



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

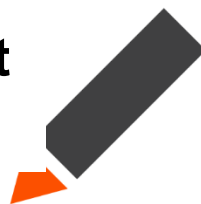
# Årsrapport

# 2025

**Kontrollutvalget**

Vedtatt i KU 13.01.26

Sak 03/26



**Røyrvik kommune**

# Innholdsfortegnelse

<b>Innholdsfortegnelse .....</b>	<b>1</b>
<b>Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning.....</b>	<b>2</b>
Kontrollutvalgets sammensetning 2025 .....	2
Møter.....	3
Rammer for utvalgets arbeid .....	3
Kontrollutvalgets ressurser .....	4
Sekretariat .....	4
Revisjon.....	4
Økonomi .....	4
<b>Lovpålagte oppgaver .....</b>	<b>5</b>
Regnskapsrevisjon .....	5
Årsregnskap.....	5
Forenklet etterlevelseskontroll .....	5
Forvaltningsrevisjon.....	6
Ansettelse og oppsigelser .....	6
Eierskapskontroll.....	6
Betryggende regnskapsrevisjon.....	7
<b>Annet arbeid i utvalget .....</b>	<b>7</b>
Orientering fra kommunedirektør .....	7
Virksomhetsbesøk.....	7
Henvendelser .....	7
Opplæring og faglig samarbeid.....	8
<b>Avslutning.....</b>	<b>8</b>
<b>Vedlegg: Saker behandlet i 2025 .....</b>	<b>9</b>

---

Kontrollutvalget skal rapportere sitt arbeid til kommunestyret. Det gjøres gjennom denne årsrapporten som gir en oversikt over sammensetning, utvalgets arbeid og økonomi i 2025.

---

## Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

### Kontrollutvalgets sammensetning 2025

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper som kommunen er eier i.

I perioden 17.10.2023 – 18.12.2025

Medlemmene er valgt av kommunestyret<sup>2</sup>

Medlemmer	Varamedlemmer
1.Tanja Staldvik Wallervand, <b>leder</b>	<b>Vara for 1 og 3:</b> 1.Karl Henrik Hollmo 2.Åge Andreas Selliås
2.Roy Kenneth Mikkelsen, <b>nestleder</b>	
3.Bård Erlend Toresen	<b>Vara for 2 og 4:</b> 1.Lars Arne Krukhaug 2.Grete Namsvatn Lavik
4.Ane Johansen Tangvik	
5.Roger Hanssen	<b>Vara for 5:</b> Marianne Krutå

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Roy Kenneth Mikkelsen<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 51/23 den 17.10.2023

<sup>3</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

I perioden 18.12.2025 og for resten av valgperioden 2023-2027

Medlemmene er valgt av kommunestyret<sup>4</sup>

Medlemmer	Varamedlemmer
1.Tanja Staldevik Wallervand, <b>leder</b>	<b>Vara for 1 og 4:</b> 1.Karl Henrik Hollmo 2.Morten Magnar Namsvatn
2.Roy Kenneth Mikkelsen, <b>nestleder</b>	
3.Ane Tangvik Johansen	<b>Vara for 2 og 3:</b> 1.Lars Arne Krukhaug 2.Grete Namsvatn Lavik
4.Bård Erlend Toresen	
5.Roger Hanssen	<b>Vara for 5:</b> Marianne Krutå

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Roy Kenneth Mikkelsen<sup>5</sup>.

## Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 6 møter og behandlet 44 saker. To av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

## Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement<sup>6</sup> utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og sikre at politiske vedtak blir fulgt opp

**Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:**

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner - bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandling av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

<sup>4</sup> Sak 93/25 den 18.12.2025

<sup>5</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>6</sup> [www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/)

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan defineres som kontrolloppgaver. Det kan være forhold som oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

---

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete kontrolloppgaver.

---

## Kontrollutvalgets ressurser

### Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

### Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og de har avtale om levering av alle revisjonstjenestene.

### Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og revisjon som vedtas av kommunestyret<sup>7</sup>. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de hadde foreslått.

### Kontrollutvalgets regnskap pr. 05.01.2026

Tekst	Foreløpig regnskap 2025	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	23.402	101.275
Sekretariat	133.500	178.500
Revisjon	384.998	369.000
<b>Sum</b>	<b>541.900</b>	<b>648.775</b>

Det er viktig å merke seg at dette er foreløpige tall. Eksempelvis mangler godtgjøring til kontrollutvalgets medlemmer og siste del av honoraret til sekretariatet i oppsettet. Endelig regnskap legges fram for kontrollutvalget på et senere tidspunkt.

---

<sup>7</sup> Kontrollutvalgets sak 25/24, 10.09.2024

---

Kontrollutvalgets budsjett dekker utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon.

---

## Lovpålagte oppgaver

### Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon i flere møter gjennom året.

Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlige regnskapsrevisoren i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

### Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er oversendt formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2024<sup>8</sup>.

---

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.

---

### Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll som stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Kommunens etterlevelse av rutiner for oppfølging av bundne fond ble kontrollert i 2024<sup>9</sup>.

Disse kriteriene ble valgt for kontrollen:

1. Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektrengskap? Hvis ubrukte midler; dekker rutinen avsetning til og bruk av bundne fond?
2. Har kommunen dokumentasjon på forpliktelsen på sine bundne driftsfond og har de planlagt oppfølging av disse.

Funn etter kontrollen viste at kommunen ikke hadde utarbeidet skriftlige rutiner for oppfølging av bundne fond. Videre viste revisor til å ha mottatt tilskuddsbrev som viste grunnlag for avsetning på enkelte av fondene, men ikke å ha mottatt plan for oppfølging. Revisor

---

<sup>8</sup> Kommunestyrets sak 34/2025, møte 19.06.2025

<sup>9</sup> Kontrollutvalgets sak 20/25, møte 06.05.2025

konkluderte med at kommunen ikke har fulgt lov/forskrift/regelverket som ble undersøkt, og sendte nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget. Det nummererte brevet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6.mai, hvor kontrollutvalget gjorde vedtak om at de ønsket en redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunen ville oppfylle kravene til rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse.

Kommunedirektørens oppfølging ble behandlet i kontrollutvalgets møte 11.november. Kommunedirektøren utarbeidet ny rutine for å sikre bedre kontroll med etablering og bruk av øremerkede midler, og avsetning og bruk av fond. Videre viste kommunedirektøren til at det er foretatt opprydding og sammenslåing av fond.

---

En forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Det betyr at det bare innhentes bevis i et mindre omfang. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir bare en pekepinn.

---

## Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret<sup>10</sup>.

Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget normalt opp denne etter ca. et halvt til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Denne forvaltningsrevisjonen er i bestilling/under utarbeidelse, til behandling eller til oppfølging:

### Ansettelse og oppsigelser

Formålet med forvaltningsrevisjon om ansettelse og oppsigelser er å undersøke om kommunens praksis ved ansettelse og oppsigelser følger avtaler og lover, og om ansettelsesprosessene er åpne og rettferdige.

Prosjektplanen ble behandlet 4.februar, sak 01/25, og rapporten behandles i første møte i 2026.

## Eierskapskontroll

En eierskapskontroll er en kontroll av hvordan utøvelsen av kommunens eierinteresser i selskaper gjøres. Det som kontrolleres er hvordan den som er kommunens eierrepresentant gjør det i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret, se

[www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/)

---

<sup>10</sup> Kommunestyrets sak 61/2024, [www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/)

En eierskapskontroll kan gjelde utøvelsen av eierrollen generelt, eller i et bestemt selskap.

Det er ikke bestilt/gjennomført eierskapskontroll i 2025.

## Betryggende regnskapsrevisjon

En av kontrollutvalgets oppgaver er å se til at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor ved behov i utvalgets møter.

## Annet arbeid i utvalget

### Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kommunedirektøren har orientert om

- Økonomistatus<sup>11</sup>
- årsregnskap og årsberetning 2024<sup>12</sup>
- rutiner for bruk av øremerkede midler<sup>13</sup>
- offentlig informasjon, journalføring og postlister<sup>14</sup>

### Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen. Det har vært gjennomført virksomhetsbesøk hos Røyrvik omsorgssenter.

### Henvendelser

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse i 2025. Henvendelsen handlet om øremerkede midler og driftsmidler, samt offentlig informasjon, journalføring og postlister.

---

<sup>11</sup> Kontrollutvalgets sak 11/2025, møte 03.04.2025

<sup>12</sup> Kontrollutvalgets sak 25/2025, møte 13.05.2025

<sup>13</sup> Kontrollutvalgets sak 39/2025, møte 11.11.2025

<sup>14</sup> Kontrollutvalgets sak 40/2025, møte 11.11.2025

## Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- 04.02.25 Nettseminar om kontrollutvalget og kommunens økonomiforvaltning, arr. Revisjon Midt-Norge og Konsek Trøndelag
- 13.11.25 Samling for kontrollutvalg, arr. Konsek Trøndelag

## Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/)

---

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette, og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet

---

**Kontrollutvalget, 13.01.2026**

## Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
04.02.2025	01/25	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om ansettelse
	02/25	Orientering fra ordføreren om oppfølging og gjennomføring av vedtak
	03/25	Referatsaker
	04/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024
	05/25	Kontrollutvalgets budsjett 2025 - vedtak i kommunestyret
	06/25	Planlegging av virksomhetsbesøk
	07/25	Folkevalgtopplæring
	08/25	Innspill til kontrollarbeidet
	09/25	Godkjenning av møteprotokoll
03.04.2025	10/25	Orientering fra kommunedirektøren om oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser
	11/25	Orientering fra kommunedirektøren om økonomistatus
	12/25	Referatsaker
	13/25	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024
	14/25	Folkevalgtopplæring
	15/25	Innspill til kontrollarbeidet
	16/25	Godkjenning av møteprotokoll
06.05.2025	17/25	Orientering fra kommunedirektøren om årsregnskap og årsberetning 2024
	18/25	Orientering fra revisor om årsoppgjørsrevisjon 2024
	19/25	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024
	20/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024
	21/25	Referatsaker
	22/25	Folkevalgtopplæring
	23/25	Innspill til kontrollarbeidet
	24/25	Godkjenning av møteprotokoll
13.05.2025	25/25	Orientering fra kommunedirektøren om årsregnskap og årsberetning 2024
	26/25	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024
	27/25	Godkjenning av møteprotokoll
26.08.2025	28/25	Virksomhetsbesøk ved Rørvik omsorgssenter
	29/25	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring
	30/25	Revisjonsstrategi 2025
	31/25	Referatsaker
	32/25	Budsjettkontroll per 30.06.2025
	33/25	Forslag til budsjett 2026, med økonomiplan 2026-2029, for kontrollarbeidet
	34/25	Innspill til kontrollarbeidet
	35/25	Godkjenning av møteprotokoll
11.11.2025	36/25	Oppfølging etter årsoppgjørsrevisjonen - revisjonsnotat 2024
	37/25	Forenklet etterlevelseskontroll for 2025, risiko- og vesentlighetsvurdering
	38/25	Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond
	39/25	Orientering fra kommunedirektøren om rutiner for bruk av øremerkede midler
	40/25	Orientering fra kommunedirektøren om offentlig informasjon, journalføring og postlister
	41/25	Referatsaker
	42/25	Kontrollutvalgets årsplan for 2026
	43/25	Innspill til kontrollarbeidet
	44/25	Godkjenning av møteprotokoll