

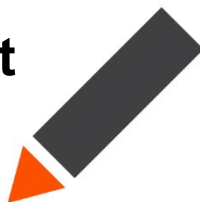


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Namsskogan kommune

Innholdsfortegnelse

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
<i>Kontrollutvalgets sammensetning 2025 frem til 11.12.25:.....</i>	<i>2</i>
<i>Kontrollutvalgets sammensetning 2025 fra 11.12.25:.....</i>	<i>2</i>
<i>Møter</i>	<i>3</i>
<i>Rammer for utvalgets arbeid</i>	<i>3</i>
<i>Kontrollutvalgets ressurser</i>	<i>3</i>
<i>Sekretariat.....</i>	<i>3</i>
Revisjon	3
Økonomi	3
Lovpålagte oppgaver	4
<i>Regnskapsrevisjon.....</i>	<i>4</i>
Årsregnskap	4
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Namas Vekst AS	5
<i>Eierskapskontroll.....</i>	<i>5</i>
Generell eierskapskontroll.....	5
<i>Påse-ansvaret overfor revisor</i>	<i>6</i>
Annet arbeid i utvalget.....	6
<i>Orientering fra kommunedirektør.....</i>	<i>6</i>
<i>Virksomhetsbesøk</i>	<i>6</i>
<i>Henvendelser.....</i>	<i>6</i>
<i>Opplæring og faglig samarbeid</i>	<i>6</i>
Avslutning	7
Vedlegg: Saker behandlet i 2025	8

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. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalgets sammensetning 2025 frem til 11.12.25:

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 om kommunen eier.

Medlemmene er valgt av kommunestyret.

Medlemmer	Varamedlemmer
Bjørn Dahl, leder(AP)	1. Eirik Fjerdingsøy 2. Kai Ove Staldvik
Reidar Smalås, nestleder(Optimum)	1. Nils Arne Welo 2. Sten Uno Mellingen 3. Heidi Aasnes
Liv Kristin Landstad(AP)	1. Eirik Fjerdingsøy 2. Kai Ove Staldvik
Svein Sørum(Optimum)	1. Nils Arne Welo 2. Sten Uno Mellingen 3. Heidi Aasnes
Britt Iren Bjørhusdal(SP)	1. Nils Arne Welo 2. Sten Uno Mellingen 3. Heidi Aasnes

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Reidar Smalås.

Kontrollutvalgets sammensetning 2025 fra 11.12.25:

Medlemmer	Varamedlemmer
Bjørn Dahl, leder(AP)	1.Eirik Fjerdingsøy 2.Kai Ove Staldvik
Reidar Smalås, nestleder(Optimum)	1.Nils Arne Welo 2. Sten Uno Mellingen
Svein Sørum(Optimum)	1.Nils Arne Welo 2. Sten Uno Mellingen
Else Amalie Bakken(AP)	1.Eirik Fjerdingsøy 2.Kai Ove Staldvik
Liv Marit Vollan(Uavh.)	1. Anneli Welo

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Reidar Smalås.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Tilsvarende tall for 2024 var 4 møter med 33 saker og 3 saker til endelig behandling i kommunestyret. Møte- og saksoversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å 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.

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

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har hatt 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 revisjonstjenestene. Christiane Bjartan har vært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og revisjon som vedtas av kommunestyret. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de ba om. Endelig regnskap for kontrollarbeidet foreligger når kommunens årsregnskap er avlagt.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	80.000
Sekretariat	179.000
Revisjon	432.000
Sum	691.000

Lovpålagte oppgaver

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.

Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2024.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunens årsregnskap og -beretning 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.

Det som ble undersøkt var kontroll på etterlevelse av kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond

Revisor konkluderte med at kommunen i det alt vesentligste etterlever rutinene.

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. 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 opp denne etter ca. et halvt til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Økonomistyring

Kontrollutvalget fattet i sak 10/25 slikt vedtak:

- 1. Den gitte informasjon tas til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon på økonomistyring med innspill gitt i kst. sak 58/24.*
- 3. Revisjonen bes å komme med prosjektplan til kontrollutvalgets møte 28.05.25."*

Kontrollutvalget fattet i sak 25/25 slikt vedtak:

- 1. Revidert Prosjektplan datert 12.09.25 godkjennes med slike endringer:
-Revidert Prosjektplantas i tillegg inn en beskrivende problemstilling i prosjektplanen:
«Kommunestyret ønsker i klartekst svar på årsaken til at de betydelige budsjettmessige avvik som oppstod i løpet av en måned eller to i årsskiftet 2022/23, 2023/24 og 2024/25, samt om ikke dette kunne ha vært avdekket tidligere ved at man hadde kontroll og oversikt over inntekter og utgifter. Dersom det er **uforutsette** inntekter/utgifter(som ikke var kjent i desember året i forveien) må forvaltningsrevisjonen kartlegge dette og gi kommunestyret svar på det spørsmålet de stiller.»*

- Kommunestyrets vedtak den 20.06.24 på 1.prioritet forvaltningsrevisjon økonomistyring skal i sin helhet gjengis i prosjektplanen.
- 2. Rapporten forventes levert Februar 2026 innenfor den angitte ressursbruk på 200 timer.
- 3. Kontrollutvalget skal orienteres underveis fra revisor for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.

Prosjektplanen gir forøvrig slik problemstilling:

- Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettoppfølging?
Med budsjettoppfølging menes prosessen med å følge med på utviklingen sammenholdt med budsjett, avdekke og rapportere avvik fra budsjett underveis i regnskapsåret, samt vurdere behov for budsjettregulering.
Revisors forslag til problemstilling vil omfatte kommunens ressurser, kompetanse og verktøy for å holde løpende kontroll på økonomien.
Revisor vil legge særlig vekt på å undersøke kommunens rutiner for budsjettoppfølging for prosjektstyring innen investering og drift, og kommunesamarbeid.

Rapporten forventes levert februar 2026.

Namas Vekst AS

Kommunestyret gjorde slikt bestillingsvedtak i 33/25:

1. Under forutsetning av at de øvrige eierkommuner; Grong, Lierne, Høylandet og Overhalla deltar, takker Namsskogan kontrollutvalg ja til å delta i forvaltningsrevisjonsdelen på selskapets tjenester, ikke eierskapskontrollen, av prosjektet.
2. Kontrollutvalget ber om å få felles prosjektplan på forvaltningsrevisjon når den foreligger.

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll er en kontroll av den som utøver kommunens eierinteresser 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.

Generell eierskapskontroll

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i sak 03/25:

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektplan for generell eierskapskontroll datert 31.01.25.
2. Rapporten forventes levert 01.10.25 og innenfor den angitte ressursbruk på 150 timer.
3. Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen m.v.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 26/25 og gjorde slikt innstillingsvedtak til kommunestyret:

- 1) Kommunestyret tar rapporten til orientering.
- 2) Kommunestyret vil følge opp rapportens anbefalinger:
 - Vedta en eierskapsmelding minst hver valgperiode som tilfredsstillende lovkravet.
 - Sikre seg at informasjonen i eierskapsmelding og i note i regnskapet er oppdatert og riktig.
 - Få tilstrekkelig opplæring om eierstyring • Avgjøre hvilken informasjonsdeling de ønsker med eierrepresentanten i forkant og etterkant av møter i eierorganene, og forankre dette i eierskapsmeldingen
 - Vurdere behov for selskapsvise strategier opp mot egen bestemmelse i eierstyringsprinsippene
 - Vurdere å behandle eierskapsmeldingen årlig. Det er mulig å dele eierskapsmeldingen slik at man kun oppdaterer selskapsinformasjonen årlig.
 - Få en årlig statusrapport om selskapene sine, enten gjennom årlig behandling av deler av eierskapsmeldingen eller annen statusrapportering. Kommunestyret bør vurdere om innkallinger

med tilhørende årsrapporter er tilstrekkelig informasjon.

- Etablere rutiner for å sikre at behovet for eiermøter med selskaper vurderes jevnlig
- Sikre at eierrepresentanten får selskapene til å etablere praksis for retningslinjer til valgkomiteens arbeid, herunder habilitetsvurderinger.

3) Kommunestyret ber ordfører og kommunedirektør innen 01.03.26 om skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan forholdene i pkt. 2 er fulgt opp.

Kommunestyret vedtok innstillingen i sak 86/25

Påse-ansvaret overfor revisor

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, 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 rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelsene.

Annet arbeid i utvalget

Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette.

Kommunedirektøren og de han bemyndiget fra administrasjonen har orientert om:

- HR og sentral personalfunksjon
- Ivaretagelsen av elevenes personvern i digitale læringsverktøy i grunnskolen.
- Status, planer, ressurser og utfordringer på krisehåndtering
- Kommunens årsregnskap og årsberetning 2024
-

Annen orientering

Daglig leder i Namas Vekst AS orienterte om selskapets drift, ressurser, utfordringer og tjenester, jfr.-sak 09/25.

Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen.

Det ble gjennomført virksomhetsbesøk i sentraladministrasjonen, inkl.kultur den 22.09.25, jfr. sak 22/25.

Henvendelser

Kontrollutvalget mottok 2 henvendelser i 2025:

- Skoleskyss, jfr. KU-sakene 01 og 11/25.
- *Helsetjenester. Unntatt offentlighet offl. §13 og Fvl. § 13. 1 ledd*

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:

- *FKT's årskonferanse*
- *Konsek sin samling for kontrollutvalg*
- *Kontrollutvalgslederskolen*

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/overhalla/>

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Vi vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget 26.02.2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møte dato	Sakstittel	Saksnr
20.02.	Henvendelse skoleskyss - kommunedirektørens redegjørelse	01/25
20.02.	Avviksrapport 2024	02/25
20.02.	Prosjektplan - generell eierskapskontroll	03/25
20.02.	Orientering om egenvurderingstilsyn Indre Namdal barnevern 2024-2025	04/25
20.02.	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	05/25
20.02.	Referatsaker februar 2025	06/25
20.02.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	07/25
20.02.	Godkjenning av protokoll	08/25
08.04.	Orientering fra Namas Vekst AS	09/25
08.04.	Orientering fra administrasjonen	10/25
08.04.	Henveldeiser til kontrollutvalget - skoleskyss	11/25
08.04.	Referatsaker	12/25
08.04.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	13/25
08.04.	Godkjenning av protokoll	14/25
28.05.	Orientering fra oppdragsansvarlig revisor	15/25
28.05.	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2024	16/25
28.05.	Eventuell endring av bestilling - forvaltningsrevisjon økonomistyring	17/25
28.05.	Bestemme virksomhetsbesøk	18/25
28.05.	Referatsaker	19/25
28.05.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	20/25
28.05.	Godkjenning av protokoll	21/25
22.09.	Besøk sentraladministrasjonen, inklusive kultur	22/25
22.09.	Avviksrapport pr. 31.08.25	23/25
22.09.	Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring og innspill til forenklet etterlevelseskontroll	24/25
22.09.	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon økonomistyring	25/25
22.09.	Rapport - Generell eierstyring	26/25
22.09.	Kontrollarbeidet - Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029	27/25
22.09.	Referatsaker	28/25
22.09.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	29/25
22.09.	Godkjenning av protokoll	30/25
26.11.	Orientering fra kommunedirektøren	31/25
26.11.	Avviksrapport pr. 01.11.25	32/25
26.11.	Invitasjon - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Namas Vekst AS	33/25
26.11.	Referatsaker	34/25
26.11.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	35/25
26.11.	Kontrollutvalgets årsplan 2026	36/25
26.11.	Godkjenning av protokoll	37/25