



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat



Kontrollutvalgets  
årsrapport 2017  
Lierne kommune

# INNHOLDSFORTEGNELSE

1 INNLEDNING.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017 .....	3
2.1 MØTER.....	3
2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER.....	3
2.3 FORVALTNINGSREVISJON .....	3
2.4 SELSKAPSKONTROLL.....	4
2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER .....	4
2.6 TILSYN MED REVISJONEN.....	4
2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON.....	4
2.8 BEFARING/BESØK.....	4
2.9 KURS OG KONFERANSER.....	5
3 AVSLUTNING.....	4
VEDLEGG – OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2017	<b>Feil! Bokmerke er ikke definert.</b>

## **1 INNLEDNING**

Kontrollutvalget har som oppgave å føre den løpende kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret, jfr. kommuneloven med forskrifter. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. For nærmere informasjon om kontrollutvalgets hjemmel og mandat, viser en til kontrollutvalgets årsplan.

Kontrollutvalget for perioden 2015 – 2019 ble valgt av kommunestyret den 1.10.2015 sak 91/15. Det ble valgt tre medlemmer og tre varamedlemmer:

### **Faste medlemmer**

Leder Arnodd Lillemark  
Nestleder Oddny Aagård Aamo  
Medlem Tore Solstad

### **Varamedlemmer**

1. Nils Vidaar Bratlandsmo
2. Atle Bertil Gåsbakk
3. Knut Eide

Fra og med valgperioden 2007-2011 er det lovfestet at minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer (Kommuneloven § 77 nr. 1).

## **2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017**

Sekretariatstjenesten til kontrollutvalget utføres av KonSek Trøndelag IKS fra 01.01.2018. Revisjonsoppdraget (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll) utføres av Revisjon Midt-Norge SA fra samme dato.

### **2.1 MØTER**

Kontrollutvalget har i 2017 holdt 4 møter, og behandlet 20 saker, se vedlegg.

Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtene har likevel vært lukket under behandling av saker underlagt lovpålagt taushetsplikt.

Kommunens revisor deltar med møte- og talerett på kontrollutvalgets møter. Ordføreren har møte- og talerett i kontrollutvalget. Både ordfører og rådmann får tilsendt møteinnkalling og møteprotokoll. Rådmannen møter etter nærmere innkalling.

### **2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER**

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget uttale seg om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen går til kommunestyret, men kopi skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir sin innstilling til kommunestyret, jfr. forskriftens § 7. I møte 19.05.2017 ga kontrollutvalget sin uttalelse til kommunestyret om kommunens årsrapport og årsregnskap for 2017, sak 09/17.

### **2.3 FORVALTNINGSREVISJON**

Selve planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2019 ble behandlet i kontrollutvalget den 12.05. 2016 som sak 014/16. og vedtatt i kommunestyret, den 16.06. 2016 som sak 52/16.

Prosjektplan er bestilt av kontrollutvalget i Lierne kommune sak 014/16 den 12.05.2016  
Kommunestyret behandlet saken den 16.06.2016 sak 052/16  
Forvaltningsrevisjonsrapport "kvalitet i eldreomsorgen" behandlet i kontrollutvalget den  
19.05.2017 sak 011/17.

## **2.4 SELSKAPSKONTROLL**

Selve planen for selskapskontroll for 2015 – 2019 ble behandlet i kontrollutvalget den  
12.05.2016 som sak 015/16 og vedtatt i kommunestyret, den 16.06. 2016 som sak 53/16.

Prosjektplanen er bestilt av kontrollutvalget i Lierne som i sak 006/15 den 26.02.15. Oppstart  
prosjektplan den 29.04.15 sak 10/15. Kontrollutvalget ba om en selskapskontroll med fokus  
på den generelle eierstyringen. Generell eierstyring er behandlet i kontrollutvalget den  
15.02.16 som sak 8/16. og oversendt kommunestyret.

Prosjektplan selskapskontroll m/ forvaltningsrevisjon er påbegynt for Lierne Utvikling AS.  
Behandlet som sak 019/17 den 08.11.2017.

## **2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER**

Rapporter etter revisjonsgjennomgang av møteprotokoller fra kommunestyret og formannskap  
har tidligere blitt lagt fram for kontrollutvalget som egne saker to ganger i året. Den  
orienteringen tas nå som et ledd i revisors ordinære statusrapportering.

Hensikten med denne gjennomgangen av saksframlegg og vedtak er å påse at saker av  
vesentlig økonomisk betydning er i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer.  
Gjennomgang av møteprotokoller behandles som en del av orienteringen fra revisor.

## **2.6 TILSYN MED REVISJONEN**

Gjennom behandling av revisjonsstrategier, statusrapporter og orienteringer fra revisjonen  
fører utvalget tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og foregår i samsvar med god  
kommunal revisjonsskikk.

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jfr. forskrift om  
revisjon § 15. Denne ble forelagt kontrollutvalget i møtet den 08.11.16, sak 015/17.

## **2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON**

Rådmannen og andre representanter for kommunens administrasjon møter når  
kontrollutvalget ber om en orientering eller de gangene kontrollutvalget har innkalt  
rådmannen. Ordføreren har også møtt i enkeltsaker / møter i 2017.

## **2.8 BEFARING/BESØK**

Den 09.11.2017 var kontrollutvalget på besøk ved Helsetunet. Kontrollutvalget har  
gjennomførte besøk ved Plan og utviklingsenheten i 2016. I ettertid har leder av  
kontrollutvalget orientert kommunestyret om besøket, noe kontrollutvalget har diskutert bør  
gjøres etter ethvert kommunalt besøk i regi av kontrollutvalget

## **2.9 KURS OG KONFERANSER**

Det er ingen fra kontrollutvalget som har vært på kurs eller konferanser i 2017.

## **3 AVSLUTNING**

Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret - som har det øverste ansvaret - for på dets vegne å føre tilsyn med øvrige folkevalgte organer og administrasjonen. I praksis blir forhold som kontrollinstansen avdekker, løst på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis formelt rapportert til kommunestyret. Den årlige meldingen er derfor en viktig tilbakemelding til kommunestyret om det tilsyn kontrollutvalget utøver. Kontrollutvalget ser positivt på og vil gjerne ha innspill fra kommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

Lierne. 20.januar 2018

Leder Arnodd Lillemark

Nestleder Oddny Aagård Aamo

Medlem Tore Solstad

<b>Møtedato</b>	<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
17.01.2017	001/17	Referatsaker
	002/17	Revisor orienterer
	003/17	Rådmannen orienterer
	004/17	Kontrollutvalgets årsrapport 2016
	005/17	Planlegging av besøk ved kommunal enhet
19.05.2017	006/17	Referatsaker
	007/17	Revisor orienterer
	008/17	Særskilt orientering fra rådmannen
	009/17	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens regnskap og årsberetning 2016
	010/17	Skatteoppkreverens Årsrapport for 2016
	011/17	Forvaltningsrevisjon Kvalitet i eldreomsorg
08.11.2017	012/17	Orientering fra Rådmann
	013/17	Referatsaker
	014/17	Innstilling til valg av revisor
	015/17	Oppdragsansvarlig revisor uavhengighetserklæring
	016/17	Orientering fra Revisor - Revisjonsstrategi
	017/17	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan 2018
	018/17	Budsjett for kontroll og tilsyn 2018
	019/17	Prosjektplan Selskapskontroll m/ forvaltningsrevisjon i Lierne utvikling AS
09.11.2017	020/17	Besøk ved enhet