



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Grane 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
Varsling og ansettelser.....	5
Tidlig innsats	6
Eierskapskontroll.....	6
Felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS.....	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	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
John Kappfjell, Ap, leder	For Arbeiderpartiet: 1.Lyder Sund 2.Bjørn Ivar Lamo 3.Kristina Sileike
Trond Aasheim, Ap, nestleder	
Marit Fagerbakk, Ap	
Martin Kolberg, Sp	
Pål Ove Wika, Sp	For Senterpartiet: 1.Per Haugen 2.Kirsti Daleng

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Trond Aasheim og Pål Ove Wika³.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter og behandlet 47 saker. To 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/2x den xx.xx.2023

³ Jf. kommuneloven § 23.1

⁴ Lenke til reglementet: www.konsek.no/kontrollutvalg/grane/

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 ikke kontrollutvalget rammen de de hadde foreslått. Kontrollutvalget foreslo en ramme på kr. 1.009.500, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester. I kommunestyrets møte 11.12.24, sak PS 73/2024, ble det vedtatt en total ramme på kr. 799.410 for kontrollarbeidet, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester.

⁵ Kontrollutvalgets sak 21/24, 02.09.2024

Kontrollutvalgets regnskap pr. 31.12.25

Tekst	Foreløpig regnskap 2025	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	27.104	78.910
Sekretariat	178.000	178.500
Revisjon	527.002	542.000
Sum	732.106	799.410

Det er viktig å merke seg at dette er foreløpige tall. 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 av bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap ble kontrollert i 2024⁷.

Funn etter kontrollen viste at kommunen manglet skriftlige rutiner for mottak av eksterne midler og tilhørende prosjektrekskap, 9 kontoer skulle etter revisors oppfatning vært overført til disposisjonsfond, og kommunen hadde 2 fond som det ikke har vært bevegelse på

⁶ Kommunestyrets sak 29/25, møte 18.06.2025

⁷ Kontrollutvalgets sak 29/25, møte 10.09.2025

over 3 år.

Revisor konkluderte med at kommunen ikke har fulgt lov/forskrift/regelverket som ble undersøkt, og sendte nummerert brev (nr. 3) til kontrollutvalget. Det nummererte brevet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 10.september, og kontrollutvalget gjorde vedtak om at det ønsket en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen ville oppfylle kravene til bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap.

Kommunedirektørens oppfølging ble behandlet i kontrollutvalgets møte 28.november. Kommunen har utarbeidet rutiner for mottak av tilskudd og eksterne midler. Kommunen har gått gjennom og ryddet i fondene som revisor mente burde vært overført til disposisjonsfond, og fire av fondene er overført til driftsregnskapet, og har nå saldo kr. 0. Det største fondet er tilført disposisjonsfondet i sin helhet. Det er lagt planer for bruken av de siste fire fondene, og det vil skje i 2026.

En forenklet etterlevelseskonsroll 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:

Varsling og ansettelser

Rapport fra forvaltningsrevisjon om varsling og ansettelser ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2024. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å finne ut om kommunen har lagt til rette for forsvarlig varsling i henhold til arbeidsmiljøloven. Revisjonen undersøkte også kommunens rutiner, retningslinjer og praksis for ansettelser.

Kommunestyret vedtok⁹:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- a. Drøfte varslingsrutinene med de ansatte regelmessig og fortsette arbeidet med å bygge en kultur for varsling.
- b. Oppdatere ansettelsesreglementet i samsvar med lover og retningslinjer, og samtidig vurdere rutinene for ansettelsesprosesser, herunder å involvere de

⁸ Kommunestyrets sak 60/24, lenke til plan: www.konsek.no/kontrollutvalg/grane/

⁹ Kommunestyrets vedtak 19/24

tillitsvalgte mer systematisk i ansettelsesprosessene.

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

Tidlig innsats

Forvaltningsrevisjon om `tidlig innsats` ble bestilt i januar ¹¹, og prosjektplanen ble behandlet 19. mars 2025.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om barn og unge med særlig behov mottar tidlig innsats i henhold til utvalgte bestemmelser i regelverket på området. Rapporten behandles i første møte 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 kommunestyret¹².

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 deltar ¹³.

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.

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

¹⁰ Kontrollutvalgets sak 34/24 og 31/25

¹¹ Kontrollutvalgets sak 01/25

¹² Kommunestyrets sak 60/24, lenke til plan: www.konsek.no/kontrollutvalg/grane

¹³ Kontrollutvalgets sak 43/25, møte 28.11.2025

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

- årsregnskap og årsberetning 2024¹⁴
- innbyggerkommunikasjon ved kjøp/etablering av næringsareal¹⁵
- sikkerhet og beredskap¹⁶
- system/rutiner for vedtaksoppfølging¹⁷

Virksomhetsbesøk

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

I januar vedtok kontrollutvalget virksomhetsbesøk ved Grane barne- og ungdomsskole. Besøket er usatt til første møte i 2026.

Henvendelser

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse 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:

- xx sin samling for kontrollutvalg

¹⁴ Kontrollutvalgets sak 19/25, møte 14.05.2025

¹⁵ Kontrollutvalgets sak 22/25, møte 14.05.2025

¹⁶ Kontrollutvalgets sak 23/25, møte 14.05.2025

¹⁷ Kontrollutvalgets sak 24/25, møte 14.05.2025

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på www.konsek.no/kontrollutvalg/grane

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, 11.02. 2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
22.01.2025	01/25	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Tidlig innsats i barnehage og skole
	02/25	Referatsaker
	03/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024
	04/25	Kontrollutvalgets budsjett 2025 - vedtak i kommunestyret
	05/25	Planlegging av virksomhetsbesøk
	06/25	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak
	07/25	Folkevalgtopplæring
	08/25	Innspill til kontrollarbeidet
	09/25	Godkjenning av møteprotokoll
19.03.2025	10/25	Referatsaker
	11/25	Budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028, ramme vedtatt av kommunestyret
	12/25	Medlemsskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
	13/25	Folkevalgtopplæring
	14/25	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	15/25	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om tidlig innsats
	16/25	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak
	17/25	Innspill til kontrollarbeidet
	18/25	Godkjenning av møteprotokoll
14.05.2025	19/25	Orientering fra kommunedirektøren om årsregnskap og årsberetning 2024
	20/25	Orientering fra revisor om årsoppgjørrevisjon 2024
	21/25	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning 2024
	22/25	Orientering fra kommunedirektøren om innbyggerkommunikasjon ved kjøp/etablering av næringsareal
	23/25	Orientering fra kommunedirektøren om sikkerhet og beredskap
	24/25	Orientering fra kommunedirektøren om system/rutiner for vedtaksoppfølging
	25/25	Referatsaker
	26/25	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak
	27/25	Innspill til kontrollarbeidet
	28/25	Godkjenning av møteprotokoll
10.09.2025	29/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond og prosjektrengnskap
	30/25	Oppfølging etter årsoppgjørrevisjonen - revisjonsnotat 2024
	31/25	Forvaltningsrevisjon Varsling og ansettelse - oppfølging av kommunestyrets vedtak
	32/25	Referatsaker
	33/25	Budsjettkontroll per 30.06.2025
	34/25	Forslag til budsjett 2026, med økonomiplan 2026-2029, for kontrollarbeidet
	35/25	Oppfølging av vedtak
	36/25	Innspill til kontrollarbeidet
	37/25	Godkjenning av møteprotokoll
	38/25	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring
28.11.2025	39/25	Revisjonsstrategi 2025
	40/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2025, risiko- og vesentlighetsvurdering
	41/25	Kommunedirektøren oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2024 - nummerert brev nr. 3
	42/25	Referatsaker
	43/25	Invitasjon til felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS
	44/25	Kontrollutvalgets årsplan for 2026
	45/25	Oppfølging av vedtak
	46/25	Innspill til kontrollarbeidet
	47/25	Godkjenning av møteprotokoll