

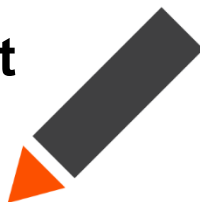


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Verdal kommune

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse	1
Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
Kontrollutvalgets sammensetning 2025	2
Møter	2
Rammer for utvalgets arbeid	3
Kontrollutvalgets ressurser	3
Sekretariat	3
Revisjon	3
Økonomi	3
Lovpålagte oppgaver	4
Regnskapsrevisjon	4
Årsregnskap	4
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Betryggende regnskapsrevisjon	5
Forvaltningsrevisjon	5
Hjemmetjenesten	5
Økonomisk bærekraft	5
Eiendomsforvaltning	6
Forbregdsmyra – Helhetlig gjennomgang	6
Eierskapskontroll	6
Generell eierskapskontroll	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 202x	9

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
Jon Arve Hollekim (Ap), leder (permisjon fra 27/10-25 til 1/3-26)	Glenn Tore Andresen (INP), 1. vara Kristin J. Hildrum (AP) 2. vara Bjørn Holmli (AP) 3. vara Ole-Kristian Suul (INP) 4. vara Brita K. Thorsvik (V) 5.vara
John Hermann (H), nestleder	Gunnar Ystad (VDL), 1. vara Odd Erik Green (FRP), 2. vara Inger Nordberg Hestegrei (SP) , 3. vara
Gerd Janne Kristoffersen (Ap)	Samme som for Hollekim
John Lennart Sellæg (Ap)	Samme som for Hollekim
Karin Irene Rekve (Sp)	Samme som for Hermann
Astrid Tromsdal (Ap) (2. vara, men settemedlem fra 27/10-25 til 1/3-26)	Samme som for Hollekim

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er J Hollekim, J Hermann og Gerd Janne Kristoffersen³.

J Hollekim ble innvilget permisjon fra 27/10-25 til 1/3-26, og i samme periode er A Tromsdal settemedlem i kontrollutvalget⁴.

Varamedlemmer for Ap ble supert med flere medlemmer i løpet av året⁵.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 7 møter og behandlet 63 saker. 3 av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Kommunestyrets sak 101/2023 møte 16.10.2023

³ Jf. kommuneloven § 23.1

⁴ Kommunestyrets sak 99/2025, møte 27.10.2025

⁵ Kommunestyrets sak 100/2025, møte 27.10.2025

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement⁶ utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og 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 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. Dette har kommunestyret benyttet seg av i 2025 –
Helhetlig gjennomgang av Forbregdsmyra

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 kommunestyret⁷.

Kontrollutvalgets regnskap

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

⁶ <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2018/01/Reglement-for-kontrollutvalget-vedtatt-KST-28.09.2020.-91-20.pdf>

⁷ Kontrollutvalgets sak 43/24, møte 26-08.2024

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 2025⁸.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2025.

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 mottak av eksterne midler/tilskudd til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver ble kontrollert i 2025⁹.

Dette ble kontrollert:

1. Har kommunen rutiner/rutinebeskrivelse for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektregsnskap med avslutning og avsetning til bundne fond skal gjennomføres.
2. Opprettes det egne prosjektregsnskap, avsluttes prosjektregsnskap og avsettes ubrukte midler til bundne fond for bruk i nytt år eller for tilbakebetaling..

Revisor konkluderte med at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om avsetning og bruk av bundne fond.

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.

⁸ Kommunestyrets sak 46/2025, møte 26.05.2025

⁹ Kontrollutvalgets sak 17/25, møte 28.04.2025

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.

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 kommunestyret¹⁰.

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.

Hjemmetjenesten

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjon blir fulgt opp, og rapportere dette tilbake til kommunestyret.

Kommunestyret gjorde slikt vedtak etter – Rapport forvaltningsrevisjon – Hjemmetjenesten¹¹

- a. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens konklusjoner og anbefalinger i kapittel 5, og rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen utgangen av 2023.
- c. Kommunestyret peker spesielt på:
 - Bruk av avvik i forbedringsarbeidet
 - Rutiner for involvering av brukere og pårørende
 - Ros-analyser (rutiner og oppdatering)
 - Utforming av målsettinger
 - Arbeidspress og arbeidsmiljø

Kontrollutvalget har fulgt opp kommunestyrets vedtak gjennom flere saker både i 2024 og 2025¹². Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og anser oppfølgingen som avsluttet.

Økonomisk bærekraft

Rapport fra forvaltningsrevisjonsrapporten av økonomisk bærekraft ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i slutten av 2025.

Kommunestyret vedtak¹³:

- a. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisor sine anbefalinger om å:
 - 1.oppdatere finansreglementet
 - 2.starte den administrative delen av budsjettprosessen tidligere på året

¹⁰ Kommunestyrets sak 65/2024

<https://prod01.elementscloud.no/publikum/938587418/DmbMeeting/179>

¹¹ Kommunestyret sak 106/2023

¹² Kontrollutvalgets sak 12/24, møte 26.02.2024 og sak 26/25, møte 16.06.2025

¹³ Kommunestyrets sak 116/2025, møte 15.12.2025

- 3. synliggjøre økonomiske konsekvenser av investeringer ut over økonomiplanperioden
 - 4. gjøre innholdet i beslutningsgrunnlaget i budsjettprosessen lettere tilgjengelig
 - 5. belyse fordeler og ulemper med å skille prosessen med økonomiplan og årsbudsjett
- c. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 1. juni 2026 om hvordan kommunedirektøren vil følge opp dette

Eiendomsforvaltning

Forvaltningsrevisjonsprosjektet ble startet i 2025 og prosjektplanen vil bli behandlet i førets møte i 2026. Formålet er å undersøke om kommunen tar vare på eiendomsmassen for å forhindre verdiforringelse. Rapport forventes levert høsten 2026

Forbregdsmyra – Helhetlig gjennomgang

Dette er en bestilling fra kommunestyret ¹⁴ til kontrollutvalget om en helhetlig gjennomgang av Forbregdsmyra.

Dette løses gjennom en undersøkelse. Rapport forventes levert 1. halvår 2026.

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 kommunestyret¹⁵.

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

Generell eierskapskontroll

Det er i 2025 gjennomført en generell eierskapskontroll, der kommunestyret gjorde slikt vedtak ¹⁶:

- a. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- b. Kommunestyret ber ordfører rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 1. september om hvordan ordfører og kommunedirektør vil følge opp revisor sine anbefalinger om:
 - opplæring
 - rutiner for dialog
 - eierrepresentantens myndighet
 - eiermøter
 - eierskapsmeldingens plass

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til eierskapskontroller blir fulgt opp, og rapportere dette tilbake til kommunestyret

Oppfølging av kommunestyrets vedtak er gjennomført¹⁷. Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak følges opp og anser oppfølgingsansvaret som avsluttet.

¹⁴ Kommunestyrets sak 21.2025, møte 31.01.2025

¹⁵ Kommunestyrets sak x642024 møte 27.05.2024

<https://prod01.elementscloud.no/publikum/938587418/DmbMeeting/179>

¹⁶ Kommunestyrets sak 41/2025, møte 28.04.2025

¹⁷ Kontrollutvalgets sak 46/2025 møte 29.09.2025

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 møtt og orientert om

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
27/1	02/25	Orientering fra kommunedirektøren – Rus- og psykiatritjenesten
31/3	08/25	Orientering fra kommunedirektøren – Informasjonssikkerhet, personvern og taushetsplikt
	09/25	Orientering fra kommunedirektøren – Erfaring med kommunal beredskap etter uvær
	10/25	Orientering fra kommunedirektøren – Compilo - Avvik og avvikshåndtering
28/4	16/25	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens årsregnskap og årsberetning
28/4	18/25	Orientering fra kommunedirektøren –Organisering av kommunen
16/6	26/25	Orientering fra kommunedirektøren - Forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - oppfølging
	27/25	Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll og oppfølging av Nr.Brev nr. 2
	28/25	Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter
	29/25	Orientering fra kommunedirektøren – Sykefraværsoppfølging
	30/25	Orientering fra kommunedirektøren – Fullstendig saksbehandling
	31/25	Orientering fra kommunedirektøren – Compilo
25/8	35/25	Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter – Utsatt sak
	36/25	Orientering fra kommunedirektøren –Rapport Agenda Kaupang - Utredning av Helse og velferd - Status
24/11	54/25	Orientering fra kommunedirektøren – Budsjett 2026 Økonomiplan 2026-2029 - Utfordringsbildet

Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen. Det har ikke vært gjennomført virksomhetsbesøk i 2025

Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen 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:

- Konsek Trøndelag sin samling for kontrollutvalg

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på ([sett inn lenke til kontrollutvalgets side](#))

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, 26.01. 2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
27/1	01/25	Referatsaker 27.01.2025
	02/25	Orientering fra kommunedirektøren – Rus- og psykiatritjenesten
	03/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024
	04/25	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	05/25	Godkjenning av møteprotokoll 27.01.2025
31/3	06/25	Referatsaker 31.03.2025
	07/25	Eierskapskontroll – Generell eierskapskontroll – Rapport
	08/25	Orientering fra kommunedirektøren – Informasjonssikkerhet, personvern og
		taushetsplikt
	09/25	Orientering fra kommunedirektøren – Erfaring med kommunal beredskap etter uvær
	10/25	Orientering fra kommunedirektøren – Compilo - Avvik og avvikshåndtering
	11/25	Informasjon og kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget
	12/25	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	13/25	Godkjenning av møteprotokoll 31.03.2025
28/4	14/25	Referatsaker 28.04.2025
	15/25	Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
	16/25	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens årsregnskap og årsberetning
	17/25	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2024.
	18/25	Orientering fra kommunedirektøren –Organisering av kommunen
	19/25	Møte med politisk ledelse
	20/25	Forvaltningsrevisjon/undersøkelse – Bestilling nytt prosjekt - Forbregdsmyra
	21/25	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	22/25	Godkjenning av møteprotokoll 28.04.2025
	23/25	Revisjonsuttalelse - Forenklet etterlevelseskontroll 2024
16/6	24/25	Referatsaker 16.06.2025
	25/25	Forvaltningsrevisjon/undersøkelse – Forbregdsmyra - Status
	26/25	Orientering fra kommunedirektøren - Forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - oppfølging
	27/25	Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll og oppfølging av Nr.Brev nr. 2
	28/25	Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter
	29/25	Orientering fra kommunedirektøren – Sykefraværsoppfølging
	30/25	Orientering fra kommunedirektøren – Fullstendig saksbehandling
	31/25	Orientering fra kommunedirektøren – Compilo
	32/25	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	33/25	Godkjenning av møteprotokoll 16.06.2025
25/8	34/25	Referatsaker 25.08.2025
	35/25	Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter – Utsatt sak
	36/25	Orientering fra kommunedirektøren –Rapport Agenda Kaupang - Utredning av Helse og velferd - Status
	37/25	Forvaltningsrevisjon/Undersøkelse Forbregdsmyra - Prosjektplan

	38/25 Forvaltningsrevisjon – Økonomisk bærekraft – Utsettelse av leveringsfrist
	39/25 Budsjettkontroll 1. halvår 2025
	40/25 Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2026 - Økonomiplan 2026-2029
	41/25 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2023-2027 status pr juli 2025
	42/25 Planlegging av besøk
	43/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	44/25 Godkjenning av møteprotokoll 25.08.2025
29/9	45/25 Referatsaker 29.09.2025
	46/25 Eierskapskontroll – Generell eierskapskontroll – Oppfølging
	47/25 Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll – Bestilling av prosjekt
	48/25 Revidert årsplan 2025
	49/25 Kontrollutvalgets besøk i 2026 og 2027 - planlegging
	50/25 Innspill til årsplan 2026
	51/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	52/25 Godkjenning av møteprotokoll 29.09.2025
24/11	53/25 Referatsaker 24.11.2025
	54/25 Orientering fra kommunedirektøren – Budsjett 2026 Økonomiplan 2026-2029 - Utfordringsbildet
	55/25 Forvaltningsrevisjon Økonomisk bærekraft - Rapport
	56/25 Forvaltningsrevisjon – Notat eiendomsforvaltning
	57/25 Forvaltningsrevisjon/Undersøkelse Forbregdsmyra – Endring i prosjekt
	58/25 Forenklet etterlevelseskontroll for 2025. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	59/25 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	60/25 Orientering fra revisor - Revisjonsstrategi
	61/25 Kontrollutvalgets årsplan med møteplan 2026
	62/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	63/25 Godkjenning av møteprotokoll 24.11.2025