

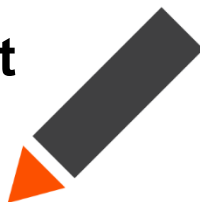


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Osen kommune

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse	1
Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
Kontrollutvalgets sammensetning 2025	2
Møter	2
Rammer for utvalgets arbeid	2
Kontrollutvalgets ressurser	3
Sekretariat	3
Revisjon	3
Økonomi	3
Lovpålagte oppgaver	4
Regnskapsrevisjon	4
Årsregnskap	4
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Forvaltningsrevisjon	4
Sosial bærekraft	5
Forvaltningsrevisjon TrønderEnergi AS med datterselskaper	5
Eierskapskontroll	6
Eierskapskontroll Trønderenergi	6
Betryggende regnskapsrevisjon	6
Annet arbeid i utvalget	6
Orientering fra kommunedirektør	6
Virksomhetsbesøk	7
Henvendelser	7
Opplæring og faglig samarbeid	7
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 kommunestyret¹. 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.

Medlemmene er valgt av kommunestyret

Medlemmer	Varamedlemmer
Lise Henriksen (Ap), leder	Tone Engan (Ap) Tore Green (Ap) Marit Aune Næss (Ap) Torill Aspaas (Ap)
Morten A. Olsen (Ap)	Tone Engan (Ap) Tore Green (Ap) Marit Aune Næss (Ap) Torill Aspaas (Ap)
Andreas Rødøy (BOK), nestleder	Anne Marit Sørmland (BOK)
Trygve Rånes (Sp)	Vidar Sørmland (Sp)
Nina Lillemark Pettersen – (Seter, V, Frp)	Per Charles Sæther – (Seter, V, Frp) Audhild Tinglum – (Seter V, Frp) Ola Peder Buarø – (Seter, V, Frp)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Andreas Rødøy².

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 4 møter og behandlet 36 saker. 2 av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement³ utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Jf. kommuneloven § 23.1

³ <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2020/12/Reglement-for-kontrollutvalget.pdf>

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 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 kommunestyret⁴. I 2025 fikk kontrollutvalget ikke de rammen de hadde foreslått, og måtte foreta en budsjettendring i sak 8/25.

Kontrollutvalgets regnskap

Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2025 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges senest 22. februar 2026.

Kontrollutvalgets budsjett dekker utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon.

⁴ Kontrollutvalgets sak 24/24, 10.09.2024 og sak 08/25, 18.02.2025

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 2024⁵.

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 bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen ble kontrollert i 2025⁶. Fokuset var etterlevelse av bestemmelser rundt budsjettering. De valgte kriterier var:

1. Viser kommunens tertialrapportering og evt. budsjettendringer i de pliktige budsjettoppstillingene?
2. Er det rutiner som sikrer at det kun er kommunestyrets budsjettendringer som er med i regulert budsjett.

Revisor konkluderte med at det ikke var noe som ga grunn til å tro at kommune ikke i det alt vesentlige hadde etterlevd bestemmelsene om budsjett på de valgte kriteriene for undersøkelsen.

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

⁵ Kommunestyrets sak 27/25, møte 22.05.2025

⁶ Kontrollutvalgets sak 12/25, møte 05.05.2025

kommunestyret⁷.

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/disse forvaltningsrevisjonen(e) er i bestilling/under utarbeidelse, til behandling eller til oppfølging:

Sosial bærekraft

Rapport fra forvaltningsrevisjonsrapporten - sosial bærekraft ble behandlet av kontrollutvalget i november 2025, og oversendt kommunestyret til videre behandling (se møte 05.02.2026).

Kontrollutvalgets forslag til kommunestyrets vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors fire forbedringspunkter gjennom å:
 - a. utarbeide rutiner for å hente inn, analysere og gjøre tilgjengelig kunnskapsgrunnlag knyttet til folkehelsearbeidet.
 - b. sikre at tilgjengelig kunnskapsgrunnlag blir brukt som grunnlag for å utarbeide kommunale planer og tiltak.
 - c. evaluere tiltak jevnlig og systematisk, opp mot mål som er lagt i spesifikke program og i kommunale planer.
 - d. videreutvikle samarbeidet mellom kommunale tjenester, og i særlig grad NAV, for å ivareta levekårsutsatte familier.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan kommunedirektøren vil følge opp dette innen 1. mai 2026

Forvaltningsrevisjon TrønderEnergi AS med datterselskaper

Kontrollutvalget vedtok i februar 2025 å delta i felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon sammen med øvrige eiere i selskapet.

Formålet med prosjektet er å belyse eierstyringen og konsekvenser for eierne ved konserndannelsen i TrønderEnergi AS.

Valgte problemstillinger er:

1. Utøver eierne i fellesskap eierstyring i tråd med anbefalte prinsipper for god eierstyring?
2. Hvordan har endringer i konsernstrukturen og etableringen av Aneo AS påvirket kommunenes styringsmuligheter?
3. I hvilken grad har konsernledelsen i TrønderEnergi AS etablert styringslinjer og informasjonsrutiner som bidrar til god informasjonsflyt?
4. I hvilken grad følges utbyttepolitikken opp i konsernet?
5. I hvilken grad sikrer styret forsvarlig organisering av selskapet?

Rapport vil komme til behandling 1.halvår 2026.

⁷ Kommunestyrets sak 62/24 <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2020/12/0035-Vedlegg-Plan-forvaltningsrevisjon-2024-2028.pdf>

Eierskapskontroll

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

Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret⁸.

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

Eierskapskontroll Trønderenergi

Det er bestilt en eierskapskontroll i henhold til plan for eierskapskontroll 2024-2028⁹.

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke kommunens eierstyring av TrønderEnergi AS, og se om det finnes forbedringspotensial i eierstyringen.

Valgt problemstilling er:

Utøver kommunen sin eierstyring av TrønderEnergi AS i samsvar med lovverk, føringer og anbefalinger?

Rapport vil komme til behandling 1.halvår 2026.

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 i møter orientert om:

Dato	Sak	Sakstittel
18/2	02/25	Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028 - Utfordringsbildet
18/2	03/25	Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll og statlige tilsyn
5/5	14/25	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens årsregnskap og årsberetning 2024
11/11	28/25	Orientering fra kommunedirektøren – Informasjonssikkerhet, personvern og taushetsplikt

⁸ Kommunestyrets sak 63/25 <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2020/12/0040-Vedlegg-Plan-eierskapskontroll.pdf>

⁹ Kontrollutvalgets sak 04/25, møte 18.02.2025

Virksomhetsbesøk

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

Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser for behandling i 2025.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom 2025 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:

- Konsek Trøndelag sin samling for kontrollutvalg den 13. november

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på Konsek Trøndelag sin hjemmeside

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/osen/>

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, 20.01.2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Dato	Sak Sakstittel
18/2	01/25 Referatsaker 18.02.2025
	02/25 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028 - Utfordringsbildet
	03/25 Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll og statlige tilsyn
	04/25 Eierskapskontroll Trønderenergi - Prosjektplan
	05/25 Forvaltningsrevisjon TrønderEnergi AS med datterselskaper Invitasjon til deltagelse i fellesprosjekt - Tilslutning til prosjektplan
	06/25 Forvaltningsrevisjon Sosial bærekraft - Prosjektplan
	07/25 Kontrollutvalgets årsmelding 2024
	08/25 Budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028 Ramme vedtatt av kommunestyret
	09/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	10/25 Godkjenning av møteprotokoll 18.02.2025
5/5	11/25 Referatsaker 05.05.2025
	12/25 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024
	13/25 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
	14/25 Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens årsregnskap og årsberetning 2024
	15/25 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2024.
	16/25 Planlegging av besøk - Utsatt sak
	17/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	18/25 Godkjenning av møteprotokoll 05.05.2025
24/6	Ingen saker til behandling. Møtet gikk derfor ut
9/9	19/25 Besøk ved Havgløtt Barnehage - Oppsummering
	20/25 Referatsaker 09.09.2025
	21/25 Budsjettkontroll 1. halvår 2025
	22/25 Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2026 - Økonomiplan 2026-2029
	23/25 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2023-2027 status pr mai 2025
	24/25 Oppfølging etter årsoppgjørsrevisjon 2024 - Orientering til kontrollutvalget
	25/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	26/25 Godkjenning av møteprotokoll 09.09.2025
11/11	27/25 Referatsaker 11.11.2025
	28/25 Orientering fra kommunedirektøren – Informasjonssikkerhet, personvern og taushetsplikt
	29/25 Orientering fra kommunedirektøren – Kommuneplanens samfunnsdel
	30/25 Forvaltningsrevisjon Sosial bærekraft - Rapport
	31/25 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	32/25 Orientering fra revisor - Revisjonsstrategi
	33/25 Forenklet etterlevelseskontroll for 2025. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	34/25 Kontrollutvalgets årsplan med møteplan 2026
	35/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	36/25 Godkjenning av møteprotokoll 11.11.2025