



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Hattfjelldal 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	4
Forvaltningsrevisjon.....	5
Økonomistyring og produktivitet.....	5
Partssamarbeid	6
Eierskapskontroll.....	6
Felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS.....	6
Betryggende regnskapsrevisjon.....	7
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	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
Kim Andre Haugan Schei, Sp, leder	Tore Skundberg Erlend Krutnes
Håkon Kristian Ruderaas, Ap, nestleder	Malin Torgersen Linda Ernstsens Bråten
Paul Jørgen Pettersen, Sp	
Linn Slettfjelli	
Anna Helene Unkervatn	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Paul Jørgen Pettersen³.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter og behandlet 38 saker. 3 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 xx/23 den xx.xx.2023

³ Jf. kommuneloven § 23.1

⁴ Lenke til reglementet: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/hattfjelldal/>

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.

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 20/24, 29.08.2024

Kontrollutvalgets regnskap pr. 19.01.26

Tekst	Foreløpig regnskap 2025	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	2.175	99.500
Sekretariat	178.000	178.500
Revisjon	551.002	567.000
Sum	731.177	845.000

Merk at dette er foreløpige tall, og at endringer kan komme. Endelig regnskap legges fram for kontrollutvalget på et senere tidspunkt.

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 2024⁶.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunen sitt årsregnskap 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 knyttet til bundne fond og tilhørende prosjektrekskap ble kontrollert for 2024⁷.

⁶ Kommunestyrets sak 13/25, møte 18.06.2025

⁷ Kontrollutvalgets sak 22/25, møte 11.09.2025

Disse kriteriene ble valgt for kontrollen:

- 1.Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne midler?
- 2.Opprettes det eget prosjektnummer i regnskapet?
- 3.Avsettes ubrukte midler til bundne fond, og en plan for bruk av disse fondene
- 4.Har kommunen dokumentasjon for avsatte bundne driftsfond?
- 5.Er det kun tilskudd eller gaver fra eksterne som er avsatt på bundne fond?
- 6.Hva skjer med bundne fond når prosjektene er avsluttet?

Revisor konkluderte med at kommunen har fulgt lov/forskrift/regelverket som ble undersøkt.

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.

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.

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

Økonomistyring og produktivitet

Rapport fra forvaltningsrevisjon om økonomistyring og produktivitet ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2024. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke om kommunen har et styringssystem som legger til rette for god økonomistyring, og å sammenlikne produktiviteten innen de to største sektorene med liknende kommuner.

Kommunestyret vedtok⁹ dette:

- 1.Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Legge fram saker for kommunestyret om oppdatering av kommunens økonomireglement og finansreglement i løpet av 2024.
 - b. Påse at det blir tydelige koblinger mellom kommuneplanen og økonomiplanen.
 - c. Legge til rette for at møtevirksomhet i folkevalgte organ under budsjettprosessen skjer for åpne dører og protokollføres.
 - d. Vurdere om arbeidet med årsbudsjett og økonomiplan bør starte tidligere enn hva

⁸ Kommunestyrets sak 51/24. Lenke til plan: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/hattfjelldal/>

⁹ Kommunestyrets vedtak 09/2024

praksis har vært de siste årene.

e. Sørge for at endringer i tjenestebehovene utover årsbudsjettet blir reflektert i økonomiplanen.

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 innen 28.02.2025.

Oppfølging av kommunestyrets vedtak er gjennomført¹⁰. Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og har avsluttet forvaltningsrevisjonen.

Partssamarbeid

Rapport fra forvaltningsrevisjon om partssamarbeid ble behandlet i kontrollutvalgets møte 27.november 2025, sak 29/25. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke om partssamarbeidet i kommunen er i henhold til regelverket. Revisor så på om kommunen har lagt til rette for arenaer for samhandling med tillitsvalgte, samt om kommunen har lagt til rette for å sikre involvering av tillitsvalgte i relevante saker.

Kontrollutvalget har sendt rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Videre vil kontrollutvalget behandle kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i 2026.

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 kommunestyret¹¹.

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

Felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS

Kontrollutvalget ønsker å delta i en felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS, og har sluttet seg til foreløpig prosjektplan, under forutsetning om at øvrige eierkommuner deltar¹².

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å belyse eierstyringen og ledelsen av konsernet Helgeland Kraft AS. En forvaltningsrevisjon vil kunne handle om selskapet, mens en eierskapskontroll handler om hvordan kommunen utøver eierskapet i selskapet.

Endelig prosjektplan behandles i 2026.

¹⁰ Kontrollutvalgets sak 10/2025 og 23/2025

¹¹ Kommunestyrets sak 51/24. Lenke til plan: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/hattfjelldal/>

¹² Kontrollutvalgets sak 36/25, møte 27.11.2025

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.

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

- demensomsorgen i kommunen¹³
- årsregnskap og årsberetning 2024¹⁴

Virksomhetsbesøk

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

Det har vært gjennomført virksomhetsbesøk hos Hattfjelldal sykeheim.

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:

¹³ Kontrollutvalgets sak 15/2025, møte 15.05.2025

¹⁴ Kontrollutvalgets sak 16/2025, møte 15.05.2025

Avslutning

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

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, 12.02.2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
23.01.2025	01/25	Referatsaker
	02/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024
	03/25	Planlegging av virksomhetsbesøk
	04/25	Kontrollutvalgets budsjett 2025 - vedtak i kommunestyret
	05/25	Folkevalgtopplæring
	06/25	Innspill til kontrollarbeidet
	07/25	Godkjenning av møteprotokoll
20.03.2025	08/25	Virksomhetsbesøk ved Hattfjelldal sykeheim
	09/25	Referatsaker
	10/25	Kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjon om økonomistyring og produktivitet
	11/25	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024
	12/25	Folkevalgtopplæring
	13/25	Innspill til kontrollarbeidet
	14/25	Godkjenning av møteprotokoll
15.05.2025	15/25	Orientering fra kommunedirektøren om demensomsorgen i kommunen
	16/25	Orientering fra kommunedirektøren om årsregnskap og årsberetning 2024
	17/25	Orientering fra revisor om årsoppgjørsrevisjon 2024
	18/25	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning 2024
	19/25	Referatsaker
	20/25	Innspill til kontrollarbeidet
	21/25	Godkjenning av møteprotokoll
11.09.2025	22/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond og tilhørende prosjektrengskap
	23/25	Forvaltningsrevisjon Økonomistyring og produktivitet - oppfølging av kommunestyrets vedtak
	24/25	Referatsaker
	25/25	Budsjettkontroll per 30.06.2025
	26/25	Forslag til budsjett 2026, med økonomiplan 2026-2029, for kontrollarbeidet
	27/25	Innspill til kontrollarbeidet
	28/25	Godkjenning av møteprotokoll
27.11.2025	29/25	Rapport fra forvaltningsrevisjon om partssamarbeid
	30/25	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring
	31/25	Revisjonsstrategi 2025
	32/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2025, risiko- og vesentlighetsvurdering
	33/25	Referatsaker
	34/25	Kontrollutvalgets årsplan for 2026
	35/25	Planlegging av virksomhetsbesøk
	36/25	Invitasjon til felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS
	37/25	Innspill til kontrollarbeidet
	38/25	Godkjenning av møteprotokoll