

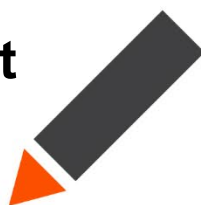


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Overhalla kommune

Innholdsfortegnelse

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
<i>Kontrollutvalgets sammensetning 2025:</i>	<i>2</i>
<i>Møter</i>	<i>2</i>
<i>Rammer for utvalgets arbeid</i>	<i>2</i>
<i>Kontrollutvalgets ressurser</i>	<i>3</i>
<i>Sekretariat.....</i>	<i>3</i>
Revisjon	3
Økonomi	3
Lovpålagte oppgaver	3
<i>Regnskapsrevisjon.....</i>	<i>3</i>
Årsregnskap	3
Forenklet etterlevelseskontroll	4
I sak 34/25 ble ny skriftlig tilbakemelding behandlet og utvalget gjorde slikt vedtak: 1. <i>Kontrollutvalget tar skriftlig tilbakemelding datert 14.10.25 til orientering.....</i>	<i>4</i>
2. <i>Kontrollutvalget anser oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten som avsluttet</i>	<i>4</i>
Namas Vekst AS	4
<i>Eierskapskontroll.....</i>	<i>5</i>
Generell eierskapskontroll.....	5
<i>Påse-ansvaret overfor revisor</i>	<i>5</i>
Annet arbeid i utvalget.....	5
<i>Orientering fra kommunedirektør.....</i>	<i>5</i>
<i>Virksomhetsbesøk</i>	<i>5</i>
<i>Henvendelser.....</i>	<i>5</i>
<i>Opplæring og faglig samarbeid</i>	<i>6</i>
Avslutning	6
Vedlegg: Saker behandlet i 2025	7

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:

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
Anne Lise Grande Vollen, leder	Ragnar Prestvik
Wenche Frogn Sellæg, nestleder	Astrid Marie Bakken
Asbjørn Hagerup	Ove Harry Solli
Ann Kristin Vold	Elisabeth Faksdal
Lars Erik Følstad	Kari Vold,

Kommunestyrets representant er i kontrollutvalget er Ann Kristin Vold.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 7 møter og behandlet 46 saker. 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Tilsvarende tall for 2024 var 5 møter med 33 saker og 5 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. Monica Nordvik Larsen 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	119.000
Sekretariat	287.000
Revisjon	724.000
Sum	1.130.000

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 om rutinene for etterlevelse av finansreglementets krav til rapportering til kommunestyret i 2024.

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

Kontrollutvalget fulgte også gjennom sak 02/25 opp forenklet etterlevelseskontroll 2023 vedr. offentlige anskaffelser

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.

Denne forvaltningsrevisjonen er under utarbeidelse, jfr. hhv. sak 16, 25 og 43/25:

Informasjonssikkerhet og personvern

Problemstillinger:

- 1) *Har Overhalla kommune etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet og personvern som tilfredsstiller krav i regelverket (systematisk rammeverk)?*
- 2) *Har Overhalla kommune etablert tilfredsstillende avtaler med og oppfølging av Namsos kommune (vertskommunen), som sikrer organisatoriske og tekniske tiltak for informasjonssikkerhet og personvern?*

Kontrollutvalget gjorde slikt tilleggsvedtak ved godkjenningen av prosjektplanen i sak 43/25:

- *Rapporten skal vise et sikret bilde av kommunens ansatte sin bevissthet og holdning for å sikre informasjonssikkerheten og personvernet.*

Rapporten forventes levert 15.05.26

Internkontroll i pleie og omsorg

Rapport fra forvaltningsrevisjonen ble behandlet i sak 21/24. Skriftlig tilbakemelding på oppfølging av rapporten ble behandlet i sak 15/25 med slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar skriftlige tilbakemelding datert 30.04.25 til foreløpig orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om skriftlig tilbakemelding innen 31.10.25 på:*
 - *Hvordan konkret reell medvirkning fra brukere og pårørende er implementert, ivaretatt og tatt inn i nevnte utviklingsprosjekt innen hjemmebasert omsorg.*
 - *Og om de samme forhold er ivaretatt, implementert og utviklet innen institusjonsbasert omsorg.*

I sak 34/25 ble ny skriftlig tilbakemelding behandlet og utvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar skriftlig tilbakemelding datert 14.10.25 til orientering.*
2. *Kontrollutvalget anser oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten som avsluttet*

Namas Vekst AS

Kommunestyret gjorde slikt bestillingsvedtak i 35/25:

1. *Under forutsetning av at de øvrige eierkommuner; Grong, Lierne, Høylandet og Namsskogan deltar, takker Overhalla 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

Det er bestilt generell eierskapskontroll, jfr. sak 26/25. Prosjektplan ble behandlet i sak 36/25 og rapport forventes levert 01.06.26

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,andel, 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:

- *Kommunens status og utfordringer på informasjonssikkerhet og digitalisering, spesielt opp mot kommunens interkommunale samarbeid på området.*
- *Status og utfordringer på ivaretagelse og bosetting av nye flyktninger*
- *Kommunens årsregnskap og -beretning 2025*
- *Utfordringer, erfaringer og læring etter vinterens uværshelger*
- *Fullmakt og utbetaling av forelegg fra Politiet vedr. gravhaug på uteområdet Hunn skole.*
- *Kommunens kartlegging, oppfølging og iverksatte tiltak av lokal forurensing.*

Virksomhetsbesøk

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

Det ble gjennomført virksomhetsbesøk i Skage barnehage 11.06.25, jfr. sak 20/25

Henvendelser

Kontrollutvalget mottok 2 henvendelser i 2025. Det dreide seg om følgende:

- *Kommunedirektørens fullmakt, jfr. orientering i sak 25/25 og vedtak i sak 38/25.*
- *Kommunens eierskap og tjenester Namdal Rehabilitering IKS, jfr. sak 37/25*

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:

- *Konsek sin samling for kontrollutvalg*
- *NKRF's Kontrollutvalgskonferanse*

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 11.02.2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møte dato	Sakstittel	Saksnr
13.02.	Orientering fra administrasjonen	01/25
13.02.	Svar - forenklet etterlevelseskontroll 2023	02/25
13.02.	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	03/25
13.02.	Bestemme virksomhetsbesøk	04/25
13.02.	Referatsaker	05/25
13.02.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	06/25
13.02.	Godkjenning av protokoll	07/25
24.04.	Orientering fra administrasjonen - Årsregnskap og årsberetning 2024	08/25
24.04.	Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	09/25
24.04.	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2024.	10/25
24.04.	Referatsaker	11/25
24.04.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	12/25
24.04.	Godkjenning av protokoll	13/25
22.05.	Orientering om utfordringer og læringspunkter etter vinteruværet	14/25
22.05.	Tilbakemelding - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll i pleie- og omsorg	15/25
22.05.	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Informasjonssikkerhet og digitalisering	16/25
22.05.	Referatsaker	17/25
22.05.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	18/25
22.05.	Godkjenning av protokoll	19/25
11.06.	Besøk i Skage barnehage	20/25
11.06.	Referatsaker	21/25
11.06.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	22/25
11.06.	Godkjenning av protokoll	23/25
17.09.	Orienteringer fra administrasjonen	24/25
17.09.	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Informasjonssikkerhet og digitalisering, notat fra revisjonen	25/25
17.09.	Bestilling av generell eierskapskontroll	26/25
17.09.	Rapport Forenklet etterlevelseskontroll 2024	27/25
17.09.	Revisjonsnotat 2024 og tilbakemelding	28/25
17.09.	Kontrollarbeidet - Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029	29/25
17.09.	Referatsaker	30/25
17.09.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	31/25
17.09.	Godkjenning av protokoll	32/25
11.11.	Tilbakemelding til kontrollutvalget oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport internkontroll i pleie og omsorg	33/25
11.11.	Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring og innspill til forenklet etterlevelseskontroll	34/25
11.11.	Invitasjon - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Namas Vekst AS	35/25
11.11.	Prosjektplan - Generell eierskapskontroll	36/25
11.11.	Henvendelse til kontrollutvalget - kommunen og Namdal Rehabilitering IKS	37/25
11.11.	Henvendelse om kommunedirektørens fullmakt	38/25
11.11.	Referatsaker	39/25
11.11.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	40/25
11.11.	Kontrollutvalgets årsplan 2026	41/25
11.11.	Godkjenning av protokoll	42/25
11.12.	Prosjektplan - Informasjonssikkerhet og personvern	43/25
11.12.	Referatsaker	44/25
11.12.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	45/25
11.12.	Godkjenning av protokoll	46/25