

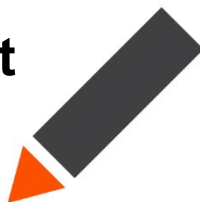


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Folldal 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
Etikk, samarbeidsklima og varsling	5
Økonomisk bærekraft	6
Eierskapskontroll	6
Generell eierskapskontroll	6
Eierskapskontroll av selskap	6
Betryggende regnskapsrevisjon	6
Annet arbeid i utvalget.....	6
Orientering fra kommunedirektør.....	6
Virksomhetsbesøk	7
Henvendelser.....	7
Opplæring og faglig samarbeid	7
Avslutning	7
Vedlegg: Saker behandlet i 2025.....	8

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 som kommunen er eier i.

Medlemmene er valgt av kommunestyret

Medlemmer	Varamedlemmer
Egil Eide (Sp), leder	Ellen Grete Kroken, 1. vara Folldalslista
Frode Brendryen (Folldalslista), nestleder	Thor Chr. Ripe Aastveit, 2. vara Folldalslista
Bård Høisen Lohn (Sp)	Hilde Frankmo Tveraaen, 1. vara Sp
Grete Skukkestad (Ap)	Eva Stuedal, 2. vara Sp
Susanne Muller (Folldalslista)	Liv Nymoen, 1. vara Ap

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Egil Eide¹.

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt fem møter og behandlet 37 saker. Tre av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement² 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:

¹ Jf. kommuneloven § 23-1

² [Reglementet](#)

- 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 kommunestyret³. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de hadde foreslått.

³ Kontrollutvalgets sak 30/24, 13.09.2024

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap 20xx	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	38 836	94 000
Sekretariat	238 450	251 000
Revisjon	445 996	458 000
Sum	723 202	803 000

Kontrollutvalget har brukt kr. 55 163 mindre enn budsjettet. Det er hovedsakelig brukt mindre enn budsjettet til deltakelse på kurs/opplæring. I sum ble det brukt kr 79 789 mindre enn budsjettet til kontrollarbeidet.

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 2024.

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.

I 2024 ble kommunens etterlevelse av rapportering om gjeldsforvaltning og finansforvaltning i finansreglementet og finansforskriften § 8, kontrollert⁴.

⁴ Kontrollutvalgets sak 22/25, møte 1.10.2025

Revisor konkluderte med forbehold i sin attestasjonsuttalelse om kommunen har fulgt regelverket som ble undersøkt.

Revisor fant at kravene til rapportering var oppfylt ved at bestemte rapporteringspunkt var opplyst i årsrapporten, men manglet i tertialrapportene. Det ble utarbeidet nummerert brev nr.2. Dette ble svart ut av kommunedirektøren og tatt til orientering i kontrollutvalgets sak 36/25. Rapporteringspunktene blir innarbeidet i tertialrapportene for fremtiden.

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 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 normalt opp denne etter ca. et halvt til et år etter kommunestyrets behandling.

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

Etikk, samarbeidsklime og varsling

Rapport fra forvaltningsrevisjonsrapporten om etikk og varsling ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2024.

Kommunestyret vedtok at det skulle:

- a. Vurdere obligatorisk opplæring i kvalitets- og avvikssystemet
- b. Sørge for regelmessige etiske refleksjoner i kommunens virksomheter
- c. Sørge for oppdatert informasjon i styrevervregisteret
- d. Fortsatt arbeide for gode strukturer og prosesser for samarbeid med tillitsvalgte og verneombud
- e. Sørge for økt gjennomføring av medarbeidersamtaler
- f. Sørge for et trygt yringsklime for alle
- g. Sørge for god avvikskultur og oppfølging
- h. Trygge ansatte i varsling om kritikkverdige forhold

Oppfølging av kommunestyrets vedtak er gjennomført⁵. Kontrollutvalget mener at

⁵ Kontrollutvalgets sak 23/25, 1.10.2025

kommunestyrets vedtak er fulgt opp og har avsluttet forvaltningsrevisjonen.

Økonomisk bærekraft

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon om økonomisk bærekraft den 14. mai 2025, og behandlet prosjektplanen i sitt møte 26.11.2025. Rapporten skal leveres til sekretariatet 15.09.2026.

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 kommunestyret.

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

Generell eierskapskontroll

Det er ikke gjennomført en generell eierskapskontroll i 2025.

Eierskapskontroll av selskap

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i noe selskap i 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

- Oppfølging av politiske vedtak⁶
- Kommunedirektørens internkontroll⁷
- Statlige tilsyn⁸

Virksomhetsbesøk

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

Det har vært gjennomført virksomhetsbesøk hos Folldal bo- og servicesenter den 2.april 2025, sak 7/25.

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:

- NKRFs sin samling for kontrollutvalg
- Konsek sin samling for kontrollutvalg

Avslutning

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

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, 16. mars 2025

⁶ Kontrollutvalgets sak 1/2025, møte 19.02.2025

⁷ Kontrollutvalgets sak 9/2025, møte 2.04.2025

⁸ Kontrollutvalgets sak 17/2025, møte 14.05.2025

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
19.02.2025	01/25	Oppfølging av politiske vedtak. Kommunedirektør informerer
19.02.2025	02/25	Planlegging av virksomhetsbesøk 2025
19.02.2025	03/25	Rapportering av timer til Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll
19.02.2025	04/25	Innspill til kontrollarbeidet
19.02.2025	05/25	Referatsaker
19.02.2025	06/25	Protokoll fra dagens møte
02.04.2025	07/25	Virksomhetsbesøk, Folldal Bo- og Servicesenter
02.04.2025	08/25	Kontrollutvalgets årsrapport 2024
02.04.2025	09/25	Kommunedirektørens internkontroll
02.04.2025	10/25	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2025
02.04.2025	11/25	Innspill til kontrollarbeidet
02.04.2025	12/25	Referatsaker
02.04.2025	13/25	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
14.05.2025	14/25	Kommunedirektørens orientering om årsregnskapet og årsberetningen for 2024
14.05.2025	15/25	Regnskapsrevisors orientering om Folldal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024
14.05.2025	16/25	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for 2024
14.05.2025	17/25	Statlige tilsyn, orientering fra kommunedirektør
14.05.2025	18/25	Bestille forvaltningsrevisjon 2025
14.05.2025	19/25	Innspill til kontrollarbeidet
14.05.2025	20/25	Referatsaker
14.05.2025	21/25	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
01.10.2025	22/25	Forenklet etterlevelseskontroll for gjeldsforvaltning og finansforvaltning
01.10.2025	23/25	Oppfølging av forvaltningsrevisjon for etikk og varsling
01.10.2025	24/25	Tertialrapport 1-2025, orientering til kontrollutvalget
01.10.2025	25/25	Budsjettkontroll per august 2025
01.10.2025	26/25	Forslag til budsjett 2026 med økonomiplan 2026–2029 for kontrollarbeidet
01.10.2025	27/25	Referatsaker
01.10.2025	28/25	Innspill til kontrollarbeidet
01.10.2025	29/25	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
26.11.2025	30/25	Revisors uavhengighetserklæring
26.11.2025	31/25	Revisjonsstrategi
26.11.2025	32/25	Risikovurdering for forenklet etterlevelseskontroll
26.11.2025	33/25	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om budsjettering og rapportering
26.11.2025	34/25	Årsplan og møteplan 2026
26.11.2025	35/25	Innspill til kontrollarbeidet
26.11.2025	36/25	Referatsaker
26.11.2025	37/25	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte.