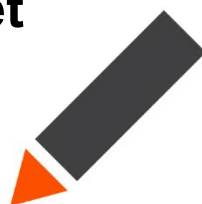




Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Holtålen 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	5
Forvaltningsrevisjon	5
Anskaffelser og selvkost. Vann og avløp	6
TrønderEnergi AS med datterselskap.....	6
Rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	6
Eierskapskontroll.....	7
Generell eierskapskontroll.....	7
TrønderEnergi AS med datterselskap.....	8
Betryggende regnskapsrevisjon	8
Annet arbeid i utvalget.....	9
Orientering fra kommunedirektør	9
Virksomhetsbesøk.....	9
Henvendelser.....	9
Opplæring og faglig samarbeid.....	9
Avslutning.....	10
Vedlegg: Saker behandlet i 2025.....	10

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
Stian Grønli (FrHo), leder	Siri Ann Harper (FrHo), 1.vara Håvard Møllmann (FrHo), 2.vara
Annie Tamlag (Sp), nestleder (frem til 25.02.26)	Ola Kirkhus (Sp), 1.vara (Frem til 25.02.26)
Ola Kirkhus (Sp), nestleder (Fra 25.02.26)	Heidi Grene (Sp). 1.vara (Fra 25.02.26)
Hjørdis Stuedal (Ap)	Ottar Bakås (Ap), 1.vara John Lars Skjefte (Ap), 2.vara
Ingrid Vårhus (Ap)	Ottar Bakås (Ap), 1.vara John Lars Skjefte (Ap), 2.vara
Olav Halvor Megård (Pp)	Siri Ann Harper (FrHo), 1.vara Håvard Møllmann (FrHo), 2.vara

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Stian Grønli (FrHo).

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt fem møter og behandlet 60 saker. Fire av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 59/2023 den 24.10.2023

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement³ 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 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 eierne sammen med 46 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 kommunestyret⁴. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de hadde foreslått.

³ [Kontrollutvalgets reglement](#)

⁴ Kontrollutvalgets sak 24/24, 19.09.2024

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap 2025	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	47.791,17	138.125,00
Sekretariat	251.000,00	251.000,-
Revisjon	516.998,40	517.000,-
Sum	815.789,57	906.125,-

Kontrollutvalget har med en nøktern drift redusert sine egne driftskostnader, men utgiftene til godtgjøring må være delvis feilført. Medlemmene har fått sin godtgjøring, men deler av utgiftene må være ført et annet sted i regnskapet. Kontrollutvalget har ikke fått god forklaring fra kommunen på hva årsaken til dette kan være.

Ved en inkurie har det stått feil beløp i kontrollutvalgets budsjett for kostnaden til revisjon. Dette er nå justert slik at det viser hva årsmøtet i Revisjon Midt-Norge vedtok at honoraret skulle være.

Resultatet for både sekretariat og revisjon er derfor identisk med budsjett.

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 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 oversendt formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2024⁵.

Kontrollutvalget hadde merknad til kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2024. Kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse at kommunen ikke nådde målene på noen av de tre vedtatte finansielle måltallene. Konsekvensen av at målene for finansielle måltall over flere år ikke er nådd er at disposisjonsfondet er kraftig redusert, og kommunen står foran en formidabel snuoperasjon i neste økonomiplanperiode.

⁵ Kommunestyrets sak 48/25, møte 17.06.2025

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 kommunens finansreglement med fokus på gjeld og rapportering ble kontrollert i 2025⁶.

Revisors kontroll viser også at kommunen ikke har foretatt rapportering av finansforvaltningen pr. kvartal slik finansreglementet tilsier. Det er kun rapportert pr. 31.12.2024.

Revisor har i nummerert brev nr. 8 informert kontrollutvalget om dette.

Det ligger innenfor kontrollutvalgets ansvarsområde å følge opp nummerte brev.

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget om hvordan kommunen skal oppfylle kravene i eget finansreglement i kontrollutvalgets møte 30.10.25 (sak 38/25).

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 kommunestyret⁷.

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 et år etter kommunestyrets behandling.

Disse forvaltningsrevisjonene er i bestilling/under utarbeidelse, til behandling eller til oppfølging i 2025:

⁶ Kontrollutvalgets sak 27/25, møte 04.09.2025

⁷ Kommunestyrets sak 21/25, møte 25.03.2025 ([Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll](#))

Anskaffelser og selvkost. Vann og avløp

Rapport ble behandlet i kommunestyret 17.12.2024 (sak 125/2024) hvor kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. *Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av Anskaffelser og selvkost innen vann og avløp til orientering.*
2. *Kommunestyret ber om at kommunedirektøren følger opp de anbefalingene som er gitt i rapporten.*
3. *Kommunestyret ber om at kommunedirektøren rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 1. mars 2025.*

Kommunedirektøren ba om en utsettelse og et skriftlig notat ble oversendt kontrollutvalget 02.06.25. Kontrollutvalget behandlet notatet i møte 10.06.25 (sak 16/25) og fattet følgende vedtak:

Kommunedirektøren inviteres til kontrollutvalgets første møte i 2026 for å orientere om status for arbeidet med de to anbefalingene etter forvaltningsrevisjon på anskaffelser og selvkost for vann og avløp i Holtålen kommune. Det gjelder:

- *En gjennomgang av dokumentasjonen i selvkostregnskapet som viser at det er oppdatert.*
- *At det er utarbeidet anskaffelsesdokumenter, og at disse er arkivert.*

Kontrollutvalget har oppfølgingen av kommunestyrevedtaket på sakskartet til møtet 26.03.26 og planen er å kunne avslutte forvaltningsrevisjonen på dette møtet.

TrønderEnergi AS med datterselskap

Kontrollutvalget behandlet invitasjonen til felles forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi med datterselskaper sammen med andre eierkommuner i sak 20/24 i møte 13.06.24. Forvaltningsrevisjonen ble formelt bestilt da kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i sitt møte 06.02.2025 (sak 7/25).

Formålet med prosjektet er å belyse eierstyringen og konsekvenser for eierne ved konserndannelsen TrønderEnergi AS.

Rapport forventes levert i løpet av mars 2026. Kontrollutvalget forventer behandling av rapporten på sitt møte 04.06.2026. Kommunestyret vil få den til behandling på første møte etter sommeren 2026.

Rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har startet en prosess for å vurdere behovet for å rullere planen som ble vedtatt i 2024. Målet er å vedta en ny plan og foreta en ny bestilling før sommeren 2026.

I rapporten etter forvaltningsrevisjon på anskaffelser og selvkost, vann og avløp konkluderte revisor med at det var mangler knyttet til dokumentasjon i fire av ni undersøkte anskaffelser.

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll er en kontroll av hvordan utøvelsen av kommunens eierinteresser i selskaper gjøres. Det som kontrolleres er hvordan den som er kommunens eierrepresentant 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 kommunestyret⁸.

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

Generell eierskapskontroll

Rapporten ble behandlet i kommunestyrets møte 23.01.2024 (sak 6/2024) hvor kommunestyret vedtok følgende:

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for følgende:
 - a. Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves.
 - b. Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillende lovkravet, gjerne så tidlig som mulig i valgperioden for å sikre at kommunestyret har et godt styringsverktøy i hele sin periode.
 - c. Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering av alle Holtålen kommunes eierskap.
 - d. Etablere rutiner som bidrar til å sikre oppmøte i eierfora i kommunens selskaper.
 - e. Ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv.
 - f. Etablere rutiner for å jevnlig vurdere behovet for eiermøter.
 - g. Kommunestyret bør ha et økt fokus på skriftliggjøring, formalisering og politisk behandling av rutiner og praksis for egen eierstyring.
 - h. Følge opp de anbefalingene som ble gitt i forrige kontroll, som ikke har blitt iverksatt.
3. Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.09.24.
4. Kommunestyret ber kommunedirektør bestille en ringvirkningsanalyse av Ålen Aktivum AS, oppad til et timeforbruk tilsvarende ett månedsverk. Denne finansieres av posten Blanke Ark 2024..

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens rapport i sitt møte 10.06.25 (Sak 15/25). Kontrollutvalget konkluderte med at kommunestyrevedtaket i all hovedsak var tilfredsstillende fulgt opp med unntak av punkt 2e – den prinsipielle diskusjonen om godtgjøring av styreverv.

Ettersom det var gått et og et halvt år siden kommunestyrevedtaket vedtok kontrollutvalget å

⁸ Se fotnote 7

sende spørsmålet knyttet til punkt 2e tilbake til kommunestyret for en avklaring på om kommunestyret ønsket en videre oppfølging av punktet. Etter en misforståelse under kommunestyrets behandling i møte 22.10.2025 (Sak 66/25) ble saken på nytt satt opp i kommunestyrets møte 25.02.2026 (sak 26/16) hvor kommunestyret fattet følgende vedtak:

Kommunestyret endrer tidligere vedtak og presiserer at kommunestyret er tilfreds med oppfølgingen av sitt vedtak i sak 6/24 - eierskapskontroll av generell eierskapskontroll og ytterligere oppfølging av saken er ikke nødvendig.

Kontrollutvalget vil få dette vedtaket som referatsak på sitt møte 26.03.26 og vil da kunne avslutte denne eierskapskontrollen.

TrønderEnergi AS med datterselskap

Kontrollutvalget behandlet invitasjonen til felles forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi med datterselskaper sammen med andre eierkommuner i sak 20/24 i møte 13.06.24. Forvaltningsrevisjonen ble formelt bestilt da kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i sitt møte 06.02.2025 (sak 7/25).

Formålet med prosjektet er å belyse eierstyringen og konsekvenser for eierne ved konserndannelsen TrønderEnergi AS.

Rapport forventes levert i løpet av mars 2026. Kontrollutvalget forventer behandling av rapporten på sitt møte 04.06.2026. Kommunestyret vil få den til behandling på første møte etter sommeren 2026.

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.

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 orientert om

- Hvordan kommunen skal oppfylle kravene i eget finansreglement⁹
- Arbeidet med kommunens etiske retningslinjer¹⁰

Kontrollutvalget har også fått to eksterne orienteringer

- Orientering om finansiering av pensjon fra kommunens egen pensjonsleverandør, KLP¹¹
- Orientering fra Forum for kontroll og tilsyn om anbefalt god skikk og praksis ved virksomhetsbesøk¹²

Virksomhetsbesøk

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

Det har vært gjennomført virksomhetsbesøk i Ålen barnehage (06.02) og hos Meta AS (04.09) i 2025.

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's konferanse for kontrollutvalg
- Konsek sin samling for kontrollutvalg

⁹ Kontrollutvalgets sak 38/2025, møte 30.10.2025

¹⁰ Kontrollutvalgets sak 39/2025, møte 30.10.2025

¹¹ Kontrollutvalgets sak 02/2025, møte 06.02.2025

¹² Kontrollutvalgets sak 56/2025, møte 11.12.2025

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [sekretariatets hjemmesider](#).

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, 26.03. 2025

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
06.02.2025	01/25	Virksomhetsbesøk i Ålen barnehage
	02/25	KLP, kommunens egen pensjonsleverandør orienterer om finansiering av pensjon
	03/25	Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak - Generell eierskapskontroll
	04/25	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
	05/25	Oppfølging av årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget
	06/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024
	07/25	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Trønderenergi AS med datterselskap -Prosjektplan
	08/25	Referatsaker
	09/25	Opplæring av kontrollutvalget
	10/25	Innspill til kontrollarbeidet
	11/25	Godkjenning av protokoll
10.06.2025	12/25	Årsregnskap og årsberetning 2024 - kommunedirektørens orientering
	13/25	Revisjonsberetning 2024 - revisors orientering
	14/25	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetning 2024
	15/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Eierskapskontroll, generell eierskapskontroll
	16/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon anskaffelser og selvkost innen vann- og avløpstjenesten
	17/25	Prosedyre for oppfølging av selskaper
	18/25	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
	19/25	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt Norge SA
	20/25	Oppfølging av selskaper - FIAS AS
	21/25	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110-sentral IKS
	22/25	Oppfølging av selskaper - Rørosregionen Næringshage AS
	23/25	Innspill til kontrollarbeidet
	24/25	Opplæring av kontrollutvalget
	25/25	Referatsaker
	26/25	Godkjenning av protokoll
04.09.2025	27/25	Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - Etterlevelse av finansreglementet
	28/25	Oppfølging etter årsrevisjon 2024 - orientering til kontrollutvalget
	29/25	Budsjettkontroll 2025
	30/25	Forslag til budsjett 2026 med økonomiplan 2026-2029
	31/25	Oppfølging av selskaper - Trønder Energi AS
	32/25	Oppfølging av selskaper - TrønderEnergi Vekst Holding AS
	33/25	Innspill til kontrollutvalget
	34/25	Opplæring av kontrollutvalget
	35/25	Referatsaker
	36/25	Virksomhetsbesøk Meta AS
	37/25	Godkjenning av protokoll
30.10.2025	38/25	Kommunedirektøren orienterer om hvordan kommunen skal oppfylle kravene i eget finansreglement
	39/25	Orientering om arbeidet med kommunens etiske retningslinjer
	40/25	Bestilling av ny forvaltningsrevisjon
	41/25	Oppfølging av selskaper - Interkommunalt Arkiv IKS
	42/25	Oppfølging av selskaper - Hessjøgruva AS
	43/25	Oppfølging av selskaper - Ålen aktivum AS
	44/25	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110-sentral IKS
	45/25	Innspill til kontrollarbeidet
	46/25	Opplæring av kontrollutvalget
	47/25	Referatsaker
	48/25	Godkjenning av protokoll
11.12.2025	49/25	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - innspill fra ordfører
	50/25	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - innspill fra kommunedirektør
	51/25	Forslag til revidert budsjett for kontrollarbeidet
	52/25	Kontrollutvalgets års- og møteplan 2026
	53/25	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring
	54/25	Revisjonsstrategi 2025
	55/25	Forenklet etterlevelseskontroll - risiko og vesentlighetsvurdering
	56/25	Orientering om anbefalt skikk og praksis ved virksomhetsbesøk
	57/25	Innspill til kontrollarbeidet
	58/25	Opplæring av kontrollutvalget
	59/25	Referatsaker
	60/25	Godkjenning av protokoll