



Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Arkivsak: 25/322
Møtedato/tid: 22.09.2025 kl 09:00-15.10
Møtested: Kommunestyresal

Møtende medlemmer:

Bjørn Dahl, leder
Reidar Smalås
Svein Sørum

Forfall:

Liv Kristin Landstad
Britt Iren Bjørhusdal
Eirik Fjerdingsøy – ikke møtt
Heidi Aasnes – ikke møtt

Andre møtende:

Einar Sandlund, Konsek Trøndelag IKS
Christiane Bjartan, Revisjon Midt-Norge SA
Sunniva T. Sæter, Revisjon Midt-Norge SA
Marie Sæther, Revisjon Midt-Norge SA, sak 25/25, via teams
Yngve Holm, kommunedirektør, sak 22/25
Heider Sæther, økonomisjef, sak 22/25
Aseel Saman, Arkivleder, sak 22/25
Odd Bakken, kulturleder, sak 22/25
Terje Eilertsen, hovedtillitsvalgt Fagforbundet sak 22/25
Marte Bekkevold, hovedverneombud, sak 22/25
Elisabeth Bjørhusdal, ordfører, sak 24, 26 og 29/25.

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
22/25	Besøk sentraladministrasjonen, inklusive kultur
23/25	Avviksrapport pr. 31.08.25
24/25	Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring og innspill til forenklet etterlevelseskontroll
25/25	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon økonomistyring
26/25	Rapport - Generell eierstyring
27/25	Kontrollarbeidet - Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029
28/25	Referatsaker
29/25	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
30/25	Godkjenning av protokoll

Sak 22/25 Besøk sentraladministrasjonen, inklusive kultur

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
22/25

Forslag til vedtak

Besøk sentraladministrasjonen, inklusive kultur, tas til orientering

Behandling:

1. *Besøket tas til foreløpig orientering.*
2. *Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere om HR- og sentral personalfunksjon.*

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Besøket tas til foreløpig orientering.
 2. Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere om HR- og sentral personalfunksjon.
-

Sak 23/25 Avviksrapport pr. 31.08.25

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
23/25

Forslag til vedtak

Avviksrapporten tas til orientering

Det ble fremmet slikt omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget påpeker at avviksrapport skal leveres til neste møte 26.11.25

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget påpeker at avviksrapport skal leveres til neste møte 26.11.25

Sak 24/25 Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring og innspill til forenklet etterlevelseskontroll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
24/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen om revisjonsstrategi til orientering,
2. Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen om forenklet etterlevelseskontroll til orientering med slike innspill:
 -
 -
3. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet.

Behandling:

Det ble fremmet slikt omforent forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen om revisjonsstrategi til orientering,*
2. *Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet.*

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen om revisjonsstrategi til orientering,
 2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet.
-

Sak 25/25 Prosjektplan - forvaltningsrevisjon økonomistyring

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
25/25

Forslag til vedtak

1. Revidert Prosjektplan datert 12.09.25 godkjennes med slike endringer:
 -
 -
2. Rapporten forventes levert 3. 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.

Behandling:

Marie Sæther presenterte prosjektplanen og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.

Det ble fremmet slikt omforent forslag til 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*

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

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.
-

Sak 26/25 Rapport - Generell eierstyring

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
26/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapporten Generell eierskapskontroll

2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

- 1) *Kommunestyret tar rapporten til orientering.*
- 2) *Kommunestyret vil følge opp rapportens anbefalinger:*

- *Vedta en eierskapsmelding minst hver valgperiode som tilfredsstiller 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.*

Behandling:

Sunniva Sæther presenterte rapporten og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.

Enstemmig

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapporten Generell eierskapskontroll

2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

- 1) *Kommunestyret tar rapporten til orientering.*
- 2) *Kommunestyret vil følge opp rapportens anbefalinger:*

- *Vedta en eierskapsmelding minst hver valgperiode som tilfredsstiller 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.

Sak 27/25 Kontrollarbeidet - Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
27/25

Forslag til vedtak

- 1) Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2026–2029 og budsjett for 2026 for kontrollarbeidet, med en ramme på 717.000 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester. Det tas et forbehold om hhv. årsmøte- og representantskapsbehandling av de sistnevnte budsjett for 2026.
- 2) Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
- 3) Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

Behandling:

Enstemmig

Vedtak:

- 1) Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2026–2029 og budsjett for 2026 for kontrollarbeidet, med en ramme på 717.000 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester. Det tas et forbehold om hhv. årsmøte- og representantskapsbehandling av de sistnevnte budsjett for 2026.
 - 2) Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
 - 3) Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.
-

Sak 28/25 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
28/25

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering

Behandling:

Enstemmig

Vedtak:

Referatene tas til orientering

Sak 29/25 Innspill til kontrollutvalgets arbeid

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
29/25

Forslag til vedtak

Behandling:

Ordfører orienterte om status og utfordringer i kommunens eierskap i NTE.

Vedtak:

Intet

Sak 30/25 Godkjenning av protokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato
22.09.2025

Saknr
30/25

Forslag til vedtak:

Protokollen godkjennes

Behandling:

Protokollen gjennomgått i møtet.

Enstemmig

Vedtak:

Protokollen godkjennes
