



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Røyrvik kommune



# Innholdsfortegnelse

|     |                                                          |   |
|-----|----------------------------------------------------------|---|
| 1.  | Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....       | 3 |
| 1.1 | Kontrollutvalgets sammensetning i 2024 .....             | 3 |
| 1.2 | Reglement for kontrollutvalget.....                      | 3 |
| 1.3 | Rammer for utvalgets arbeid .....                        | 3 |
| 1.4 | Kontrollutvalgets ressurser .....                        | 4 |
| 2.  | Lovpålagte oppgaver.....                                 | 5 |
| 2.1 | Regnskapsrevisjon .....                                  | 5 |
| 2.2 | Forvaltningsrevisjon .....                               | 5 |
| 2.3 | Eierskapskontroll .....                                  | 5 |
| 2.4 | Påse-ansvar overfor revisor .....                        | 5 |
| 3.  | Annet arbeid i utvalget .....                            | 5 |
| 3.1 | Møter.....                                               | 5 |
| 3.2 | Saker.....                                               | 6 |
| 3.3 | Opplæring og faglig samarbeid .....                      | 6 |
| 4.  | Avslutning .....                                         | 6 |
| 5.  | Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024 ..... | 7 |

# 1. 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.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024

| Medlemmer                                                                                                                                                                                                                                                    | Varamedlemmer                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.Tanja Staldevik<br>Wallervand                      Leder<br>2.Roy Kenneth<br>Mikkelsen                      Nestleder<br>3.Bård Erlend Toresen      Medlem<br>4.Ane Johansen<br>Tangvik                      Medlem<br>5.Roger Hanssen              Medlem | <b>Vara for 1 og 3:</b><br>1.Karl Henrik Holmmo<br>2.Åge Andreas Selliås<br><br><b>Vara for 2 og 4:</b><br>1.Lars Arne Krukhaug<br>2.Grete Namsvatn Lavik<br><br><b>Vara for 5:</b><br>1.Marianne Krutå |

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Roy Kenneth Mikkelsen. Roger Hanssen er varamedlem til kommunestyret.

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt<sup>2</sup>.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/royrvik/)

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak PS 83/24, dato 17.12.24

- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2024.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og fylkeskommunen. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### 1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.<sup>3</sup>

#### Kontrollutvalgets regnskap

| Arts-<br>gruppe           | Tekst                             | Regnskap<br>pr. 27.01.25 | Budsjett<br>2024 |
|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|
| 000 – 099                 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 17.657 <sup>4</sup>      | 26.275           |
| 100 – 499                 | Driftsutgifter, kurs og reiser    | 15.565                   | 65.000           |
| <b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b> |                                   | <b>33.222</b>            | <b>91.275</b>    |

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

| Art                          | Tekst                   | Regnskap<br>Pr. 27.01.25 | Budsjett<br>2024 |
|------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|
| 375                          | Sekretariat og revisjon | 539.501                  | 525.500          |
| <b>SUM KJØP AV TJENESTER</b> |                         | <b>539.501</b>           | <b>525.500</b>   |

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2024 henholdsvis kr. 170.500 og kr. 369.001. Budsjett for 2024 var på kr. 170.500 for sekretariatstjenester og kr. 355.000 for revisjonstjenester.

<sup>3</sup> Sak 69/23, dato 12.12.2023

<sup>4</sup>Godtgjørelse til kontrollutvalgets leder ligger ikke inne i regnskapet pr. 27.01.25.

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2023.

### **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Det ble gjennomført innspillmøter i mai og juni 2024, hvor ordfører, varaordfører, komiteledere, gruppeledere, rådsledere, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud ble invitert til å komme med innspill til kontrollutvalgets planarbeid. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 ble vedtatt i kommunestyret 01.10.24, sak 61/2024. Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon om arbeidsgiverpolitikk i møtet 21.11.24.

### **2.3 Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2024.

### **2.4 Påse-ansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## **3. Annet arbeid i utvalget**

### **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028, budsjett for kontrollarbeidet 2025 og kontrollutvalgets reglement gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2024.

### **3.3 Opplæring og faglig samarbeid**

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2024:

- NKRF Kontroll og revisjon i kommunene
- FKT: Kontrollutvalgslederskolen, del 1  
«Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møtene», Webinar, 01.11.24
- Konsek: Regionsamling 17.01.24, Steinkjer

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [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.

Kommunenavn 04.02.2025  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

| Møtedato   | Sakstittel                                                                                                              | Saksnr |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 05.03.2024 | Referatsaker                                                                                                            | 01/24  |
|            | Kontrollutvalgets budsjett 2024 - kommunestyrets vedtak                                                                 | 02/24  |
|            | Plan for forvaltningsrevisjon og den videre prosess                                                                     | 03/24  |
|            | Plan for eierskapskontroll og den videre prosess                                                                        | 04/24  |
|            | Dialog med ordfører                                                                                                     | 05/24  |
|            | Dialog med kommunedirektøren                                                                                            | 06/24  |
|            | Orientering fra kommunedirektøren vedrørende arbeidsmiljø og sykefravær                                                 | 07/24  |
|            | Orientering fra kommunedirektøren vedrørende personalforvaltningen                                                      | 08/24  |
|            | Godkjenning av møteprotokoll                                                                                            | 09/24  |
| 07.05.2024 | Innspill til kontrollutvalgets planarbeid                                                                               | 10/24  |
|            | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2023                                                          | 11/24  |
|            | Referatsaker                                                                                                            | 12/24  |
|            | Orientering fra kommunedirektøren om kommunedirektørens internkontroll                                                  | 13/24  |
|            | Orientering om kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret                                                 | 14/24  |
|            | Forenklet etterlevelseskontroll 2023                                                                                    | 15/24  |
|            | Kontrollutvalgets årsrapport 2023                                                                                       | 16/24  |
|            | Godkjenning av møteprotokoll                                                                                            | 17/24  |
| 18.06.2024 | Innspill til kontrollutvalgets planarbeid                                                                               | 18/24  |
|            | Referatsaker                                                                                                            | 19/24  |
|            | Orientering fra kommunedirektøren om enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og fastsatte suksesskriterier | 20/24  |
|            | Orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomiforvaltning                                                       | 21/24  |
|            | Eventuelt                                                                                                               | 22/24  |
|            | Godkjenning av møteprotokoll                                                                                            | 23/24  |
| 10.09.2024 | Forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, 2024-2028                                             | 24/24  |
|            | Budsjett for kontrollarbeidet 2025                                                                                      | 25/24  |
|            | Innspill til kontrollarbeidet                                                                                           | 26/24  |
|            | Folkevalgtopplæring                                                                                                     | 27/24  |
|            | Godkjenning av protokoll fra dagens møte                                                                                | 28/24  |
|            | Orientering om kommunedirektørens internkontroll                                                                        | 29/24  |
| 21.11.2024 | Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring                                                       | 30/24  |
|            | Revisjonsstrategi 2024                                                                                                  | 31/24  |
|            | Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - risiko og vesentlighetsvurdering                                             | 32/24  |
|            | Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser                         | 33/24  |
|            | Orientering fra kommunedirektøren om oppfølging av internkontrollen                                                     | 34/24  |
|            | Referatsaker                                                                                                            | 35/24  |
|            | Bestilling av forvaltningsrevisjon - Arbeidsgiverpolitikk                                                               | 36/24  |
|            | Kontrollutvalgets årsplan for 2025                                                                                      | 37/24  |
|            | Kontrollutvalgets reglement                                                                                             | 38/24  |
|            | Innspill til kontrollarbeidet                                                                                           | 39/24  |
|            | Godkjenning av møteprotokoll                                                                                            | 40/24  |