



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalget
årsrapport
2025**



Tolga 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
Brukere med sammensatte behov.....	5
<i>Kvalitet i tjenestetilbudet</i>	5
Eierskapskontroll	6
Generell eierskapskontroll	6
Betryggende regnskapsrevisjon	6
Annet arbeid i utvalget.....	6
Orientering fra kommunedirektør.....	6
Virksomhetsbesøk	7
Henvendelser.....	7
Opplæring og faglig samarbeid	7
Avslutning	7

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 kommunestyret:

Medlemmer	Varamedlemmer
Einar Hilmarsen, leder	Aud Ingen Erlien Dalløkken
Toril Eva Steien, nestleder	Øistein Aasen
Anne Berit Nordvang	Anne Lise Lysgård
Per Gunnar Bakken	
Embret Rønning	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Einar Hilmarsen².

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter og behandlet 51 saker. 4 av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

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.

¹ Se kommuneloven § 23-1 første avsnitt

² Se kommuneloven § 23-1 andre avsnitt

³ [Reglement for kontrollutvalget](#)

- 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 kommunestyret⁴. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de de hadde foreslått.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap 2025	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	51 000	131 746
Sekretariat	251 000	251 000
Revisjon	456 997	458 000
Sum	758 997	840 746

Det har vært noe mindre deltakelse på kurs og konferanser i 2025 som forklarer mindreforbuket.

⁴ Kontrollutvalgets sak 27/24, 07.10.2024

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 2025⁵.

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 finansforskriften § 8 og kommunens eget finansreglement ble kontrollert i 2025⁶.

Revisor konkluderte med at kommunen har oppfylt finansforskriften kun i årsrapporten og ikke i tertialrapportene. Revisor er da pliktig til å avgi en nummert brev. Kontrollutvalget følger opp saken i 2026.

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.

⁵ Kommunestyrets sak 43/25, møte 12.06.2025

⁶ Kontrollutvalgets sak 31/25, møte 15.09.2025

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 1 år etter kommunestyrets behandling.

Brukere med sammensatte behov

I 2025 har kontrollutvalget behandlet endelig rapport fra forvaltningsrevisjon med tema *Brukere med sammensatte behov*.⁸ Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Styrke systematikken i saksbehandlingen med tanke på:
 - i. Tildelingskriterier
 - ii. Rutiner for saksbehandling
 - iii. Sikre et reelt samtykke.
 - b. Sikre tydelige ansvarsforhold og beslutningsmyndighet i saksbehandlingen.
 - c. Sikre system for å tilby individuell plan.
 - d. Integrere vurdering av barnets beste i all saksbehandling.
 - e. Sikre system for evaluering av tjenesten.
 - f. Vurdere behov og kapasitet i aktivitetstilbudet.
 - g. Styrke systematikken i brukermedvirkning.
 - h. Sikre rettssikkerhet ved tildeling av kommunale boliger.
 - i. Utarbeide og implementere en vedlikeholdsplan for kommunale boliger.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget skriftlig om hvordan kommunen arbeider med å innarbeide anbefalingene i punkt 1 i kommunens rutiner og forvaltningspraksis innen 18.11.2025.

Kontrollutvalget sendte rapporten til behandling til kommunestyret som enstemmig vedtok kontrollutvalgets innstilling.⁹

Kommunedirektøren orienterte utvalget om hvordan kommunen har fulgt opp kommunestyrets vedtak og kontrollutvalget fant denne tilfredsstillende og anser ingen videre oppfølging nødvendig.¹⁰

Kvalitet i tjenestetilbudet

I 2025 har kontrollutvalget bestilt en forvaltningsrevisjon med tema *Kvalitet i tjenestetilbudet*,¹¹

Formålet med revisjonen er å undersøke om kommunen sikrer forsvarlig og kvalitativt gode

⁷ Kommunestyrets sak 71/24, 12.12.2024 [Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028](#)

⁸ Kontrollutvalgets sak 21/25, 26.05.2025.

⁹ Kommunestyrets sak 39/25, 12.06.2025.

¹⁰ Kontrollutvalgets sak 41/25, 01.12.2025.

¹¹ Kontrollutvalgets sak 32/25, 13.10.2025

helse- og omsorgstjenester innenfor tilgjengelige rammer, og om ressursbruken er effektiv og målrettet.

Endelig rapport fra denne forvaltningsrevisjonen behandles i 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 kommunestyret¹².

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

Generell eierskapskontroll

Det er ikke bestilt eller gjennomført en generell eierskapskontroll for 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 følgende:

- [Orientering fra kommunedirektøren - skjønnsmidler fra Statsforvalteren](#)
- [årsregnskap og årsberetning for 2024](#)
- [Orientering fra kommunedirektøren om økonomiforvaltningen - Kommunens finansielle stilling for første tertial](#)
- [Orientering om vertskommunesamarbeidet Nav Østerdalen - bemanningssituasjon med mer](#)
- [Økonomiforvaltningen - Rapport fra andre tertial 2025](#)

¹² Kommunestyrets sak 70/24, 12.12.2024 [Plan for eierskapskontroll 2024-2028](#)

Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen. Det har vært gjennomført følgende virksomhetsbesøk:

[Virksomhetsbesøk - Kontrollutvalget besøker enhet for bo og mestring](#)

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:

- Nkrf 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/tolga-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, 23.02.2026