



**KONTROLLUTVALGETS
ÅRSRAPPORT
FOR 2025**

Bardu kommune

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget har i 2025 bestått av:

Faste medlemmer

SP/FRP/SV og V:

Ole Helge Engmo (FRP) – leder
Elin Uhre (SV)
Musa Gitau Andersen (V) (Ny)

Varamedlemmer:

1. Kjell Rainer Hamsund
2. Ingvild Sekse
3. Guro Håkstad

AP og H:

Torill A. Johansen (AP) – nestleder
Morten Nyberget (H)

1. Kjersti Lunde
2. Marianne Rane
3. Bjørn Andreassen
4. Morten Roan Sneve-Solseth

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer og protokollene har blitt publisert på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører, så fremst det ikke har vært hjemmel for lukking av møtet.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, og har inneholdt saksliste med saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2025 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2025

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er hovedbestemmelsen som definerer kontrollutvalgets oppgaver:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal videre:

Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.

Avgi uttalelse til årsregnskapet.

Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).

Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.

Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.

Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.

Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for kontroll og tilsyn.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt 4 møter i 2025. Møtene har vært lagt til kommunehuset. Utvalget har behandlet 32 saker.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Bardu kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

Leder og nestleder i kontrollutvalget deltok på Fagkonferansen for kontrollutvalg 2024

4.3 Forhold som er behandlet i 2025

De forhold som er behandlet i utvalget kan oppsummeres som følger:

4.3.1 Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påseansvaret» overfor kommunens revisor, som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning:

Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2024 og rapportert fra denne i 2025. Formålet med etterlevelseskontroll er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Etterlevelseskontrollen for 2024 rettet seg mot

Kontroll av kommunens interne rutiner, og beregning etter aktuelt regelverk, herunder at kommunen har:

1. Interne rutiner er i samsvar med lov og forskrift
2. Fattet et vedtak om betaling for opphold (§2)
3. Foretatt beregning av etteroppgjør for opphold (§3), og at
4. Beregning av egenandel skjer med korrekte beløpssatser for 2024 (§3)

Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å tro at reglene ikke i det alt vesentlige var etterlevd og utstedte en attestasjonsuttalelse uten forbehold/påpekninger.

Rapportering fra revisor:

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørsrevisjonen for 2024 og revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2025. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året, og utvalgets vurdering har vært at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Det er ikke mottatt eller behandlet nummererte revisjonsbrev i 2025.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og eierskapskontroll av utvalgte selskaper kommunen har eierinteresser i.

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Eierskapskontroll er primært for å undersøke om kommunenes eierrepresentanter i selskapers eierorganer opptre i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 04.12.2024 under behandlingen av sak 81/2024:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:

a) legevaktsamarbeidet

b) samfunnssikkerhet og beredskap, inkl cybersikkerhet

c) barneverntjenesten

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:

a) Jerven Holding AS

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Forvaltningsrevisjon:

Bestilling av første forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunal legevakt» ble initiert i 2024 og gått i bestilling i februar 2025. Revisjonen er ikke ferdig og årsaken oppgis til å være utfordringer for kommunen å fremskaffe etterspurt informasjon grunnet lederskifter i kommunen.

Eierskapskontroll

Bestilling av eierskapskontroll i Jerven Holding AS ble utført desember 2025.

4.3.3. Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024:

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Bardu kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

4.3.4 Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget skal gjøre og kan gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke kritikkverdige forhold, eller systemfeil, som eventuelt kan meldes særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser og eksterne tips.

Orienteringer:

Orientering fra kommunedirektøren om sak rundt rehabilitering av Østerdalsveien samt anskaffelsessak hvor det var brudd på innkjøpsreglementet.

Kontrollutvalget viser også til vedlagte oversikt over alle saker behandlet av utvalget i 2025

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 17.02.2026 (sak 05/2026)

Saker 2025:

SAK	SAKSTITTEL	STATUS	SAK K-Styret
01/2025	Godkjenning av protokoll fra møtet 02.12.2024		
02/2025	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - kommunestyrets vedtak		
03/2025	Overordnet prosjektskisse - forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Interkommunal legevakt</i>	Pågående	
04/2025	Kontrollutvalgets årsrapport for 2024		
05/2025	Kontrollutvalgets årsplan for 2025		
06/2025	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen		
07/2025	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø		
08/2025	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025		
09/2025	Referatsaker		
10/2025	Eventuelt		
11/2025	Godkjenning av protokoll fra møtet 17.02.2025		
12/2025	Orientering fra kommunedirektøren - Østerdalsveien		
13/2025	Revisors rapportering - årsoppgjørrevisjon 2024 – Bardu kommune		
14/2025	Kontrollutvalgets uttalelse om Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024		
15/2025	Referatsaker		
16/2025	Eventuelt		
17/25	Godkjenning av protokollen fra møtet 16.05.2025		
18/25	Orientering fra kommunedirektøren – anskaffelsessak		
19/25	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2024		
20/25	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2025 – risiko- og vesentlighetsvurdering		
21/25	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2025		
22/25	Budsjettramme 2026 – kontroll og tilsyn		
23/25	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor		
24/25	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor		
25/25	Referatsaker		
26/25	Eventuelt		
27/25	Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunal legevakt» - statusnotat		
27/25	Godkjenning av protokoll fra møtet 29.09.2025		
28/25	Opplæring - kontrollutvalgets rolle og ansvar		
29/25	Bestilling av eierskapskontroll – Jerven AS	Pågående	
30/25	Kontrollutvalgets møteplan for 2026		
31/25	Referatsaker		
32/25	Eventuelt		