

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Holtålen kommune

---

**Arkivsak:** 25/51  
**Møtedato/tid:** 06.02.2025 kl. 10:00  
**Møtested:** Ålen Barnehage, Saksvollvegen

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Ola Lund Renolen på telefon 99 44 80 40, eller e-post: [ola.renolen@konsek.no](mailto:ola.renolen@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 31.01.2025

Stian Grønli (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
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

## Virksomhetsbesøk i Ålen barnehage

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

01/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 25/52 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget bestemte tidlig i 2024 at de ønsket et virksomhetsbesøk i den nye barnehagen i Ålen. Det har tatt litt tid å koordinere besøket og å finne en dato som passer både kontrollutvalget og den nye barnehagen, etter at den har vært i bruk en stund. Kontrollutvalget møter kl. 10.00 i den nye barnehagen i Saksvollvegen.

Vi blir møtt av ledelsen som tar oss med på en omvisning i det nye bygget. De vil også dele erfaringer om betydningen av det nye bygget for kvaliteten på barnehagetilbudet. Kontrollutvalget ønsker informasjon om driftssituasjonen, bemanning, vikarbruk og situasjonen for barn med spesielle behov. Informasjonen er interessant ikke bare for den nye barnehagen, men barnehagene i kommunen generelt.

Kontrollutvalget vil få anledning til i stille oppfølgingsspørsmål i møte med barnehagen. Det er ikke lagt opp til at det skal fattes noe vedtak i saken, såfremt det ikke fremkommer informasjon som kontrollutvalget mener trenger oppfølging, men at informasjonen tas til orientering.

## KLP, kommunens egen pensjonsleverandør orienterer om finansiering av pensjon

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

02/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 24/163 - 5

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 19.09.24 å invitere Kathrine Andersen fra KLP for å orientere om finansieringen av pensjon.

Fokus vil være på Holtålen kommune som deleier av KLP. Andersen har satt opp følgende punkter for orienteringen:

- KLP - kommunens egen pensjonsleverandør
- Finansiering av pensjon
- For dagene som kommer

Det er ikke lagt opp til at det skal fattes vedtak i saken, om det ikke fremkommer informasjon som kontrollutvalget mener krever oppfølging, men at informasjonen tas til orientering.

# Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak - Generell eierskapskontroll

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

## Møtedato

06.02.2025

## Saknr

03/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-037, TI-&58

**Arkivsaknr** 23/81 - 12

---

## Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens anmodning om utsatt frist for å redegjøre for oppfølging av kommunestyrets vedtak i saken om generell eierskapskontroll til orientering.

Kontrollutvalget utsetter saken til møtet 5. juni 2025 og informerer kommunestyret gjennom at kontrollutvalgets protokoll oversendes kommunestyret som referatsak.

## Vedlegg

Saksprotokoll sak 6/2024 kommunestyrets møte 23.01.2024

## Saksopplysninger

Kommunestyret behandlet rapporten om generell eierskapskontroll i sak 6/2024 i møte den 23.01.2024. (Saksprotokoll følger som vedlegg.)

I kommunestyrets vedtak fikk kommunedirektøren en frist til 01.09.24 om å rapportere om iverksatte tiltak. En av Kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver er å påse at kommunedirektøren følger opp kommunestyrets vedtak etter behandling av eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner.

Kommunedirektøren har orientert kontrollutvalget om at det har vært utfordrende å holde de vedtatte fristene. I en epost datert 31.01.25, som omhandler flere forhold enn akkurat denne saken, ber kommunedirektøren om utsatt frist for å kunne redegjøre for hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp.

## Kommunedirektøren skriver:

I forbindelse med revideringen av årsbudsjettet 2024, ble det i vedtak av 18.06.24 utsatt bestilling av arbeidet som ett foreslått sparingstiltak som ga effekt i innværende år. Det forberedes nå sak for behandling i Kommunestyret 24.02. Ringvirkningsanalyse er fremdeles ikke igangsatt etter utsettelsen. På bakgrunn av Kommunestyrevedtaket 18.06. har det av økonomiske grunner blitt prioritert bort av politisk ledelse, og utsatt. Det bes derfor om utsatt frist.

## Vurdering og konklusjon

Kommunedirektøren har bedt om lengre tid til å svare ut kommunestyrets vedtak i saken om generell eierskapskontroll. Kontrollutvalget tar dette til orientering og utsetter behandling av saken til sitt møte 5. juni 2025 og vil informere kommunestyret om utsettelsen.

## **Kommunestyrets behandling av sak 6/2024 i møte 23.01.2024 :**

### **Behandling**

#### **Habilitetsvurdering:**

Arve Hitterdal (FrHo) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Ønsker å få habiliteten vurdert, da jeg er styremedlem i Ålen Aktivum AS, som er omtalt i punkt 4 i innstilling fra kontrollutvalget. "

Arve Hitterdal forlot møtet.

#### **Habilitetsvurdering:**

Arve Hitterdal (FrHo) var inhabil.

Han ble enstemmig erklært inhabil etter Forvaltningsloven – Habilitetskrav, § 6, bokstav E, punkt 2.

Arve Hitterdal tiltrådte møtet etter behandling av saken.

### *A/B votering*

#### **1)**

##### **Innstilling:**

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til orientering.

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for følgende:

Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves

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

Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering om selskapene

Etablere rutiner som bidrar til å sikre oppmøte i eierfora i kommunens selskaper

Ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv

Etablere rutiner for å jevnlig vurdere behovet for eiermøter

Kommunestyret bør ha et økt fokus på skriftliggjøring, formalisering og politisk behandling av rutiner og praksis for egen eierstyring

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 kontrollutvalget bestille en forvaltningsrevisjon i Ålen Aktivum AS

Dette ble satt opp mot:

2)

**Per-Erik Heksem (Arbeiderpartiet) Alternative forslag:**

**På vegne av Ap/Sp:**

Opprinnelig innstilling vedtas med følgende endringer.

**Endring av punkt 1:**

Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til etterretning.

**Endring av punkt 2, kulepunkt 3:**

Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering av alle Holtålen kommunes eierskap.

**Endring av punkt 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.

For forslag 2 stemte 10: Ann Elisabeth Hansvold (AP), Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), Per-Erik Heksem (AP), Torild Gunbjørg Løvdaal (AP), Håvard Mølmann (FrHo), Kristin Granhaug (FrHo), Stian Sundan Grønli (FrHo), Jan Håvard Refsethås (SP), Liv Grete Heksem (SP).

Dermed ble forslag 2 vedtatt.

**Vedtak**

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til etterretning.

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for følgende:

Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves

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

Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering av alle Holtålen kommunes eierskap.

Etablere rutiner som bidrar til å sikre oppmøte i eierfora i kommunens selskaper

Ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv

Etablere rutiner for å jevnlig vurdere behovet for eiermøter

Kommunestyret bør ha et økt fokus på skriftliggjøring, formalisering og politisk behandling av rutiner og praksis for egen eierstyring

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.



# Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser

---

<b>Behandles i utvalg</b> Kontrollutvalget i Holtålen kommune	<b>Møtedato</b> 06.02.2025	<b>Saknr</b> 04/25
<b>Saksbehandler</b> Ola Lund Renolen		
<b>Arkivkode</b> FE-216		
<b>Arkivsaknr</b> 23/293 - 18		

---

## Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering. Saken anses som fulgt opp og avsluttet.

## Vedlegg

Kommunedirektørens redegjørelse - forenklet etterlevelseskontroll offentlig anskaffelser  
Revisors uttalelse Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Regelverket for offentlige anskaffelser

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet en forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser i sitt møte 19.09.24 (sak 22/24)

Basert på revisjonsuttalelsen (vedlagt), vedtok kontrollutvalget følgende:

- Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.*
- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse knyttet til de konkrete anskaffelsene som revisjonen har undersøkt, og en generell redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 31.10.2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 21.11.24.*

Det er punkt 2 som skal følges opp her. Kommunedirektøren har sendt en redegjørelse (vedlagt) og er invitert til kontrollutvalgets møte 06.02 for å utdype notatet og svare på spørsmål. Kommunedirektørens svar er datert på fristen 31.10.24, utsettelsen fra den planlagte behandlingen 21.11.24 skyldes en inkurie.

## Vurdering

Revisor avdekket at det manglet dokumentasjon på gjennomført konkurranse og protokoll på 57% av de undersøkte anskaffelsene.

Kommunedirektørens redegjørelse viser at problemstillingene i den forenklete etterlevelseskontrollen også berører en forvaltningsrevisjon innenfor selvkostområdet vann og avløp, som også er behandlet av kontrollutvalget.

De anskaffelsene det var knyttet mangler til er kommentert.

## Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og kan anse saken som avsluttet



Kontrollutvalget i Holtålen kommune  
v/ Konsek Trøndelag IKS

<b>Deres ref</b>	<b>Vår ref</b> 2024/2086-1	<b>Saksbehandler</b> Mona Iren Evensen Goa 97661888	<b>Dato</b> 31.10.2024
------------------	-------------------------------	---	---------------------------

## Redegjørelse i sak 22/24- forenklet etterlevelseskontroll- offentlig anskaffelser

Det fremgår av møteprotokoll av 19.09. at Kommunedirektøren bes om en skriftlig redegjørelse tilknyttet Revisjon Midt-Norges forvaltningsrevisjon på bestilling av Kontrollutvalget. Revisjonen går på anskaffelser og selvkost, vann og avløp i Holtålen kommune.

1. Er beregning av selvkost for vann og avløp i henhold til gitte føringer?

I sammendraget fra Revisjon Midt-Norge konkluderer «*Revisor med at selvkostberegningen innen vann og avløp stort sett er utført i samsvar med gjeldende krav til selvkost. Det er noen mindre mangler knyttet til dokumentasjonen av utgiftene som fordeles til vann og avløp, som viser at utgiftene er riktig fordelt og tilfredsstillende*».

Det vises til forbedringspunkter til spesifisering av renter som manglet tilbake til 2020 og 2021. Dertil til mulighet for føring av indirekte kapitalkostnader og tomtekostnader.

Anbefalingen fra Revisjon Midt-Norge er «*å gjennomgå dokumentasjon i selvkostregnskapet for vann og avløp for å sikre at denne er oppdatert*».

Holtålen kommune anskaffet i 2023 Momentum, som er et digitalt selvkostverktøy. Dette medfører en ny tidsalder for digital føring og håndtering av selvkostregnskapet, det pågår derfor en jobb med implementering og resultatet skal svare ut samtlige av disse problemstillingene. Til orientering er det nettopp startet ett større arbeid for å se på Holtålen Kommune sin bilpark i sin helhet og bruken, det som grunnlagsmateriale til det videre omstillingsarbeidet som pågår hvor en av hovedoppgavene er å se Holtålen Kommune som en enhet for å best mulig forvalte ressursene.

2. I hvilken grad følges føringer til konkurranse og etterprøvarhet av konkurranse i vann- og avløpstjenestens anskaffelser?

I sammendraget fra Revisjon Midt-Norge konkluderes det med at «reglene om krav til konkurranse i kommunens anskaffelser er i hovedsak fulgt». Det vises til sju anskaffelser som er i tråd med

Side 1 av 2

regelverket og 3 som ikke tilfredsstiller kravene. Dertil vises det til mangler i 4 av anskaffelsene i tilknytning til arkivering og journalføring.

Revisor anbefalinger er å «sikre at anskaffelsesdokumenter utarbeides og arkiveres».

Holtålen kommune ser at anskaffelsene som ikke tilfredsstiller kravene er en følge av manglende planlegging. Hvor den ene anskaffelsen ble foretatt i en mellomperiode hvor den gamle rammeavtalen var utgått og ny kunngjøring ikke var ute. Den gamle avtalen med Ivar Evenås Transport AS ble derfor videreført på grunn av behov for spesialutstyr.

Dokumentasjon fra innkjøp av henger fra Hammer Tilhengerfeste AS er mangelfull. Dette er en enkelthendelse hvor dokumentasjonen mangler, dette tas som ett lærepunkt da planlegging mulig ville bidratt til en bedre prosess. Samtidig vil man aldri kunne planlegge seg bort fra noen ekstraordinære hendelser og da må man dokumentere bedre.

Til sist mangler formaliteter på eneleverandøren Paul Jørgensen AS på teknisk utstyr for overvåking av vann- og avløpssystemer. Dette skal Kommunen få på plass, selv om leverandøren anses å være eneste aktuelle leverandør per nå.

Det opplyses videre at Holtålen Kommune hadde ett større arkivtilsyn i 2023 og har innarbeidet gode rutiner for journalføring- og arkivering. Dette arbeidet har skapt en større kjennskap og bevissthet i organisasjonen tilknyttet viktigheten av dette arbeidet. Vi må imidlertid erkjenne at dette er utfordrende i hektiske perioder og stadig oppmerksomhet rundt det er nødvendig.

## **Med hilsen**

### **Holtålen kommune**

Mona Iren Evensen Goa  
Kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk og sendes derfor uten signatur.*

Kopi til:

Jan Arild Sivertsgård

Stian Sundan Grønli

Anders Bjørngaards veg 7

**Til kontrollutvalget i Holtålen kommune****UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2023 foretar kontroll på etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

Valgte kriterier:

Vi velger å se på følgende;

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.  
Kjøp av helse- og sosialtjenester for over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

**Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

**Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

---

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 19.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi har kontrollert 7 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene foreligger det protokoll som dokumenterer anskaffelsen på en god måte. De 4 siste har vi ikke mottatt dokumentasjon på gjennomført konkurranse og protokoll.

### Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 4 av de 7 undersøkte anskaffelsene.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Holtålen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 19. juni 2024

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor  
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 19.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

## Oppfølging av årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

05/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/293 - 13

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Vedlegg**

Revisjonsnotat - signert 16.04.2024

Komunedirektørens svar på revisjonsnotat 2023

**Saksopplysninger**

I forbindelse med årsoppgjørrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen ev. må følge opp. Kontrollutvalget skal orienteres om administrasjonens tilsvar når dette foreligger.

I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2023 er disse punktene tatt opp:

- Avstemming budsjett
- Bevilgningsoversikter
- Avstemming inntekter
- Digitale løsninger
- Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler KLP
- Avsatt arbeidsgiveravgift i balansen
- Løpende nummerering av noter

Revisor har gitt Holtålen kommune frist til 10. april 2024 på å gi et svar på revisjonsnotatet. Holtålen kommune har gitt revisor svar i brev av 26. juni 2024 (vedlegg).

**Vurdering**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens svar på revisors revisjonsnotat etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.

# No2024-0416 Revisjonsnotat

**Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:**

- WENCHE HOLT, signert 16.04.2024 med ID-Porten: BankID



## **Det signerte dokumentet inneholder**

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



## **Dokumentet er forseglet av Posten Norge**

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



## **Slik ser du at signaturene er gyldig**

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.



16. april 2024

**Kommunedirektør i Holtålen kommune**

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Holtålen kommune sitt årsregnskap for 2023. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Avstemming budsjett

Vår revisjon har avdekket at kommunen ikke har gode nok rutiner når det gjelder oppfølging av budsjettreguleringer. Det er blant annet foretatt korrigeringer i budsjettet basert på kvartalsrapport for 2.kvartal i sak 34/23. Denne saken er kun tatt til etterretning og budsjettreguleringene er da ikke vedtatt.

For å sikre at alle budsjettposter blir riktige, vil vi anbefale at det gjøres en avstemming mellom vedtatte bevilgningsoversikter og bevilgningsoversiktene hentet fra regnskapssystemet. I tillegg ønsker vi at dere gjennom året fyller ut skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet), slik at det er mulig for oss å følge opp budsjettendringene gjennom året.

2. Bevilgningsoversikter

Vi gjør oppmerksom på at linjene 1-4 i bevilgningsoversikt investering 1.ledd skal vises og summeres hver for seg i 2.ledds oversikten. Dette er ikke gjort i 2023.

3. Avstemming inntekter

Vår kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystemet Izettle og Vipps mot regnskapet. Så lenge forsystemet ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet (Izettle og Vipps).

4. Digitale løsninger

Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført programvare som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service). Vi har gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene og sagt at vi kommer til å ha fokus på dette. Det foreligger utgifter i investeringsregnskapet på rundt 1,8 mill. kroner som skulle vært ført i drift.

Programvare som ved utgangen av 2023 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift.

---

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge



5. Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler KLP  
Vår kontroll av pensjonsmidler og forpliktelser viser at det er ført arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler knyttet til KLP. Det skal kun føres arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelser. Dette må korrigeres i 2024.
6. Avsatt arbeidsgiveravgift i balansen  
Vår kontroll av arbeidsgiveravgift viser at det ikke er satt av nok arbeidsgiveravgift i henhold til siste innmelding av A07. Basert på vår kontroll, ser vi at det har vært noen korrigeringer av A07 knyttet til årsoppgjøret, men dette har ikke blitt korrigeret i regnskapet. For å sikre at det blir samsvar mellom lønn- og regnskapssystem, anbefaler vi at det gjøres en ny avstemming etter endringer, slik at systemene blir avstemt mot hverandre.
7. Løpende nummering av noter  
Vår kontroll av årsregnskapet med noter, viser at notene til kommunens regnskap ikke er fortløpende nummerert. Noter skal nummereres fortløpende. Gjennom vår kontroll ser vi også at det foreligger note 20 som ikke er relevant for kommunen. Noter som ikke er aktuelle for kommunen, skal ikke tas med.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 10.04.2024

Med vennlig hilsen

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ [wenche.holt@revisjonmidt norge.no](mailto:wenche.holt@revisjonmidt norge.no)

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

---

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge



REVISJON MIDT-NORGE SA

Brugata 2  
7715 STEINKJER

**Deres ref**

**Vår ref**  
2024/377-10

**Saksbehandler**  
Brit Sivertsen  
Kommunedirektørens stab  
95031254

**Dato**  
26.06.2024

## Revisjonsnotat etter revisjon av 2023-regnskapet

Det vises til brev av 16.04.24 med svarfrist 10.04.24. Her er kommunens svar på punktene som er tatt opp i brevet.

1. Tatt til etterretning for budsjettåret 2024
2. Dette skal vi få inn i skjema for 2024.
3. Vi lager et oppsett for avstemming mot Zettle og Vipps for 2024.
4. Dette punktet vil vi komme tilbake til senere. Innen utgangen av året.
5. Tatt til etterretning. Korrigeres i 2024
6. Betaling av aga for reguleringspremie (6.termin) er ført på feil år (2023). Skulle vært ført på januar 2024. Ny avstemming lagt inn på teamsområdet.
7. Tatt til etterretning.

**Med hilsen**

**Holtålen kommune**

Brit Sivertsen  
Økonomisjef

**Holtålen kommune**

Helsetunet 7, 7380 ÅLEN | Besøksadresse: Helsetunet 7  
Telefon: 72417600 | Org.nr.: 937697767 | epost@holtalen.kommune.no |  
<https://holtalen.kommune.no/>

# Kontrollutvalgets årsmelding 2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

06/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&14

**Arkivsaknr** 24/70 - 3

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2024.
2. Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

**Vedlegg**

Kontrollutvalgets årsmelding 2024.pdf

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Holtålen kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2024.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og fører løpende kontroll av kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et nærmere innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, og formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding for 2024



## Innhold

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder .....	3
Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024 .....	4
Andre aktiviteter i 2024 .....	7
Økonomiske ressurser .....	8

## Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kontrollutvalget har én funksjon, kontrollfunksjonen. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer bare til kommunestyret. Denne årsmeldingen er kontrollutvalgets rapport om kontrollarbeidet i 2024.

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven ansvar for

- **Å påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter**
- **Å sørge for at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak**
- **Forvaltningsrevisjoner**
- **Eierskapskontroller**
- **Å følge opp kommunestyrets vedtak om revisjonsrapporter**
- **Å lage budsjett for kontrollarbeidet**
- **Å innstille på revisjonsordning og revisjonsselskap til kommunestyret når det er aktuelt.**

I tillegg til de pålagte oppgavene, kan kontrollutvalget ta opp en hvilken som helst sak som utvalget mener har et kontrollperspektiv. Utvalget kan:

- holde seg orientert om resultatet av statlige tilsyn
- dra på virksomhetsbesøk for å bli kjent med kommunen og kommunens selskaper
- gjøre kontrolloppgaver på oppdrag fra kommunestyret
- holde seg orientert om kommunen som eier ved å følge med på møtene i generalforsamlinger, representantskap osv.
- bestille orienteringer om tjenesteområder, saker eller utvalgte rutiner fra kommunedirektøren
- behandle henvendelser fra publikum

## Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024

### Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i løpet av fjoråret flere saker om regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget har dermed oppfylt tre plikter, som det er pålagt å utføre gjennom kommuneloven:

1. Kontrollutvalget har innhentet informasjon om at revisoren er uavhengig og kompetent til å utføre oppdraget. Se regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring, sak 28/24. [www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/)
2. Kontrollutvalget har holdt seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kommunens revisor har blant annet orientert om sin vurdering av risikoene i kommunen og hvordan revisjonsarbeidet er lagt opp. Se orientering om revisjonsstrategi, sak 29/24. [www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/)
3. Kontrollutvalget har dessuten fått informasjon om hvordan revisjonsselskapet arbeider for å sikre kvaliteten i regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget har ikke hatt merknader i noen av sakene.

### Uttalelsen om årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget skal hvert år uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 8/24. [www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/)

Uttalelsen ble lagt fram for formannskapet og var en del av beslutningsgrunnlaget da kommunestyret behandlet årsregnskapet og årsmeldingen for 2023. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne begge.

Kontrollutvalget påpekte at ingen av totalt fire finansielle måltall vedtatt av kommunestyret er oppnådd i 2023.

### **Forenklet etterlevelseskontroll**

Dette er en form for stikkprøvekontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kommunens regnskapsrevisor gjør én slik kontroll hvert år, og rapporterer til kontrollutvalget før 30. juni.

I 2024 kontrollerte revisoren kommunens offentlige anskaffelser for regnskapsåret 2023. Revisoren rapporterte om flere feil. På fire av syv undersøkte anskaffelser var det ikke dokumentasjon på gjennomført konkurranse og protokoll.

Kommunedirektøren har fått beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstillen loven. Kontrollutvalget vil i 2025 følge med på at administrasjonen retter seg etter påleggene.

### **Nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget lager nye planer for begge i løpet av det første året av valgperioden.

Den nye planen ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planen fra

- Revisjon Midt-Norge
- Kommunens administrative og politiske ledelse

Kommunestyret vil vedta den nye planen i sitt møte 25. februar 2025.

### **Eierskapskontroll av generell eierstyring**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen eier blir drevet i samsvar med politiske vedtak og lover, og at eierstyringen er god.

I 2024 undersøkte kontrollutvalget den generelle eierstyringen i Holtålen kommune. Rapporten fra undersøkelsen viste at det var en del svakheter ved rapportering og rutiner. Kommunestyret behandlet rapporten i sak 6/24 og vedtok at

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for følgende:
  - Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves
  - Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillen lovkravet, gjerne så tidlig som mulig i valgperioden



for å sikre at kommunestyret har et godt styringsverktøy i hele sin periode

- Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering av alle Holtålen kommunes eierskap.
  - Etablere rutiner som bidrar til å sikre oppmøte i eierfora i kommunens selskaper
  - Ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv  
Etablere rutiner for å jevnlig vurdere behovet for eiermøter
  - Kommunestyret bør ha et økt fokus på skriftliggjøring, formalisering og politisk behandling av rutiner og praksis for egen eierstyring
  - 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.

Kontrollutvalget har etterspurt kommunedirektørens rapport og vil følge opp saken i 2025.

### **Forvaltningsrevisjon av anskaffelser og selvkost innen vann og avløp.**

Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

I 2024 behandlet kontrollutvalget rapport fra en forvaltningsrevisjon av anskaffelser og selvkost innen vann og avløp. Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling, som var:

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.

Kontrollutvalget skal følge med på at vedtaket blir fulgt opp i løpet av 2025.

## Andre aktiviteter i 2024

### Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget blir orientert om resultatene av statlige tilsyn i kommunen, og om hva kommunedirektøren gjør for å korrigere feil og mangler etter disse tilsynene.

I fjor orienterte kommunedirektøren om oppfølgingen av disse tilsynene:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet Røros og Holtålen

## Mer om kontrollutvalget

### *Møter og saksbehandling*

Møteprotokollene fra utvalgets møter blir lagt fram for kommunestyret som referatsak. Kommunestyret kan dermed følge med på kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget hadde fem møter i fjor. Utvalget sendte fire saker til kommunestyret for videre behandling.

### *Opplæring og faglig samarbeid*

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek, NKRF – kontroll og revisjon i kommunen, og Forum for kontroll og tilsyn.

I løpet av fjoråret deltok et medlem på kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF.

Et av medlemmene deltok på Konseks samling for kontrollutvalg på Hell 1. oktober.

### *Faglige ressurser*

**Sekretariat.** Kommunen er medeier i Konsek, som er sekretariat for 48 kontrollutvalg i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Konsek er kontrollutvalgets administrasjon og tar seg av møteavviklingen, saksutredning og koordinering med administrasjonen, revisjonen og statlige tilsyn.

**Revisjon.** Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge, som er revisor for mer enn 54 kommuner i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Revisjon Midt-Norge leverer samtlige former for revisjon til kommunen.

### Økonomiske ressurser

Kommunestyret vedtar budsjettet for kontrollarbeidet etter innstilling fra kontrollutvalget. Kostnadene omfatter honorar til kontrollutvalgets sekretariat og til revisjonen.

Budsjettet til kontrollarbeidet var på kr 868.500,- Revisjonshonoraret utgjorde kr 477.000,- Årsmøtet til revisjon Midt-Norge reviderte honoraret og økte det til 496.000,- etter at budsjettet for kontrollutvalget ble vedtatt. Honoraret til sekretariatet var på kr 239.500. Regnskapsrapporten fra kommunen viser at det samlede regnskapet for kontrollarbeidet ligger nesten 44.000,- under budsjett på tross av at revisjonshonoraret økte med 19.000,-.

Det er to forhold i regnskapsrapporten som må kommenteres. Det mangler totalt ca. 240.000,- på kjøp av tjenester. Honoraret til KONSEK for kjøp av sekretariats tjenester er fakturert og betalt i sin helhet og vi antar at det samme gjelder for Revisjon Midt-Norge. Vi har også fått rapportert et uforklarlig merforbruk på arten 119500 gebyrer og lisenser på ca. 240.000,- Sekretariatet anser sannsynligheten for så stor at dette dreier seg om en feilføring slik at sluttsommen og bunnlinsen gir et korrekt bilde. Kontrollutvalget vil følge opp regnskapsrapporten frem mot kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsmelding.

#### Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	37.288,76	42.000,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	291.411,68	110.000,-
	<b>SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT</b>	<b>328.700,44</b>	<b>152.000,-</b>
	Honorar, revisjonen	<b>330.668,80</b>	<b>477.000,-</b>
	Honorar, sekretariatet	<b>165.332,80</b>	<b>239.500,-</b>
	<b>SUM KONTROLLARBEIDET</b>	<b>824.702,04</b>	<b>868.500,-</b>

### *Kontrollutvalgets medlemmer*

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha mens de er medlem av utvalget. De kan ikke være ansatt i kommunen. De kan heller ikke ha en ledende rolle i selskaper som kommunen eier, for eksempel være styremedlem.

- Ingen av kontrollutvalgets medlemmer har en rolle som kommer i konflikt med vervet i utvalget.
- Kravet til kjønnsbalanse er oppfylt.

### **Faste medlemmer**

Stian Grønli, Framtida Holtålen, leder

Annie Tamlag, Senterpartiet, nestleder

Hjørdis Stuedal medlem 3, Arbeiderpartiet

Ingrid Vårhus, medlem 4, Arbeiderpartiet

Halvor Olav Megård medlem 5, Pensjonistpartiet

### **Varamedlemmer**

#### **For medlem Stuedal og Vårhus**

1 Ottar Bakås, Arbeiderpartiet

2 John Lars Skjefte, Arbeiderpartiet

#### **For medlem Grønli og Megård**

1 Siri Ann Harper, Framtida Holtålen

2 Håvard Møllmann, Framtida Holtålen

#### **For medlem Tamlag**

Ola Kirkhus, Senterpartiet

### *Avslutning*

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til kommunen og lokaldemokratiet. Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til det, og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 6. februar 2025

# Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Trønderenergi AS med datterselskap -Prosjektplan

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

07/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 24/381 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget i Holtålen slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen TrønderEnergi AS - prosjektplan felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Holtålen slutter seg til plan for fordeling av timer og aksepterer at det trekkes 15 timer for Holtålens del.

**Vedlegg**

Prosjektplan for felles forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll -TrønderEnergi AS med datterselskaper

Fordeling av timer til forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget i Malvik kommune er initiativtaker og prosjekteier av denne eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen av Trønderenergi AS med datterselskap.

Alle kontrollutvalgene til eierkommuner i Trønderenergi er invitert til å delta i og behandle eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen. Samtlige har gitt positive signaler, men vil ikke formelt tiltre før de i vedtak godkjenner prosjektplanen med problemstillinger.

Malvik kontrollutvalg vil behandle prosjektplanen i sitt møte onsdag 5. februar. Etter at prosjektplanen er vedtatt, vil alle kontrollutvalgene få tilsendt prosjektplanen. De må i sitt første påfølgende møte ta stilling til om de vil godkjenne og formelt bli en part i prosjektet. Revisjon Midt-Norge planlegger å starte arbeidet med selve prosjektet før sommeren.

Holtålen kontrollutvalg er i en spesiell situasjon fordi vårt neste møte er berammet til 5. juni, når arbeidet allerede skal være igangsatt. Vi må derfor vedta vår deltakelse på møtet i februar. Saksgrunnlaget og sakspapirene vil derfor ikke være komplette ved utsendelsen minimum seks dager før vårt møte 6. februar. Vi må anta at også kontrollutvalget i Malvik, for å sikre størst mulig deltakelse, ikke gjør endringer i bestillingen som ligger til grunn i prosjektplanen og vedtar denne uendret. Kontrollutvalget i Holtålen vil vite dette før det skal ta sin avgjørelse dagen etter.

**Vurdering**

Det er kontrollutvalgets vedtak i sak 20/24 i møte 13.06.24 som ligger til grunn og definerer Holtålens deltakelse i prosjektet. Kontrollutvalget protokollerte følgende: "Utvalget er positive til invitasjonen fra Malvik og avventer formell invitasjon. Sekretariatet følger opp."

I og med at dette er et stort samarbeidsprosjekt med mye koordinering, vil det ikke være anledning for kontrollutvalget i behandlingen av prosjektplanen å vedta og foreslå endringer i problemstillingene på dette tidspunktet i prosessen. Behandlingen av invitasjonen i møte 13.06.24 var siste mulighet for å foreslå konkrete problemstillinger og føringer for utarbeidelse av prosjektplan.

Sekretariatet legger til grunn at den prosjektplanen som ligger vedlagt blir vedtatt uendret, slik at kontrollutvalget i forberedelsen til sitt møte 6. februar tar en selvstendig avgjørelse på bakgrunn av forslag til prosjektplan som følger saken.

Kostnaden som bli belastet kontrollutvalget i Holtålen er knyttet til kommunens eierandel i selskapet, i prosjektplanen fra Revisor oppgitt til 1,226%.

Konsek IKS har omregnet dette til en oversikt over hvor mange timer som vil bli belastet timepotten hvert enkelt kontrollutvalg har til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For Holtålens del vil denne eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen utgjøre 15 timer. Fordelingen av timer satt opp i en egen tabell er vedlagt.

### **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til formål, problemstillinger, leveringstidspunkt og ressursbruk som revisjonen har foreslått i prosjektplanen. Om det blir vedtatt endringer på dette i prosjekteierens møte 5. februar vil kontrollutvalget bli orientert før det fattes vedtak i saken.



# 1 FAKTA OM OPPDRAGET

## FORMÅL

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

## PROBLEMSTILLINGER

1. Utøver eierne i fellesskap eierstyring i tråd med anbefalte prinsipper for god eierstyring?
2. Hvordan har endringer i konsernstrukturen og etableringen av Aneo AS påvirket kommunenes styringsmuligheter?
3. I hvilken grad har konsernledelsen i TrønderEnergi AS etablert styringslinjer og informasjonsrutiner som bidrar til god informasjonsflyt?
4. I hvilken grad følges utbyttepolitikken opp i konsernet?
5. I hvilken grad sikrer styret forsvarlig organisering av selskapet?

## TIDS- OG RESSURSBRUK

**Timeforbruk: 1000** timer.

**Rapport til sekretær:** Mars 2026

## OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Margrete Haugum, forvaltningsrevisor Revisjon Midt-Norge SA

mha@revisjonmidtnorge.no

Mobil: 95233007



# 2 MANDAT

## 2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Malvik kommune bestilte den 28.11.2024, sak 60/24 en forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskap. Forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres som en felles forvaltningsrevisjon sammen med andre eierkommuner. Denne bestillingen utløste arbeidet med en prosjektplan som er ment å være en felles plan for de kommuner som ønsker å være med i prosjektet.

Kontrollutvalget i Trondheim kommune vedtok den 6.5.2024, at de er positive til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS i samarbeid med de andre eierkommunene. Trondheim kommunes forutsetning om at etableringen av Aneo AS blir berørt i forvaltningsrevisjonen tas inn i prosjektet.

TrønderEnergi AS eies av flere kommuner og det er to revisjonsselskap som reviderer disse kommunene. Derfor er denne forvaltningsrevisjonen og felles eierskapskontroll et samarbeidsprosjekt mellom Trondheim kommunerevisjon og Revisjon Midt-Norge. Prosjektplanen er utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA og Trondheim kommunerevisjon i fellesskap.

## 2.2 Bakgrunnsinformasjon

Utgangspunktet er en forvaltningsrevisjon av selskapet TrønderEnergi AS med datterselskap. Et datterselskap er et selskap som TrønderEnergi AS kontrollerer, som igjen betyr at TrønderEnergi AS eier mer enn halvparten av aksjene. TrønderEnergi AS sine to datterselskaper er TrønderEnergi Kraft Holding AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS.

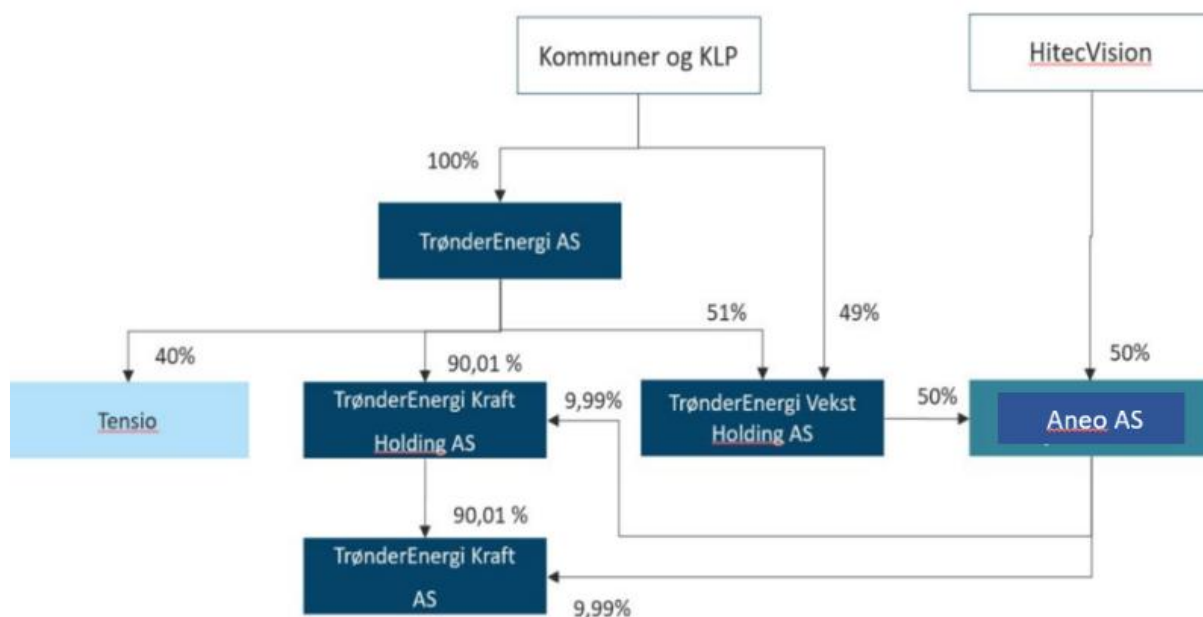
Ettersom bestillingen omhandler TrønderEnergi AS med datterselskap er det relevant å se på problemstillinger som er nært knyttet til utøvelsen av kommunens eierskap. Revisor har avgrenset eierskapsproblemstillinger til å gjelde forhold som er felles for eierne, og ikke en eierskapskontroll av den enkelte kommunes utøvelse av eierskapet med mindre det er spesifikt bestilt.

## 2.3 TrønderEnergi AS

**TrønderEnergi AS** er morselskapet i konsernet. TrønderEnergi AS eies av 19 kommuner i Trøndelag og KLP (Kommunal Landspensjonskasse gjensidig forsikrings-selskap). Orkland kommune har den største aksjeposten på 16,94 prosent, deretter følger Melhus 13,344 prosent, KLP 13,328 prosent og Trondheim kommune 9,125 prosent (se vedlegg for liste over eierkommuner).

Morselskapet TrønderEnergi AS hadde tidligere en bedriftsforsamling, men er avviklet. Aksjelovens krav om bedriftsforsamling gjelder for selskapet med mer enn 200 ansatte.

I figur en er det laget en oversikt over selskapene som TrønderEnergi AS har eierinteresser i. I tillegg til de eierskapene som framgår av figuren har Tensio AS, TrønderEnergi Kraft Holding AS og Aneo AS sine datterselskaper og eierinteresser i selskaper.



Kilde: Byråds sak 38-2024, Trondheim kommune

Figur 1. Eierinteresser for TrønderEnergi AS

**TrønderEnergi Kraft Holding AS** er eid av TrønderEnergi AS med 90 prosent.

Vedtektsfestet formål med virksomheten er å eie aksjer i TrønderEnergi Kraft AS, og å drive på kommersiell basis med mål om å maksimere langsiktig aksjonærverdi for aksjonærene. Daglig leder og styreleder i holdingselskapet er konsernsjef Ståle Gjersvold. Aneo Holding AS eier de øvrige 10 prosentene av holdingselskapet.

Selskapet **TrønderEnergi Kraft AS** omtales på deres hjemmesider som konsernets kjernevirksomhet. Selskapet eier, driver og vedlikeholder 17 vannkraftverk. Det fremgår at selskapet i 2023 hadde 34 ansatte. Daglig leder i selskapet er Ann Cathrine Holmen. Ståle Gjersvold er styreleder for selskapet.

**TrønderEnergi Vekst Holding AS** er eid av TrønderEnergi AS med 51 prosent og av 19 trønderske kommuner med en samlet andel på 42,47 prosent og KLP med en eierandel på

6,53 prosent. Selskapet ble etablert 22. juni 2022 ved at det ble fisjonert ut av TrønderEnergi AS. Formålet med selskapet er å eie aksjer i fornybarselskapet Aneo AS.

Aneo AS ble etablert av TrønderEnergi AS og det stavangerbaserte investeringselskapet HitecVision AS i 2022 med like store eierandeler (50 prosent hver). Ved etableringen av det nye selskapet ble 6 milliarder kroner flyttet ut av TrønderEnergi AS og inn i Aneo AS. HitecVision AS skulle gå inn med tilsvarende andel, det vil si 6 milliarder kroner. Det fremgår av informasjonen rundt etableringen av Aneo AS at HitecVision AS gikk inn med 1,5 milliarder kroner og at resten av kapitalen skulle betales inn i løpet av 5 år, alternativt 9 år hvis kapitalbehovet ble mindre. Ubalansen i innskuddet skulle TrønderEnergi AS kompenseres med renteinntekter ved at HitecVision AS ble gitt en selgerkreditt.<sup>1</sup>

Bakgrunnen for omorganiseringen av TrønderEnergi AS er at styret i selskapet så betydelig potensial for vekst og lønnsomhet i det grønne skifte med utbygging av fornybar energiproduksjon, energiforvaltning, elektrifisering og energieffektivisering. TrønderEnergi AS ønsket med etableringen av Aneo AS å ta del i den veksten og lønnsomheten som ligger i det grønne skiftet. Nedslagsfeltet for Aneo AS er ifølge TrønderEnergi AS sin årsrapport de nordiske landene, men også andre deler av Europa kan være aktuelt. Det fremgår av TrønderEnergi AS sine prognoser for strømpriser i årene fremover at utbytteneivået i 2022 med 200 millioner kroner kan opprettholdes etter etableringen av Aneo AS.

TrønderEnergi AS eier i tillegg 40 prosent av nettselskapet Tensio AS sammen med NTE (40%) og KLP (20%). Det felles nettselskapet ble dannet i 2018/2019 som et konsern. Selskapet vil operere med to adskilte tariffier i sør (Tensio Ts AS) og nord (Tensio Tn AS)<sup>2</sup>. Det er opplyst at NVE planlegger tilsyn av Tensio Ts AS og Tensio Tn AS i 2025.

TrønderEnergi AS eier også 40 prosent av **Hogst AS** sammen med Aneo Renewables Holding AS (20%) og Røde Kors eierskap AS (40%). Selskapet driver med rydding og sikring av kraftforsyningen ved å rydde kraftlinjer. Selskapet tilbyr blant annet arbeid til personer rekruttert gjennom kriminalomsorgen.

### **Nærmere om etableringen av Aneo**

I årsrapporten for Aneo AS for 2023 redegjøres det for selskapsstrukturen. Der står det at styret i Aneo Holding AS er toppledelsen i Aneo-gruppen. Det er i tillegg en revisjonskomite

---

<sup>1</sup> Kilde: Bystyresak 130\_2022, 15.6.2022. Trondheim kommune

<sup>2</sup> Nettfusjonen er omtalt i en orientering til formannskap i sak FO 0165/18, Trondheim kommune.

og en kompensasjonskomite. Daglig leder (CEO) er øverste ansvarlige og rapporterer til styret. Aneo-gruppen er organiserte i områdene:

- Fire sentraliserte funksjoner (teknologi og utvikling, finans, strategi og forretningsstøtte og markedsføring, kommunikasjon og public relations)
- Fornybarportefølje og vekst
- Fornybar operasjoner (teknologi og utvikling)
- Energiledelse
- Nedstrøms aktiviteter i Norden

**Aneo Holding AS** sitt formål er.

*Foreta investeringer i fornybar energi-sektoren, med særlig fokus på ny fornybar energi aktiva, energiteknologi, lagring og teknologier, energiforvaltning, teknologidrevne tjenester i energimarkedene, "energy as a service"-konsept, inkludert energiinfrastruktur fokusert på B2B-markedene, i samsvar med forretningsplanen som er fastsatt fra tid til annen, (ii) effektivt eie og forvalte egne aktiva og alle nye aktiva som er anskaffet eller utviklet, (iii) yte tjenester knyttet til drift, vedlikehold, energiforvaltning og annet under langsiktige avtaler med TrønderEnergi Kraft AS, andre konsernselskaper og tredjeparter, (iv) eie en minoritetsandel i TrønderEnergi Kraft AS, og (v) handel og utvikling. Selskapet skal drives på forretningsmessig basis og med mål om å maksimere aksjonærværdien for aksjonærene. Selskapets virksomhet skal drives i samsvar med de til enhver tid gjeldende lover og selskapets forretningsplan og budsjett som er fastsatt fra tid til annen.*

Aneo Holding AS eier alene Aneo Holding 2 AS. Aneo Holding AS eier 9,99 prosent av TrønderEnergi Kraft Holding AS og 9,99 prosent av TrønderEnergi Kraft AS.

Styret i Aneo Holding AS består av styreleder Therese Log Bergjord, styremedlemmer Jon Vatnaland, Hanne Høie Grøttum, Ståle Gjersvold, Peder Christian Ingstad Ursin-Smith og Hilde Bakken.

**Aneo Holding 2 AS** har følgende formål:

*Produksjon og omsetning av elektrisk energi og annen virksomhet som hører naturlig sammen med dette. Virksomheten kan også drives i samarbeid med, eller ved deltagelse i andre foretak med tilsvarende eller lignende formål. Selskapet skal drives på forretningsmessig basis innenfor rammen av gjeldene energilovgivning med vekt på langsiktig verdiskapning.*

Styret i Aneo Holding 2 AS består av styreleder Gunnar Hovland.

Aneo Holding 2 AS to heleide datterselskap.

- Aneo Production Holding AS (som har to heleide datterselskap og en heleid datterdatter, samt 51 prosent eierskap i Aneo Roan Vind Holding AS). Styret består av styreleder Gunnar Hovland.
- Aneo Renewables Holding AS (som har 12 heleide datterselskap, 80 prosent eierandel i datterdatter Aneo Retail International AS og 51 prosent eierskap i Aneo Vind AS.) Styret består av styreleder Gunnar Hovland.

### 3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapittelet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

Prosjektet planlegges gjennomført som en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Utgangspunktet er at eierkommunene har ansvaret for oppfølging av selskapet. Selskapet oppgir at de følger prinsippene i NUES (Norsk utvalg for eierstyring og selskapsledelse) anbefalinger for god eierstyring. Prinsipper for god eierstyring tilsier at eierne har en klar og tydelig målsetting med sitt eierskap i selskapet. Videre er det sentralt at disse målsettingene ligger til grunn for hvordan eierkommunen utøver sitt eierskap, og at eierrepresentantene er kjent med de styringssystemene som gjelder for den aktuelle selskapsformen. Eierutøvelsen skal skje i rette fora, formell generalforsamling og uformelle eiermøter, og ikke ved påvirkning av styremedlemmer. Offentlige eiere kan sies å ha et særlig ansvar for å påse at selskapet ivaretar sitt samfunnsansvar, og at selskapene har et bevisst forhold til etiske problemstillinger i driften. Dette er forhold vi vil belyse ved intervju med eierrepresentanter og selskapets ledelse, og gjennomgang av protokoller og dokumentasjon.

TrønderEnergi konsernet har vært igjennom en stor omstilling og omorganisering av virksomheten med etablering av datterselskaper. De oppgir i sin årsmelding 2024 at de forbereder seg for fremtiden hvor det er stort behov for privat vekstkraft for å klare omstillingen samfunnet må igjennom. De skriver i årsmeldingen:

*“Gjennom å skille ut investeringene som er gjort de senere årene i vindkraft og elektrifisering, samt overføre en stor del av organisasjonen, etablerte vi, ved å invitere HitecVision inn som likeverdig medeier, i 2022 Aneo. Hovedformålet med etableringen var å realisere verdiskapningen TrønderEnergi har skapt de siste årene.”*

TrønderEnergi AS oppgir i årsmelding 2023 at med etableringen av de to datterselskapene og Aneo AS har TrønderEnergi AS blitt et rendyrket holdingselskap. Et relevant spørsmål er hvor godt denne omorganiseringen og ekspansjonen med innhenting av privat kapital er forankret hos eierne, og ikke minst på hvilket beslutningsgrunnlag ekspansjonsstrategiene er vedtatt på. Har eierkommunene tatt aktivt stilling til om de ønsker denne utviklingen for selskapet? Har omorganiseringen og ekspansjonen gått ut over selskapets avkastning, og er i så fall det i forståelse med eierne? Det kan også være aktuelt å vurdere om TrønderEnergi AS har etablert de nødvendige styringssystemene på overordna nivå for å sikre at konsernets aktivitet er hensiktsmessig for å nå de kravene og forventningene eierne stiller til selskapet.

Etter denne omorganisering er kommunene eiere både i morselskapet i konsernet, TrønderEnergi AS og de er både direkte og indirekte eiere i TrønderEnergi Vekst Holding AS. Kommunene utøver derfor eierskap i begge disse selskapene.

### 3.1 Problemstillinger

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger.

**Problemstilling 1.** Utøver eierne i fellesskap eierstyring i tråd med anbefalte prinsipper for god eierstyring.

- a. Har eierkommunene tydeligere målsettinger med sitt eierskap i TrønderEnergi AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS?
- b. Hvordan sørger eierne og selskapet for at virksomheten ivaretar sitt samfunnsansvar?
- c. Hvordan sørger eierne for at valg av styrene skjer i samsvar med anbefalte prinsipper for god eierstyring og aksjeloven?
- d. Blir generalforsamlingen gjennomført i samsvar med aksjelovens bestemmelser?

**Problemstilling 2.** Hvordan har endringer i konsernstrukturen og etableringen av Aneo AS påvirket kommunenes styringsmuligheter?

**Problemstilling 3.** I hvilken grad har konsernledelsen i TrønderEnergi AS etablert styringslinjer og informasjonsrutiner som bidrar til god informasjonsflyt?

- a. Er det etablert hensiktsmessig rapportering mellom mor og datterselskap?
- b. I hvilken grad gjøres det habilitetsvurderingen i konsernstrukturen?
- c. I hvilken grad sikrer konsernledelsen at eierne blir likebehandlet?

**Problemstilling 4.** I hvilken grad følges utbyttepolitikken opp i konsernet?

- a. Hvordan har Aneo påvirket konsernets utbyttepolitikk?
- b. Hvilke forventinger har eierne til utbyttepolitikken fremover?

**Problemstilling 5.** I hvilken grad sikrer styret forsvarlig organisering av selskapet?

- a. I hvilken grad holder styret seg orientert om selskapets økonomiske stilling?
- b. I hvilken grad ivaretar styret sitt påseansvar overfor selskapet med hensyn til å sikre tilfredsstillende internkontroll og risikohåndtering?

## 3.2 Avgrensning

Problemstillingen om eierskapskontroll avgrenses til å omfatte den eierstyringen eierne utøver i fellesskap.

Forvaltningsrevisjonen avgrenses til TrønderEnergi AS med datterselskap, som betyr TrønderEnergi Kraft Holding AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS.

Problemstilling to vil i utgangspunktet besvares gjennom en beskrivelse av prosessen med endringer i konsernstrukturen og etableringen av Aneo AS.

## 3.3 Kilder til kriterier

Aktuelle kilder til revisjonskriterier er:

- Aksjeloven
- KS anbefalinger
- NUES (2021) Norsk anbefaling Eierstyring og selskapsledelse
- Kommunens føringer på eierutøvelse

Anbefalingene fra NUES gir føringer for styrets arbeid, slik som å utarbeide klare mål, strategier og risikoprofil for virksomheten, slik at selskapet skaper verdier for aksjonærene på en bærekraftig måte. Anbefalingene underbygger styrets påse-ansvar som går fram av aksjeloven. På samme måte følger NUES anbefalingene opp flere av bestemmelsene i aksjeloven.

## 3.4 Metoder for innsamling av data

Forvaltningsrevisjonen følger standarden for forvaltningsrevisjon RSK001 og standarden for eierskapskontroll RSK 002. Sentralt i standardene er å sikre et godt datagrunnlag for revisjon og kontroll.

Skriftlige dokumenter i form av politiske saker, vedtekter, stiftelsesdokumenter, protokoller fra generalforsamlinger og styremøter er sentral dokumentasjon. Det er relevant å innhente annen dokumentasjon som eierne får, eksempelvis informasjon fra eiermøter og direkte informasjon fra selskapet til eierne. I tillegg er det relevant innhente dokumentasjon på andre styringsdokumenter eksempelvis økonomiplaner, strategier, utbyttepolitikk, årsmeldinger, rapporteringer til styret og annet. Revisjonen har innsyn i selskaper som er offentlig eid. Det betyr at det ikke er automatisk innsyn i TrønderEnergi Kraft Holding AS hvor Aneo AS eier 9,99 prosent. Revisor vil undersøke muligheten for innsyn i dette selskapet. Det skriftlige dokumentasjonen har stor verdi som data i revisjonen fordi det er den offisielle kommunikasjonen fra selskapet til eierne.



Revisor planlegger å gjennomføre en spørreundersøkelse til eierkommunene, for å innhente data fra dem. I forkant av spørreundersøkelsen vil det bli gjennomført 3-6 intervjuer med utvalgte eierrepresentanter for å få en nærmere innsikt i hva eierne er opptatt av. Dette gjør det mulig å målrette spørreundersøkelsen til de mest relevante tema. De kommunene som bestiller en egen eierskapskontroll i tillegg til den felles forvaltningsrevisjonen vil bli intervjuet separat med utgangspunkt i eierskapskontrollen.

Når TrønderEnergi AS konsernet skal revideres er ledelsen i selskapet en viktig kilde til data. Det vil derfor bli gjennomført intervjuer med ansatte i konsernledelsen og lederne i datterselskapene i første runde. Underveis blir det vurdert å gjennomføre flere intervju for ytterligere å belyse problemstillingene.

Foruten ansatte i konsernet er det aktuelt å intervju styret og eventuelt valgkomiteen i TrønderEnergi AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS. Revisor håper å kunne intervju ledelsen i Aneo AS selv om selskapet ikke er forpliktet til å stille opp.

Revisor er klar over at denne revisjonen kan berøre forretningsmessige hemmeligheter, noe som ikke vil bli berørt. Mulig sensitive forhold vil avklares underveis med intervjuobjekter og i forbindelse med godkjenning av intervjureferater.

# 4 PROSJEKTORGANISERING

## 4.1 Prosjektteam

<b>Oppdragsansvarlig revisor</b>	Margrete Haugum, Revisjon Midt-Norge SA
<b>Prosjektmedarbeider</b>	Magnar Andersen, Trondheim kommunerevisjon
<b>Prosjektmedarbeider</b>	Sunniva Tusvik Sæter, Revisjon Midt-Norge SA
<b>Kvalitetssikrer</b>	Arve Gausen, Revisjon Midt-Norge SA
<b>Kvalitetssikrer</b>	Kathrine Moen Bratteng, Trondheim kommunerevisjon

## 4.2 Styringsgruppe

<b>Daglig leder Revisjon Midt-Norge SA</b>	Arnt Robert Haugan
<b>Revisjonsdirektør Trondheim kommunerevisjon</b>	Per Olav Nilsen

## 4.3 Milepælsplan

<b>Bestillingsdato</b>	28.11.2024
<b>Prosjektplan til sekretær</b>	01.02.2025
<b>Oppstartsmøte</b>	Juni 2025
<b>Datainnsamling ferdig</b>	Desember 2025
<b>Rapport til uttalelse</b>	Februar 2026
<b>Rapport til sekretær</b>	Mars 2026

Steinkjer 29.01.2025

Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig revisor

# VEDLEGG 1 EIERKOMMUNER

Eier	Andel A-aksjer	Andel B-aksjer	Andel C-aksjer
Orkland kommune	15,486%		1,454%
KLP		13,328%	
Melhus kommune	12,185%		1,159%
Trondheim kommune	8,332%		0,793%
Indre Fosen kommune	7,314%		0,689%
Ørland kommune	7,031%		0,658%
Åfjord kommune	4,629%		0,407%
Heim kommune	4,335%	0,114%	0,406%
Oppdal kommune	3,689%		0,261%
Midtre Gauldal kommune	2,891%		0,282%
Malvik kommune	2,706%		0,251%
Hitra kommune	2,451%		0,238%
Frøya kommune	2,27%		0,219%
Skaun kommune	2,003%		0,198%
Selbu kommune	1,306%		0,125%
Holtålen kommune	1,226%		0,115%
Osen kommune	0,96%		0,084%
Stjørdal kommune	0,18%		
Tydal kommune	0,141%		0,021%
Rennebu kommune	0,055%		0,01%

Kilde: [www.proff.no](http://www.proff.no)

# VEDLEGG 2

## UAVHENGIGHETSERKLÆRING

**Riv** Revisjon  
Midt-Norge

Bidrar til forbedring

### Vurdering av uavhengighet.

Revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Prosjekt SK1039	Selskap: TrønderEnergi AS
-----------------	---------------------------

#### Hovedreferanse:

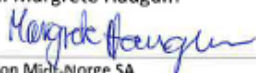
Kommuneloven § 24-4  
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3  
ISA 200 - Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4  
ISA 220 - Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13  
ISA 300 - Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6  
Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8  
Standard for eierskapskontroll RSK 002 pkt. 3

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte selskap deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte selskap som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte selskap som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under selskaps egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte selskap som hører inn under selskaps egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte selskap.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Steinkjer Dato: 29.01.25

Rolle: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Navn: Margrete Haugum



Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7716 Steinkjer

post@revisjonmidt norge.no  
907 30 300

www.revisjonmidt norge.no  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 90 2310 MVA



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

## Fordeling av timer til forvaltningsrevisjon av Trønderenergi

<b>Eier</b>	<b>Samlet eierandel</b>	<b>Timeandel</b>	<b>Timer pr. kontrollutvalg</b>
Orkland kommune	16,940%	0,195	195
Melhus kommune	13,344%	0,154	154
Trondheim kommune	9,125%	0,105	105
Indre Fosen kommune	8,003%	0,092	92
Ørland kommune	7,689%	0,089	89
Åfjord kommune	5,036%	0,058	58
Heim kommune	4,855%	0,056	56
Oppdal kommune	3,950%	0,046	46
Midtre Gauldal kommune	3,173%	0,037	37
Malvik kommune	2,957%	0,034	34
Hitra kommune	2,689%	0,031	31
Frøya kommune	2,489%	0,029	29
Skaun kommune	2,201%	0,025	25
Selbu kommune	1,431%	0,017	17
Holtålen kommune	1,341%	0,015	15
Osen kommune	1,044%	0,012	12
Stjørdal kommune	0,180%	0,002	2
Tydal kommune	0,162%	0,002	2
Rennebu kommune	0,065%	0,001	1
<b>Sum</b>	<b>86,674 %</b>	<b>1,000</b>	<b>1000</b>

Fordelingen av timer tar høyde for at KLP, som eier 13,328 %, ikke deltar i forvaltningsrevisjonen. Fordelingen er laget med utgangspunkt i kommunenes eierandel, og forutsatt at alle kontrollutvalgene deltar. Hvis noen ikke vil delta, må deres timer fordeles på de gjenværende .

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

08/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 25/51 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Vedlegg**

Saksprotokoll Sak 125/24 (17.12.24) Forvaltningsrevisjon av anskaffelser og selvkost innen vann og avløp

Saksprotokoll Sak 134/24 (17.12.24) Økonomi og handlingsplan 2025-2028

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget orienteres om to politiske vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyrets vedtak i sak 125/24 (17.12.24) Forvaltningsrevisjon av anskaffelser og selvkost innen vann og avløp
2. Kommunestyrets vedtak i sak 134/24 (17.12.24) Økonomi og handlingsplan 2025-2028.

Kontrollutvalget bør be om å få et spesifisert budsjettoppsett for kontrollarbeidet fordelt med følgende inndeling som ble spilt inn til formannskapet i budsjettprosessen:

- Godgjøring til kontrollutvalget
- Drift kontrollutvalget
- Kjøp av revisjonstjenester
- Kjøp av sekretariatstjenester

Slik budsjett og handlingsplan er vedtatt er det vanskelig å vurdere om kontrollutvalgets innstilling til budsjett er vedtatt uendret eller ikke.

## **Kommunestyrets behandling av sak 125/2024 i møte 17.12.2024 :**

### **Behandling**

#### **Innstilling:**

Kommunestyret i Holtålen kommune vedtar:

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.

For forslaget stemte 11: Ann Elisabeth Hansvold (AP), Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), Per-Erik Heksem (AP), Torild Gunbjørg Løvdaal (AP), Arve Hitterdal (FrHo), Kristin Granhaug (FrHo), Per Bakken Grindstad (FrHo), Stian Sundan Grønli (FrHo), Jan Håvard Refsethås (SP), Liv Grete Heksem (SP).

Dermed ble innstillingen vedtatt.

### **Vedtak**

Kommunestyret i Holtålen kommune vedtar:

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.





## **Kommunestyrets behandling av sak 134/2024 i møte 17.12.2024 :**

### **Behandling**

#### **Innstilling:**

Formannskapet i Holtålen kommune vedtar å sende ut på høring:

1. Det fremlagte driftsbudsjettet med en fondsbruk pålydende kr. 3,3 mill. av budsjetterte balanse pålydende kr. 9 mill i utgangen av 2024. Hvilken gir en budsjettert rest pålydende 5,7 mill. på disposisjonsfondet.
2. Kommunens investeringsbudsjett for 2025 vedtas med en samlet investeringssum pålydende kr. 49,6 mill. inkl. mva og det finansieres med ett låneopptak på kr. 25,5 mill og tilskudd pålydende kr. 19 mill. Ubrukte lånemidler for 2024 pålydende 5,8 mill overføres investering 2025.
3. Eiendomssatsene for næringseiendom, boliger og fritidsboliger settes til enhver tid høyeste fastsatte sats.
4. Økonomiplan for 2026- 2028 vedtas med en samlet avsetning til disposisjonsfond pålydende kr. 6,55 mill.

Imot forslaget stemte 11: Ann Elisabeth Hansvold (AP), Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), Per-Erik Heksem (AP), Torild Gunbjørg Løvdal (AP), Arve Hitterdal (FrHo), Kristin Granhaug (FrHo), Per Bakken Grindstad (FrHo), Stian Sundan Grønli (FrHo), Jan Håvard Refsethås (SP), Liv Grete Heksem (SP).

Dermed ble innstillingen ikke vedtatt.

#### **Per-Erik Heksem (Arbeiderpartiet) fremmet følgende tilleggsforslag:**

Holtålen Arbeiderparti ber kommunedirektøren gi en orientering om utredningsarbeidet ved legekantoret i forbindelse med behandling av 1. tertialrapport 2025.

For forslaget stemte 11: Ann Elisabeth Hansvold (AP), Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), Per-Erik Heksem (AP), Torild Gunbjørg Løvdal (AP), Arve Hitterdal (FrHo), Kristin Granhaug (FrHo), Per Bakken Grindstad (FrHo), Stian Sundan Grønli (FrHo), Jan Håvard Refsethås (SP), Liv Grete Heksem (SP)

Dermed ble tilleggsforslag vedtatt.

#### **Liv Grete Heksem (Senterpartiet) fremmet følgende endringsforslag:**

Det ansettes en fast lege isteden for å bruke vikar, det vil da være 4 fastleger. Det er i budsjett for 2025 allerede kalkulert med vikarbruk derfor vil ikke dette påvirke budsjett for 2025 i vesentlig grad.

For forslaget stemte 1: Liv Grete Heksem (SP)

Imot forslaget stemte 10: Ann Elisabeth Hansvold (AP), Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), Per-Erik Heksem (AP), Torild Gunbjørg Løvdal (AP), Arve Hitterdal (FrHo), Kristin Granhaug (FrHo), Per Bakken Grindstad (FrHo), Stian Sundan Grønli (FrHo), Jan Håvard Refsethås (SP)

Dermed ble endringsforslag ikke vedtatt.

### **Jan Arild Sivertsgård (Arbeiderpartiet) fremmet følgende endringsforslag:**

Kommunestyret i Holtålen kommune vedtar:

1. Det fremlagte driftsbudsjettet med en fondsbruk pålydende kr. 3,3 mill. av budsjetterte balanse pålydende kr. 9 mill i utgangen av 2024. Hvilken gir en budsjettert rest pålydende 5,7 mill. på disposisjonsfondet.
2. Kommunens investeringsbudsjett for 2025 vedtas med en samlet investeringssum pålydende 49,9 mill. inkl. mva, hvorav 600' er tilskudd i andres investeringer og 700' er investeringer i aksjer og andeler i selskaper. Investeringene finansieres med et bruk av lån på 25,5 mill, hvorav 5,8 mill. er lånemidler tatt opp i 2024, tilskudd på 19,6 mill. og salg av eiendom på 800'.
3. Eiendomssatsene for næringseiendom, boliger og fritidsboliger settes til enhver tid høyeste fastsatte sats.
4. Økonomiplan for 2026-2028 vedtas med en samlet avsetting til disposisjonsfond pålydende kr. 6,55 mill.

For forslaget stemte 11: Ann Elisabeth Hansvold (AP), Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), Per-Erik Heksem (AP), Torild Gunbjørg Løvdal (AP), Arve Hitterdal (FrHo), Kristin Granhaug (FrHo), Per Bakken Grindstad (FrHo), Stian Sundan Grønli (FrHo), Jan Håvard Refsethås (SP), Liv Grete Heksem (SP)

Dermed ble endringsforslag vedtatt.

### **Vedtak**

Kommunestyret i Holtålen kommune vedtar:

1. Det fremlagte driftsbudsjettet med en fondsbruk pålydende kr. 3,3 mill. av budsjetterte balanse pålydende kr. 9 mill i utgangen av 2024. Hvilken gir en budsjettert rest pålydende 5,7 mill. på disposisjonsfondet.
2. Kommunens investeringsbudsjett for 2025 vedtas med en samlet investeringssum pålydende 49,9 mill. inkl. mva, hvorav 600' er tilskudd i andres investeringer og 700' er investeringer i aksjer og andeler i selskaper. Investeringene finansieres med et bruk av lån på 25,5 mill, hvorav 5,8 mill. er lånemidler tatt opp i 2024, tilskudd på 19,6 mill. og salg av eiendom på 800'.
3. Eiendomssatsene for næringseiendom, boliger og fritidsboliger settes til enhver tid høyeste fastsatte sats.
4. Økonomiplan for 2026-2028 vedtas med en samlet avsetning til disposisjonsfond pålydende kr. 6,55 mill.

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en orientering om utredningsarbeidet ved legekantoret i forbindelse med behandling av 1. tertialrapport 2025.

## Opplæring av kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

09/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 25/51 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

**Vedlegg**

Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt

Vi verken har eller bør ha rettslige regler om stillingsvern og krav til arbeidsmiljø for politiske ledere

Regjeringen innfører plikt til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger

Sammendrag - Rapport-statlig-tilsyn-med-kommunene 2020- 2024

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som en del av sin opplæring:

- Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt
- Vi verken har eller bør ha rettslige regler om stillingsvern og krav til arbeidsmiljø for politiske ledere
- Regjeringen innfører plikt til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger
- Rapport statlig tilsyn med kommunene 2020-2024

## Rolleavklaring mellom styret, administrasjonen og eier – Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt



Den 9.–10. oktober deltok Sunniva Tusvik Sæter på styrekurs i regi av Samfunnsbedriftene. Foto: Revisjon Midt-Norge SA

Skrevet av: **Nicolay Biørn-Lian** | Publisert: **14. oktober 2024**



– Vi kommer gjerne inn når det har skjedd noe i selskapet som politikerne ønsker å se nærmere på. Ofte ser vi at styret har jobbet etter uklare retningslinjer. Det sier forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter.

Gjennom sitt virke i Revisjon Midt-Norge SA har Sæter sett mange av utfordringene som kan dukke opp. Mye skyldes en manglende forståelse av hvordan ansvaret deles mellom styret, administrasjon og eier.

– Det er viktig å forstå disse skillene, og at alle skjønner sin rolle. Det er like viktig for de som står for den daglige driften som det er for styret og de folkevalgte, sier Sæter.

Den 9.–10. oktober deltok hun på styrekurs (se faktaboks) i regi av Samfunnsbedriftene.

– Jeg opplevde at kursene var relevante uansett hvilken «side» man sitter på. For alle må kjenne sitt ansvarsområde. Og her var kursdeltagerne i samme båt. Et fellestrekk er at det ligger andre ting enn rent kommersielle hensyn til grunn for driften.

Som samvirkeforetak med hele 53 kommuner og Trøndelag fylkeskommune på eiersiden, dekker Revisjon Midt-Norge SA nesten hele Trøndelag, deler av Helgeland og de øverste kommunene i Innlandet.

Hovedkontoret på Steinkjer utgjør navet for et betydelig revisjonsmiljø. Men foretaket har kontorer på ulike steder i regionen som de dekker.

Ofte får de oppdrag når det har skjedd noe i et offentlig eid selskap som politikerne vil undersøke nærmere. Flere ganger har de kritisert et styre i sluttrapporten som de skriver. For det er ikke alle styrer som følger opp ansvaret sitt.

## Styrets fullmakter

– Da spør vi alltid: Hva slags fullmakt har styret hatt? Ofte viser det seg ofte at eier ikke har gitt tydelige nok føringer, eller at hverken styret eller eier har skjønt sine roller og plikter.

Derfor vil ikke Sæter være med på at det bare er styremedlemmenes feil, selv om de sitter med ansvaret. Man må begynne med å se på hvordan styret settes sammen.

– Med folkevalgte som eiere er det avgjørende at man har gode prosesser for å velge styremedlemmer som har den kompetansen selskapet trenger.

– Ofte har ikke de folkevalgte selv fått så god opplæring. Og om de velger styre ut fra andre hensyn enn kompetanse, så kan selskapet sitte igjen med et svakt styre som ikke er tilpasset selskapets behov.

Da er terskelen ofte ganske høy for å gjøre noe. For eierkommunene har ikke så mye annen makt enn muligheten til å kaste styret, mener Sæter.

## Styringslinjene må følges

– Som eier er kommunene heller ikke alltid rigget til å forstå styringslinjene. Det kan skape uheldige situasjoner. Sett at det er ti eierkommuner, og at en folkevalgt tar kontakt med en enkeltansatt i selskapet.

– Da er ikke styringslinjene fulgt. Og det kan både skape usikkerhet i organisasjonen og misnøye hos andre eierkommuner. Så det er veldig viktig at eierne er klar over dette, og at administrasjonen vet hvem man skal gi info til når.

Sæter synes at både stoffet og de ulike problemstillingene som kan oppstå, ble fremstilt på en forståelig måte på de to kursene. Og at det var mange gode eksempler.

– Det var også nyttig å være fysisk til stede og ikke ta det over nettet. Jeg satt mellom en daglig leder i et selskap og et styremedlem i et annet selskap. Det ga en klar merverdi å kunne drøfte problemstillingene sammen.

## Gjelder for alle tjenester

Prinsippene som man går gjennom, er viktige for alle bransjer. De gjelder både for mer «synlige» tjenester som renovasjon, og for mer «usynlige» tjenester som revisjon.

Og uansett hvordan man vrir og vender på det, så har styret et betydelig ansvar. Det er også mye de kan stilles til personlig ansvar for.

– Jeg skal hjem og anbefale til vårt styre og daglige ledere å delta på et slikt kurs. Det er viktig at man alltid har søkelyset på dette, ikke minst i forbindelse med valg.

For en god rolleavklaring er på en måte grunnmuren. Det er noe av det som må være på plass for at et kommunalt selskap skal nå målet: å sikre gode tjenester til rett pris.



## Bernt svarer: – Vi verken har eller bør ha rettslige regler om stillingsvern og krav til arbeidsmiljø for politiske ledere

*Kan man varsle mot ordføreren eller andre folkevalgte?*

Kommunal rapport 30.09.2024

**SPØRSMÅL:** Vi hører stadig om saker om «varsling» mot ordførere, andre folkevalgte og ledere i partier. Hva betyr dette, og hvilke rettsregler har om slike saker?

**SVAR:** I utgangspunktet betyr jo «varsling» bare at man gir beskjed om at man mener noe er farlig eller uheldig. Varsle kan vi alle, til den vi vil og om det vi vil.

Et juridisk begrep ble dette derimot først da vi i 2006 fikk et eget [kapittel 2A i arbeidsmiljøloven](#), om «rett til å varsle om kritikkverdige forhold», og om vern for varslere mot gjengjeldelse fordi de har varslet.

Senere har reglene om dette blitt bygget ut til et ganske omfattende regelsett som kan være krevende både å forstå og å praktisere. Vi ser nå at det også er ganske mye usikkerhet om når og hvor disse reglene gjelder. Det bærende hovedprinsippet for bestemmelsene om varslervern etter loven er fastslått i [§ 2A-1](#): «Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold i arbeidsgivers virksomhet». «Kritikkverdige forhold» er her forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet, herunder «myndighetsmisbruk» og «uforsvarlig arbeidsmiljø».

Dette er problemstillinger som kan være aktuelle ikke bare for tilsatte i kommunen, men også for folkevalgte og i politiske partier.

De tre grunnleggende spørsmålene er så hvilke typer «virksomhet» som loven gjelder for, hvem som er «arbeidstaker», og hvem som «arbeidsgiver». Virkeområdet for lovens regler fremgår av at dette er en «Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv.» Loven gjelder etter [§ 1–2 nr. 1](#) «for virksomhet som sysselsetter arbeidstaker, med mindre annet er uttrykkelig fastsatt i loven». Her det rimelig klart at en folkevalgt verken er «arbeidstaker» eller «arbeidsgiver» etter arbeidsmiljøloven.

Folkevalgte er definert, i [kommuneloven § 5–1](#) fjerde avsnitt, som alle medlemmer av folkevalgte organer, noe som blant annet omfatter ordfører, som blant annet er medlem av kommunestyret, og medlemmer og leder av kommuneråd under parlamentarisk styringsform. Disse er ikke «arbeidstakere» etter arbeidsmiljøloven.

Dette gjelder også ordfører og andre folkevalgte som mottar godtgjøring for sine verv, også om de har vervet som hovedbeskjeftigelse. Vervet som folkevalgt er personlig, og den folkevalgte er ikke underlagt noen form for rettslig bindende styrings- og instruksjonsmyndighet, verken fra egen partigruppe og ledelsen av denne, eller fra kommunestyret eller fra kommunedirektøren. Det betyr at folkevalgte ikke har noen rett til å varsle etter reglene i arbeidsmiljøloven. De er heller ikke rette adressat for slike varsler fra andre folkevalgte eller tilsatte i kommunen.

Adressat for varsel er etter [§ 2A-2](#) «arbeidsgiver eller representant for arbeidsgiver», og de folkevalgte er altså ikke i noe tilsetningsforhold der de har en arbeidsgiver som kan varsles eller være gjenstand for varsel.

De folkevalgtes kanal for varsling om ulovlige, uetiske eller uforsvarlige forhold i kommunen vil måtte være innspill til ansvarlige folkevalgte organer eller tilsynsmyndigheter, eller utspill i den alminnelige offentlige debatt. Varsel etter arbeidsmiljøloven må altså gjelde forhold knyttet til varslersens tilsetningsforhold; «til arbeidsgiver eller representant for arbeidsgiver». Også folkevalgte og andre som ikke er tilsatt i kommunen, kan ta initiativ hvis det foreligger rettslig eller etisk problematiske forhold, men det må da behandles som personlige eller politiske innspill til kommunens ledelse eller tilsynsmyndigheter, ikke som varsling etter arbeidsmiljøloven.

Varsel må altså her komme fra tilsatte i kommunen. Adressat for dette er i siste instans kommunedirektøren, som etter [kommuneloven § 13-1](#) første avsnitt «skal være leder av kommunens og fylkeskommunens administrasjon», og som etter siste avsnitt her selv «har det løpende personalansvaret for den enkelte». Unntak fra dette er bare varsel som helt eller delvis er rettet mot kommunedirektøren. Da vil hen være inhabil, og ansvaret for behandlingen av varslene vil ligge hos kommunestyret, som er tilsettingsmyndighet for kommunedirektøren etter første avsnitt.

Partigrupper i kommunestyret er ikke arbeidsgiver for sine medlemmer, heller ikke om de mottar godtgjøring eller andre fordeler fra gruppen. Hvis det derimot er tilsatt, og ikke bare valgt, en sekretær eller lignende for partigruppen, med definerte administrative oppgaver, vil hen kunne bli ansett som tilsatt. Men da må det være på det rene hvem som er arbeidsgiver i dette forholdet. Den som defineres som arbeidsgiver vil være adressat for varsel om ulovlige eller uforsvarlige forhold når det gjelder disse administrative funksjonene, men aldri om det politiske innhold av virksomheten. Politiske partier kan være organisert på ulike måter på det lokale plan.

Arbeidsmiljøloven vil klart nok gjelde for den tilsatte administrasjon, problemer kan oppstå først og fremst når det gjelder status og rolle til den øverste valgte ledelse; leder, nestledere og valgt sekretær. Her er det ikke naturlig å se disse vervene som tilsetningsforhold som går inn under arbeidsmiljølovens regler.

Det er tale om tillitsverv uten annen stillingsbeskyttelse enn det som følger av partiets egne regler om valg og utskifting av dem som sitter i slike verv. Det betyr at arbeidsmiljølovens regler om varslervern ikke kan brukes, og at varslere om og kritikk av arbeids- og samarbeidsforholdene for dette ledersjiktet, må behandles og vurderes etter partiets egne regler om akkurat dette.

Vi verken har eller bør ha rettslige regler om stillingsvern og krav til arbeidsmiljø for politiske ledere. Vi nøye oss med å forholde oss til etiske og politiske krav til ryddige organisatoriske forhold og troverdige beslutninger. Her er det lite rom for advokater og dommere.



Regjeringen.no

# Regjeringen innfører plikt til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger

Pressemelding | Dato: 18.12.2024 | [Energidepartementet](http://www.regjeringen.no/no/dep/ed/id750/) (http://www.regjeringen.no/no/dep/ed/id750/)

Energidepartementet og Nærings- og fiskeridepartementet har denne uken fastsatt en ny forskrift som gjør det obligatorisk å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger. Forskriften vil bidra til effektiv gjenbruk av data og forebygge mot ulykker fra flom og skred.

– Informasjon om grunnforhold og naturfare kan være livsviktig for å forebygge ulykker fra flom og skred. Jeg er derfor glad vi nå gjør det obligatorisk å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger til myndighetene til nytte også for andre aktører, sier energiminister Terje Aasland.

Tidligere har det vært frivillig å melde inn slike undersøkelser og utredninger. Erfaringer har vist at dette ikke har fungert godt nok, og at det var behov for å gjøre det obligatorisk å melde inn denne typen informasjon.

– Det brukes allerede store ressurser på å dokumentere at bygge- og anleggstiltak tilfredsstiller krav til sikkerhet mot naturfare. Det er en fordel for alle som har behov for denne informasjonen at vi får samlet dette og dermed kan gjenbruke informasjonen. Samtidig arbeider vi med løsninger for innrapportering slik at dette kan skje så effektivt som mulig, sier næringsminister Cecilie Myrseth.

Fremtidige grunnundersøkelser og naturfareutredninger skal meldes inn til henholdsvis Norges geologiske undersøkelse (NGU) og Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE). Data og rapporter som meldes inn blir dermed offentlig tilgjengelig og kan brukes av andre.

Lov og forskrift vil tre i kraft 1. januar 2025.

## Bakgrunn:

Plikten til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger kommer i en ny forskrift som ble fastsatt av Energidepartementet og Nærings- og fiskeridepartementet denne uken.

En pliktig innmeldingsordning er omtalt i stortingsmeldingen om flom og skred som ble lagt fram før sommeren (Meld. St. 27 (2023–2024) Tryggare framtid – førebudd på flaum og skred). Det var også noe Gjerdrumutvalget støttet i sin utredning (NOU 2022:3) om forebygging av kvikkleireskred i Norge.

Forskriften er gitt i medhold av en ny paragraf som kom inn i plan- og bygningsloven før sommeren. Lov og forskrift vil tre i kraft 1. januar 2025.

Les lovteksten til den nye forskriften her: [Forskrift om pliktig innmelding av grunnundersøkelser og naturfareutredninger](https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2024-12-17-3181). (https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2024-12-17-3181).

Energidepartementet

TEMA

Energi

Samfunnssikkerhet og beredskap

## KONTAKT

### [NFD Kommunikasjonsseksjonen](#)

(<http://www.regjeringen.no/no/dep/nfd/org/avdelinger/kommunikasjonsseksjonen/id627207/>)

E-post: [media@nfd.dep.no](mailto:media@nfd.dep.no) (mailto:media@nfd.dep.no)

Telefon: 902 51 303 (ikke SMS)

Adresse: Postboks 8090 Dep, 0032 Oslo

Besøksadresse: Kongens gate 8, 0032 Oslo

### [Kommunikasjonseininga](#) (<http://www.regjeringen.no/no/dep/ed/org/avdelinger/komm/id86785/>)

E-post: [info@ed.dep.no](mailto:info@ed.dep.no) (mailto:info@ed.dep.no)

Telefon: 41 57 35 00 (ikkje SMS)

Adresse: Postboks 8148 Dep, 0033 Oslo

Besøksadresse: Akersgata 59, Oslo



Regjeringen.no

Ansvarlig for [Energidepartementets sider](#):

Ansvarlig redaktør: [Arvid Samland](#)

Nettredaktør: [Margrete Løbben Hanssen](#)

Tlf: 22 24 90 90

E-post: [postmottak@ed.dep.no](mailto:postmottak@ed.dep.no)

Ansatte i ED: [Depkatalog](#)

[Personvernerklæring for Energidepartementet](#)

Organisasjonsnummer: 977 161 630

DFØ-rapport 2024:14

# Statlig tilsyn med kommunene 2020-2024

Kartlegging av utvikling i omfang, nytte, styring og samordning

# Sammendrag

**I løpet av de siste fem årene har omfanget av statlig tilsyn med kommunene endret seg lite. Likevel opplever kommunene i økende grad tidsbruken ved tilsyn som en belastning. Iverksatte tiltak for samordning av statlige tilsyn har gitt positive resultater, men det er fortsatt behov for bedre koordinering.**

DFØ har på oppdrag fra Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) kartlagt omfanget og utviklingen av statlig tilsyn med kommunene i perioden 2020-2024. En tilsvarende undersøkelse ble gjennomført i 2020. Undersøkelsen er basert på dokumentanalyse, nøkkeltall og statistikk, spørreundersøkelser til alle kommuner og statsforvalterembeter, samt intervjuer med kommuner, statsforvaltere og statlige tilsynsmyndigheter.

**Omfanget av statlig tilsyn holder seg relativt stabilt over tid, men kommunene opplever tidsbruken ved tilsyn som en belastning**

Tilsynsmyndighetenes rapportering viser at antall tilsyn isolert sett ikke øker vesentlig over tid, men varierer fra år til år og mellom ulike sektorområder. Fra 2019 til 2023 synker andelen tilsyn fra statsforvalterne, mens andelen tilsyn fra Arbeidstilsynet øker. Samtidig opplever kommunene at omfanget av statlige tilsyn har økt, og at tidsbruken er en belastning.

**Kommunene er generelt fornøyde med hvordan statlige tilsyn blir gjennomført, og ser tilsyn som et viktig virkemiddel for bedre kommunale tjenester**

Kommunene opplever at statlige tilsyn er godt forberedt og blir gjennomført på en god måte. Kommunene er stort sett enige med statsforvalterne i tolkning av regelverket ved tilsyn. Dokumentasjonsinnhenting tar mye tid, men kommunene har god dialog om hva som kreves, selv om flere mener tilsynsmyndighetene ber om for mange opplysninger.

Kommunene og statsforvalterne ser mer nytte av tilsyn, som virkemiddel for bedre tjenester og økt regeletterlevelse. Statsforvalternes egeninitierte tilsyn oppleves som mest nyttige, og veiledning og aktiviteter som gir læring vurderes som stadig viktigere for effekten av tilsyn. Kommunene ønsker også flere læringsaktiviteter, særlig i etterkant av tilsyn.

**Statens tilsynsvirksomhet er mer koordinert, samtidig er det rom for forbedringer**

Nasjonale tilsynsmyndigheter har en mer risikobasert tilnærming i styringen av tilsynsarbeidet, og statsforvalteren har fått større handlingsrom. Samordningen er styrket ved at statens samlede tilsynsvirksomhet er mer koordinert, også med kommunenes forvaltningsrevisjoner. Det er imidlertid fortsatt rom for forbedringer ved økt bruk av verktøy som tilsynskalenderen og styrket dialog med kontrollutvalgssekretariatene.

DFØ oppfordrer Kommunal- og distriktsdepartementet til å bruke etablerte arenaer til drøfting av ambisjonsnivå og forventninger til samordning av statlig tilsyn den neste fireårsperioden. Vi mener det kan være behov for å tenke annerledes om bruken av statlig tilsyn framover, i lys av de utfordringene som kommunene står overfor de kommende årene. Videre reiser vi spørsmål ved om det er behov for å se nærmere på det gjeldende målet om at omfanget av tilsyn ikke skal øke, og at det i større grad bør legges vekt på effekten av tilsyn, og hvordan tilsyn fører til bedre regeletterlevelse og kvalitet i tjenestene.

## Innspill til kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

10/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 25/51 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksopplysninger**

Formålet med denne saken er å gi medlemmene i utvalget mulighet til å diskutere og komme med forslag til saker som kontrollutvalget kan ta opp, eller som kan utredes til et fremtidig møte. Medlemmene kan foreslå saker til diskusjon under dette punktet på møtet. Medlemmene oppfordres til å si fra i starten av møtet dersom de har noe å ta opp.

**Forhåndsmeldte saker til møtet 06.02**

Virksomhetsbesøk i 2025: Kontrollutvalget bør vurdere om og hvilke virksomhetsbesøk de vil ha gjennomført i 2025.

**Gratis økonomiseminar (til info ettersom seminaret arrangeres før kontrollutvalgets møte)**

Vi i Konsek vet at mange av dere lurer på hvilken rolle kontrollutvalget skal, bør eller kan ha i økonomiforvaltningen. Derfor har lagt opp et seminar sammen med Revisjon Midt-Norge, som vi tror kan være nyttig. Seminaret skal

- gjøre dere bedre kjent med økonomifunksjonen i kommunen
- gi dere tips til spørsmål som dere kan stille administrasjonen for å sjekke at økonomiforvaltningen er god nok

Seminaret er gratis og går over 2 x 45 minutter med innlagt pause. Knut Tanem, regnskapsrevisor i Revisjon Midt-Norge er foredragsholder og svarer på spørsmål fra dere.

**Tidspunkt: 4. februar, klokka 9.00-11.00**

Påmelding på nettsiden vår, [www.konsek.no](http://www.konsek.no) eller direkte [i denne lenken](#).



## Godkjenning av protokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

06.02.2025

**Saknr**

11/25

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 25/51 - 5

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 06.02.2025, godkjennes.

**Saksopplysninger**

Protokollen fra dagens møte vil bli gjennomgått for godkjenning i møtet.