

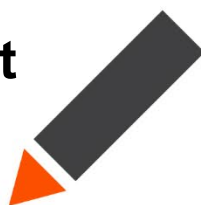


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Høylandet 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	5
Forvaltningsrevisjon.....	5
Eierskapskontroll	6
Generell eierskapskontroll	6
Betryggende regnskapsrevisjon	6
Annet arbeid i utvalget.....	7
Orientering fra kommunedirektør.....	7
Virksomhetsbesøk	7
Henvendelser.....	7
Opplæring og faglig samarbeid	7
Avslutning	8
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 kommunestyret²

Medlemmer	Varamedlemmer
Xx, leder	Knut Terje Årsandøy
Xx, nestleder	Jan Torry Sande
Xx Medlem	Ann Hege Mjøsund
Xx Medlem	Ivar Asbjørn Lervåg
Xx Medlem	Jeanette Løvseth Aune

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Ivar Asbjørn Lervåg³
Stian Kjølglum ble gitt fritak i valgperioden. Ivar Asbjørn Lervåg ble valgt som nytt medlem.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter og behandlet 29 saker. 5 av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement⁴ 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 Sak 81/24 den 12.12.2024

³ Jf. kommuneloven § 23.1

⁴ <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83>

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 sekretariats ordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan defineres som kontrollopgaver. 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 kontrollopgaver.

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 kommunestyret⁵. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de hadde foreslått.

⁵ Kontrollutvalgets sak 19/25, 23.09.2025

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst		Budsjett 2025
Kontrollutvalget		60 300
Sekretariat		180 000
Revisjon		420 000
Sum		696 200

Regnskapstallene for kontrollarbeid for 2025 vil fremgå av kommunens årsregnskap som avlegges 22.02.2026.

Kontrollutvalgets budsjett dekker utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon.

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 2025⁶.

Kontrollutvalget merket seg negativ revisjonsberetning 2025.

Kommunedirektøren avla årsregnskap for 2024 den 28.02.2025 og årsberetningen den 08.04.25. Det viste seg å være vesentlige feil i det opprinnelige avlagte regnskapet og revisjonen mottok korrigerert årsregnskap den 08.04.2025. Det var fortsatt feil av vesentlig betydning i korrigerert årsregnskap av 08.04.2025, så revisor måtte avvente endelig versjon av årsregnskapet.

⁶ Kommunestyrets sak 32/25, møte 12.06.2025

I kontrollutvalgets møte den 27.05.2025 sak 7 fikk kontrollutvalget en god orientering av den gang konstituert kommunedirektør Frode Grevskott og økonomisjef Bernt Ove Hyldmo om grunnen til de tekniske forsinkelser og feil med regnskap 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 finansreglementets ble kontrollert i 2025⁷.

Kort og overordnet om hva som er kontrollert.

Revisor har kontrollert etterlevelse av finansreglementets krav til rapportering til kommunestyret. De valgte kriteriene var:

1. Har kommunedirektøren rapportert minst to ganger i løpet av 2024 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle eiendeler og gjeld?
2. Har kommunaldirektøren etter utgangen av 2024 lagt fram rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året? 3. Inneholder rapportene de opplysninger som kommunens finansreglement stiller krav om? Kriteriene er hentet fra KommuneLOven § 14-13, 3. avsnitt og kommunens Økonomi- og finansreglement kapittel 11 Finansforvaltning.
3. Revisor konkluderte med at kommunen har fulgt/ikke fulgt lov/forskrift/regelverket som ble undersøkt.

Basert på de utførte handlingene har ikke revisjonen funnet eller blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Høylandet kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i KommuneLOven § 14-13, 3. avsnitt og kommunens Økonomi- og finansreglementet kapittel 11 finansforvaltning på de valgte kriterier. Uttalelsen ble gitt utelukkende for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og er ikke nødvendigvis egnet til annet formål.

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 kommunestyret⁸.

⁷ Kontrollutvalgets sak 14//25, møte 26.08.2025

⁸ Kommunestyrets sak 60/24

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.

1. Rapport fra forvaltningsrevisjon personalarbeid levert, behandlet og sendt kommunestyre til behandling den 23.02.2023 sak 1/23. Status/ oppfølging på vedtak den 22. 04.2024 sak 11/24.
2. Rapport forvaltningsrevisjon om internkontroll er levert, behandlet og overlevert kommunestyret etter kontrollutvalgets møte den 18.11.2025 sak 26/25. Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren orientere på oppfølging av vedtaket innen 31. mars 2027 og å rapportere på framdriften i arbeidet innen 31. august 2026.
3. Høylandet er forespurt om å være med forvaltningsrevisjon av Namas Vekst AS sak 24/25⁹. under forutsetning av at de andre eierkommunene deltar. Namsskogan, Lierne, Overhalla og Grong som vertskommune har takket ja til å delta i forvaltningsrevisjon av Namas Vekst AS.

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 kommunestyret¹⁰.

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

Generell eierskapskontroll

Høylandet er forespurt om å være med på en eierskapskontroll av Namas Vekst AS sak 24/25¹¹. Namsskogan, Lierne, Overhalla har takket nei til å delta i eierskapskontroll av Namas Vekst AS.

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

<https://prod01.elementscloud.no/publikum/Documents/ShowMeetingDocument/de8ebe58-1aab-4cc6-bea1-64bc89f203a2/165/MP/836>

⁹ Kontrollutvalgets sak 24/25, møte 18.11.2025

¹⁰ Kommunestyrets sak 59 /24

<https://prod01.elementscloud.no/publikum/Documents/ShowMeetingDocument/de8ebe58-1aab-4cc6-bea1-64bc89f203a2/165/MP/836>

¹¹ Kontrollutvalgets sak 24/25, møte 18.11.2025

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, ordfører, økonomisjef har orientert om:

Ordfører orienterte om:

- kommunens praksis for fritak av verv. sak 2/25 04.02.2025 ¹²
- praksisen ved plikten til å møte i kommunale møter. Sak 13/25 den 26.08.2025.

Kommunedirektør eventuelt økonomisjef orienterte om:

- årsregnskap og årsberetning sak 7/25 den 27.05.2025.
- strategi og etterlevelseskontroll sak 21/25 den 18.11.2025
- forenklet etterlevelse sak 14 /25 den 26.08

¹³

Virksomhetsbesøk

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

Det har vært gjennomført virksomhetsbesøk hos Namdal Rehabilitering IKS.

Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser i 2025.

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:

- NKRF samling for kontrollutvalg
- Konsek sin samling for kontrollutvalg

¹² Kontrollutvalgets sak 2 og 13/2025.

¹³ Kontrollutvalgets sak 07, 21 og 14/2025.

Avslutning

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

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, 09.01. 2025

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
04.02.2025	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Internkontroll	01/25
04.02.2025	Orientering fra Kommunedirektøren	02/25
04.02.2025	Årsmelding 2024	03/25
04.02.2025	Referater	04/25
04.02.2025	Innspill til kontrollutvalget	05/25
04.02.2025	Godkjenning av møteprotokoll	06/25
27.05.2025	Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	08/25
27.05.2025	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024	09/25
27.05.2025	Referater	10/25
27.05.2025	Innspill til kontrollutvalget	11/25

27.05.2025	Godkjenning av møteprotokoll	12/25
27.05.2025	Orientering fra kommunedirektøren om årsregnskapet og årsberetning for 2024.	07/25
26.08.2025	Orientering fra ordfører	13/25
26.08.2025	Revisors uttalelse - forenklet etterlevelse økonomiforvaltningen	14/25
26.08.2025	Budsjettkontroll per 31. juli 2025	15/25
26.08.2025	Referater	16/25
26.08.2025	Innspill til kontrollutvalget	17/25
26.08.2025	Godkjenning av møteprotokoll	18/25
23.09.2025	Økonomiplan 2026-2029 for kontrollarbeidet med budsjett for 2026	19/25
23.09.2025	Godkjenning av møteprotokoll	20/25
18.11.2025	Regnskapsrevisorens vurdering av egen uavhengighet	21/25
18.11.2025	Risiko- og vesentlighetsvurdering for den forenklete etterlevelseskontrollen	22/25
18.11.2025	Strategi for revideringen av årsregnskapet for 2025	23/25
18.11.2025	Forespørsel om eierskapskontroll med forvaltning av Namas Vekst AS	24/25
18.11.2025	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026	25/25
18.11.2025	Forvaltningsrevisjonrapport - Internkontroll	26/25
18.11.2025	Referatsaker/folkevalgtopplæring	27/25
18.11.2025	Besøk ved Namdal Rehabilitering IKS	28/25
18.11.2025	Godkjenning av møteprotokoll	29/25