



Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Tolga kommune

Arkivsak: 25/489

Møtedato/tid: 01.12.2025 kl. 13.00 – 16.30

Møtested: Tolga, kommunehuset, formannskapssalen 2. etasje

Møtende medlemmer:

Einar Hilmarsen, møteleder

Toril Eva Steien

Per Gunnar Bakken

Anne Berit Nordvang

Embret Rønning

Forfall:

Ingen forfall

Andre møtende:

Bård Sundmoen Aas, kommunalsjef (sak 41/25)

Barbo Storruste Røe, økonomisjef (sak43/25)

Monika Sundt, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (RMN)

Tor Arne Stubbe, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, RMN

Torbjørn Brandt, seniorrådgiver Konsek Trøndelag IKS (Konsek)

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Sakstittel
40/25	Referatsaker
41/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Forvaltningsrevisjon - Brukere med sammensatte behov
42/25	Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Kvalitet i tjenestetilbudet
43/25	Økonomiforvaltningen - Rapport fra andre tertial 2025
44/25	Uavhengighetserklæring til regnskapsrevisor
45/25	Strategi for revisjon av kommunens regnskaper
46/25	Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger
47/25	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026
48/25	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak
49/25	Folkevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet
50/25	Innspill til kontrollarbeidet
51/25	Godkjenning av møteprotokoll

Sak 40/25 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
40/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar vedlagte referatsaker til orientering.

Behandling:

Merknad. På kontrollutvalgets hjemmeside står to av vedleggene skrevet med feil titler. Sekretariatet retter opp titlene på vedleggene som er publisert på kontrollutvalgets hjemmeside.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte referatsaker til orientering.

Sak 41/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Forvaltningsrevisjon - Brukere med sammensatte behov

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
41/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse som gjelder oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 39/25 til orientering.
2. Kontrollutvalget anser forvaltningsrevisjonen som fullført og at oppfølging er tilfredsstillende.

Behandling:

Kommunedirektøren ved kommunalsjef, Bård Sundmoen Aas, redegjorde for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak som gjaldt forvaltningsrevisjonen - brukere med sammensatte behov og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Forslag: Se forslag til vedtak

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse som gjelder oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 39/25 til orientering.
 2. Kontrollutvalget anser forvaltningsrevisjonen som fullført og at oppfølging er tilfredsstillende.
-

Sak 42/25 Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Kvalitet i tjenestetilbudet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
42/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon - Kvalitet i tjenestetilbudet. Kontrollutvalget legger revisors forslag til problemstillinger, ressursramme samt leveringstidspunkt til grunn for det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

Behandling:

Forvaltningsrevisor, Tor Arne Stubbe, presenterte prosjektplanen og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Utvalget ønsker at revisor undersøker forhold knyttet til ernæringsoppfølgingen og legemiddelhåndteringen.

Omforent forslag

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen med de tillegg som fremkom i møte.

Kontrollutvalget legger revisors forslag til problemstillinger, ressursramme med tillegg for endringer, samt leveringstidspunkt, til grunn for det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen med de tillegg som fremkom i møte.

Kontrollutvalget legger revisors forslag til problemstillinger, ressursramme med tillegg for endringer, samt leveringstidspunkt, til grunn for det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

Sak 43/25 Økonomiforvaltningen - Rapport fra andre tertial 2025

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
43/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om kommunens finansielle stilling for andre tertial, til orientering.

Behandling:

Økonomisjef, Barbo Storruste Røe, presenterte rapport fra 2. tertial til utvalget og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om kommunens finansielle stilling for andre tertial, til orientering.

Sak 44/25 Uavhengighetserklæring til regnskapsrevisor

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
44/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors uavhengighetserklæring til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, presenterte sin vurdering av egen uavhengighet til utvalget.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors uavhengighetserklæring til orientering.

Sak 45/25 Strategi for revisjon av kommunens regnskaper

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
45/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors strategi for revisjon av kommunens regnskaper for 2025, til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, presenterte strategi for revisjon av kommunens regnskaper.

Presentasjon blir sendt ut med protokollen.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors strategi for revisjon av kommunens regnskaper for 2025, til orientering.

Sak 46/25 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
46/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risikovurderinger av områder innenfor økonomiforvaltningen og revisors valg av det området det skal gjennomføres kontroll av, til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, presenterte revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for valg av område.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risikovurderinger av områder innenfor økonomiforvaltningen og revisors valg av det området det skal gjennomføres kontroll av, til orientering.

Sak 47/25 Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
47/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2026 hvor kontrollutvalget vil avholde møter på følgende datoer:

- 23.02.2026
- 04.05.2026
- 29.06.2026
- 17.09.2026 (digitalt orienteringsmøte om vertskommunesamarbeidet)

- 21.09.2026
- 07.12.2026

Kontrollutvalget oversender årsplanen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026 til orientering.

Behandling:

Utvalget slutter seg til forslaget til års- og møteplan 2026

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2026 hvor kontrollutvalget vil avholde møter på følgende datoer:

- 23.02.2026
- 04.05.2026
- 29.06.2026
- 17.09.2026 (digitalt orienteringsmøte om vertskommunesamarbeidet)
- 21.09.2026
- 07.12.2026

Kontrollutvalget oversender årsplanen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026 til orientering.

Sak 48/25 Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
48/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar status for kontrollutvalgets vedtak og tidspunkt for behandling av saker til orientering.

Behandling:

Utvalget legger forslag til oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, til grunn.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar status for kontrollutvalgets vedtak og tidspunkt for behandling av saker til orientering.

Sak 49/25 Folkevalgtopplæring - aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
49/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet, til orientering.

Behandling:

Utvalget slutter seg til forslaget til års- og møteplan 2026.

Forslag: Se forslag til vedtak.

Votering: Enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet, til orientering.

Sak 50/25 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
50/25

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget vurderer å sende faste medlemmer og 1. vara til valgskonferansen i januar

Utvalget ønsker enda bedre kommunikasjon om påmelding til konseksamling til neste år.

Omforent forslag

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjorde for hvordan kommunen arbeider opp mot ulike statlig, fylkeskommunale og private aktører for å sikre at kommunens innbyggere kan nå nødetateter i en krise- eller ved ekstremværsituasjon.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjorde for hvordan kommunen arbeider opp mot ulike statlig, fylkeskommunale og private aktører for å sikre at kommunens innbyggere kan nå nødetateter i en krise- eller ved ekstremværsituasjon.

Sak 51/25 Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
01.12.2025

Saknr
51/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 01.12.2025.

Behandling:

Vedtak i sakene ble lest opp til kontrollutvalget. Ingen merknader eller korrigeringer fremkom.

Forslag: Se forslag til vedtak

Votering: Enstemmig vedtak

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 01.12.2025.

Revisjonsstrategi 2025

Tolga kommune

01.12.2025

Monika Sundt

Oppdragsansvarlig revisor





1

Revisjonsteamet

2

Revisors oppgaver

3

Strategi for 2025-regnskapet

Titran, Frøya kommune
Foto: [Hasse Lossius](#), [Unsplash](#)

TEAM TOLGA



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Anna Ølnes
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Susanne Viddal
Regnskapsrevisor

Revisors oppgaver

Revisors oppgaver er avtalt i engasjementsbrev

- Regnskapsrevisjon
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Attestasjoner
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

Hva er revisjon?

- Revisjon er en del av kommunens egenkontroll
 - Skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil
- I planleggingsfasen
 - Risikovurderingshandlinger
 - Sette en vesentlighetsgrense
- Bygger på kommunens økonomiske internkontroll
 - Kartlegging og testing av systemer

Hva er revisjon?

- Innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskap er riktige
- Konkludere i revisjonsberetning
 - Om årsregnskap
 - Registrering og dokumentasjon
 - Årsberetning
 - Vesentlige budsjettavvik
 - I beløp mellom regulert budsjett og regnskap
 - I kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene



Risiko



Vesentlighetsgrenser

- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for finne risiko for feil som kan bli vesentlig
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet
- Ser på hvor store avvik i budsjett kommunestyret blir kjent med før de fatter andre beslutninger.
 - Gjør vurderinger på nivå det burde vært på ut fra faktiske forhold.
- Områder med særskilt vesentlighetsgrense eller «økt aktsomhet»

Flere typer risiko- og vesentlighetsvurderinger

Regnskapsrevisjon

- Risiko for at årsregnskapet gir et vesentlig feil bilde av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Forvaltningsrevisjon

- Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) fra 2023

Forenklet etterlevelseskontroll

- Kontrollere om økonomiforvaltningen i kommunen har etterlevd bestemmelser fastsatt i lov/forskrift eller overordnet myndighetsvedtak

Revisjonsstrategi 2025

- Risikovurderingshandlinger
 - Erfaring fra tidligere år
 - Årsbudsjett 2025, møtereferater, og perioderapportering
 - Kartlegging av rutiner og systemer
 - Møte med ledelsen
- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for finne risiko for feil som kan bli vesentlig
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet

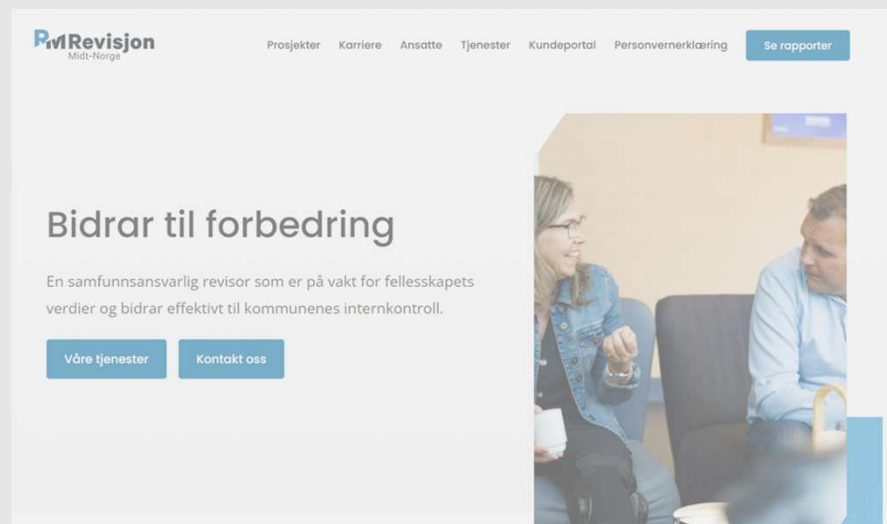
Hva er utført p.t.

- Terminvise kontroller for attestasjon mva kompensasjon
 - Utvider kontrollen slik at hele innkjøpsområdet da er dekket
- Møte med ledelsen + økonomi
- Vurdering av risiko
- Kartlegging hvilke kontroller/systemer som skal testes
- Gjennomgang møteprotokoller
- Veiledning - løpende

www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema
for deg som leverer regnskap



Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema



Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Tolga kommune

01.12.2025

Monika Sundt

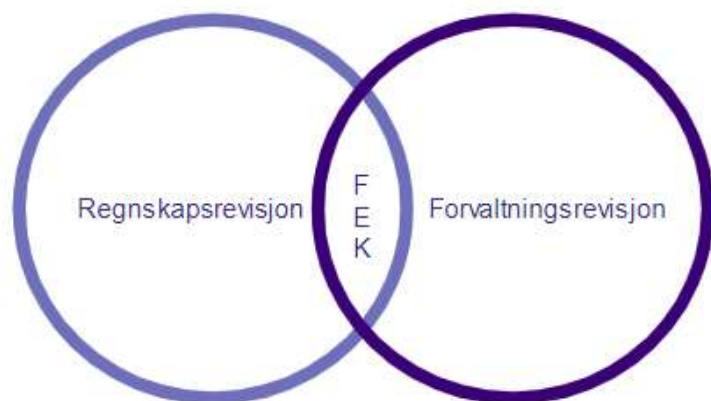
Oppdragsansvarlig revisor



Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet
- Etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, passiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for Tolga kommune

- Finansforvaltning, rapportering aktiva og passiva
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner (ikke armlengdes avstand)
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp
- Skillet drift investering
- Budsjett og bruk av måltall
- Tilskuddsforvaltning
- Startlån Husbanken
- Bundne fond
- Selvkost - indirekte kostnad – fond
- Tilgangskontroller

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig	Prosjektregnskap	Internkontroll kapittel 25 Finansforvaltning	Tillgangskontroll mht delegering av anvisningsmyndighet. Offentlige anskaffelser under terskelverdi Bundne fond Budsjett og måltall		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Selvkost fond/ fremført underskudd	Offentlige anskaffelser over terskelverdi Mva/ komp og justering	Offentlige anskaffelser over terskelverdi	
Usannsynlig					

Kriterier

Tilgangskontroll

- Er kommunens delegasjonsreglement/økonomireglement mht. delegering av anvisningsfullmakt fulgt?
- Er det samsvar mellom delegert myndighet fra KD og tildelt anvisningsrolle iht. Visma?
- Foreligger det skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?