

Overhalla kommune  
Kontrollutvalget

## Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til kommunestyret

Vedtatt av kontrollutvalget 23.01.2015, sak 006/14

KomSek Trøndelag IKS   
-sekretariat for kontrollutvalgene

Postboks 2564, 7735 Steinkjer  
Telefon 74 11 14 76  
E- post: [post@komsek.no](mailto:post@komsek.no)  
Web: [www.komsek.no](http://www.komsek.no)

# INNHALDSFORTEGNELSE

1 INNLEDNING.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014 .....	3
2.1 MØTER .....	3
2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAPER.....	3
2.3 FORVALTNINGSREVISJON .....	3
2.4 SELSKAPSKONTROLL .....	3
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 / KONFERANSER.....	4
3 AVSLUTNING.....	4
VEDLEGG – OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2014 .....	5

## **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. Kommunestyret valgte et nytt kontrollutvalg for perioden 2011 – 2015 den 17.10.2011, sak PS 71/11, og ble supplert pga. fritak fra verv i kommunestyrets møte den 30.01.2012. Ann Gregersen ble den 20.10.14. kst. sak 057/14 gitt fritak fra sitt verv i kontrollutvalget og nytt kontrollutvalg ble valgt, med slik sammensetning

### **Faste medlemmer:**

Leder: Øystein Mørkved  
Nestleder: Bernt Harald Opdal  
Medlem: Ingrid Unstad Klykken

### **Varamedlem:**

Tom-Arve Julsrud

Bernt Harald Opdal er fast medlem av kommunestyret.

## **2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014**

Sekretariatstjenesten til kontrollutvalget utføres av KomSek Trøndelag IKS.

Revisjonsoppdraget (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll) utføres av KomRev Trøndelag IKS.

### **2.1 MØTER**

Kontrollutvalget har i 2014 holdt 5 møter, og behandlet 25 saker, se vedlegg. Tilsvarende tall for 2013 var 5 møter og 21 saker. Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtene har likevel vært lukket i de saker hvor det har blitt behandlet opplysninger undergitt lovpålagt taushetsplikt. I all vesentlighet har dette vært orienteringene fra kommunens revisor som benytter seg rutinemessig av sin møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ordføreren har møte og talerett i kontrollutvalget, og mottar møteinnkalling og møteprotokoll. Rådmannen mottar også møteinnkalling og møteprotokoll, og møter etter innkalling.

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

Kontrollutvalget avga uttalelse til kommunens årsmelding og årsregnskap for 2013, sak 010/14 den 05.05.2014. Saksgangen ved behandlingen av kommunens regnskaper er for øvrig regulert i kommuneloven med tilhørende forskrifter. Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge før formannskapet avgir sin innstilling til kommunestyret, slik at formannskapet kan ta denne uttalelsen i betraktning ved sin innstilling.

### **2.3 FORVALTNINGSREVISJON**

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet av kontrollutvalget i sakene 012 og 017/12. Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Samhandling, skole, barnehage og skolehelsetjeneste» ble behandlet i sak 025/13 den 22.11.2013. Rapporten ble behandlet i sak 013/14 den 15.05.14

### **2.4 SELSKAPSKONTROLL**

Plan for selskapskontroll 2012 – 2015 ble behandlet av kontrollutvalget i sakene 016 og 023/12. Planen ble vedtatt av kommunestyret i sak 114/12 den 18.12.2012. Prosjektplan

selskapskontroll Namas Vekst AS ble behandlet i sak 019/14 den 20.09.2014. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget den 20.02.14, sak 004/14.

## **2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER**

Fra og med høsten 2013 har denne gjennomgangen vært tatt som et særskilt punkt i revisors ordinære statusrapportering. Hensikten med gjennomgangen av saksframlegg og vedtak er å kontrollere at de er i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer. Saker av vesentlig økonomisk betydning er prioritert.

## **2.6 TILSYN MED REVISJONEN**

Utvalget påser gjennom behandling av revisjonsstrategier og statusrapporter fra revisjonen at revisjonsarbeidet er å jour og foregår i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. I løpet av året er det jevnlig møter mellom KomSek og KomRev. Oppsummering etter møtene presenteres for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlige revisorer skal årlig avgi en vurdering av sin uavhengighet i forhold til kommunen, jfr. forskrift om revisjon § 15. Vurderingen for 2014 er avlagt av oppdragsansvarlige revisorer hhv. den 28.08.14 sak 017/14 og sak 022/14 den 12.11.14

## **2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON**

Kontrollutvalget har blitt orientert av administrasjonen i 3 av 5 møter. Det har i hovedsak dreid seg om årsregnskapet for 2013, kommunereformarbeidet, skoleutbygging, planprosesser og økonomistyring.

## **2.8 BEFARING/BESØK**

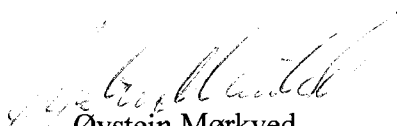
Kontrollutvalget gjennomførte besøk ved teknisk avdeling som sak 018/14 den 28.08.14.

## **2.9 KURS / KONFERANSER**

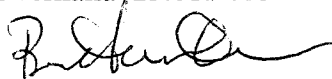
Ann Gregersen deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 5. og 6. februar 2014.


## **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 viktig informasjon om det tilsyn kontrollutvalget utøver på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget vurderer allikevel fortløpende hvilke saker og hvilken informasjon som bør presenteres for kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra kommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

  
Øystein Mørkved  
Leder

Overhalla, 23.01.2015

  
Bernt Harald Opdal  
Nestleder

  
Ingrid Unstad Klykken  
Medlem

## VEDLEGG – OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2014

Møtedato	Saksnr.	Sakstittel
20.02	001/14 002/14 003/14 004/14 005/14 006/14	Referatsaker Rådmannen orienterer Orientering fra revisor Rapport selskapskontroll Namas AS Kontrollutvalgets årsrapport 2013 Oppfølging av saker
05.05	007/14 008/14 009/14 010/14 011/14 012/14	Referatsaker Rådmannen orienterer Orientering fra revisor Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2013 Skatteoppkreverfunksjonen 2013 Besøk ved kommunal enhet
15.05	013/14	Forvaltningsrevisjonsrapport – Samhandling, barnehage, skole og skolehelsetjeneste
28.08	014/14 015/14 016/14 017/14 018/14	Referatsaker Orientering fra revisor Budsjett 2015 for kontroll og tilsyn Vurdering av oppdragsansvarlig revisor sin uavhengighet Besøk ved Teknisk enhet
12.11	019/14 020/14 021/14 022/14 023/14 024/14 025/14	Referatsaker Rådmannen orienterer Statusrapport fra revisor Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighet Kontrollutvalgets årsplan for 2015 Oppfølging av saker Oppfølging av besøket på teknisk enhet