



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for  
kontrollutvalget  
2021**

**Indre Fosen kommune**



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021 .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Eierskapskontroll .....	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	6
3. Annet arbeid i utvalget .....	6
3.1 Møter .....	6
3.2 Saker .....	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	7
4. Avslutning .....	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 .....	8

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret.<sup>1</sup> Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Kurt Myrabakk	Leder	<u>For Myrabakk, Brovold og Paulsen:</u> 1.vara: Idar Aune 2.vara: Tormod Overland* 3.vara: Brit Wemundstad 4.vara: Håkon Strand 5. vara: Grete Tungen
Per Brovold*	Nestleder	
Veronica Moan Myran	Medlem	
Randi Sollie Denstad*	Medlem	
Hauk Paulsen	Medlem	
		<u>For Denstad og Myran:</u> 1. vara: Georg Høgsve 2. vara: Ellen Lindvåg 3. vara: Kjetil Sund 4. vara: Magnar Bremeraune*

\*Per Brovold, Randi Sollie Denstad, Tormod Overland og Magnar Bremeraune fratrådte som medlemmer/varamedlemmer 1. desember 2021 jf. kommuneloven § 7-9 første ledd, da det ble oppdaget at de ikke var valgbare til kontrollutvalget jf. kommuneloven § 23-1 tredje ledd bokstav g.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Kurt Myrabakk (og Per Brovold).

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Eget reglement for kontrollutvalget er ikke vedtatt av kommunestyret.

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.

---

<sup>1</sup> kommuneloven § 23-1

- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2021.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### **1.4.2 Revisjon**

Indre Fosen kommune er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### **1.4.3 Økonomi**

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 309 000 og kr 1 409 000.

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

#### **2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning**

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2020. Kontrollutvalget ønsket å bermerke at kommunen har mottatt negativ revisjonsberetning og at revisor pr. 15.04.2021 ikke hadde mottatt regnskapet for Indre Fosen kommune, hverken kommunekassa sitt regnskap eller konsolidert regnskap.

Kontrollutvalget anbefalte likevel kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020 slik det var avlagt.

### **2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2021 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

Revisor kontrollerte om kommunen i 2020 har etterlevd forskrift om selvkost § 8:

- a) Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
- b) Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd. seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
- c) Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Etterlevelseskontrollen viste at Indre Fosen kommune har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for selvkost (med moderat sikkerhet). Revisor presiserte likevel i rapporten at selvkostveilederen fra 2014 gir retningslinjer og anbefalinger om at kommunene ikke skal bygge opp fond over lengre tid, men at dette skal tilbakeføres senest i år t+5. Fra og med 2020 er dette tatt inn i kommuneloven og kravet er at overskudd skal tilbakeføres ved å finansiere fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto jf. selvkostforskriften § 8. Tilsvarende gjelder for underskudd som skal dekkes inn senest i år t+5.

Per utgangen av 2020 hadde Indre Fosen kommune overskudd på avløp som var eldre enn 5 år og underskudd på vann som var eldre enn 5 år.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, er vedtatt av kommunestyret i september 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

- 2021: Selvkostområdene vann og avløp i Indre Fosen kommune
- 2022: Interkontroll i Indre Fosen kommune, system
- 2023: Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Indre Fosen kommune
- 2024: Byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune

### **2.2.1 Forvaltningsrevisjon – selvkost vann og avløp**

Forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp ble bestilt i desember 2020.

I kontrollutvalgets møte 01.03.2021 (sak 20/21) sluttet utvalget seg til revidert prosjektplan. Store deler av prosjektet ble gjennomført høsten 2021, og endelig rapport ble levert til kontrollutvalget i januar 2022. Kommunestyret vedtok følgende etter innstilling fra kontrollutvalget:

- 1) Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp til orientering.
- 2) Kommunestyret ber om at kommunedirektøren snarlig følger opp de svakheter som rapporten avdekker, deriblant:
  - a. Påse at klausulering av vannkilder blir gjort der dette er nødvendig
  - b. Sikre at arbeidet med beredskapsplaner og - øvelser blir ivaretatt tilfredsstillende

- c. Sørge for at regelverket for selvkostfond for avløp blir håndtert i samsvar med regelverket, også for fondet fra Rissa kommune.
- 3) Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen 15.08.2022 på hvordan de svakheter som rapporten avdekker er fulgt opp.

Det er ikke foretatt andre bestillinger av forvaltningsrevisjoner i 2021.

## **2.3 Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt, og at eierstyringen er god.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, er vedtatt av kommunestyret i september 2020.

Følgende prosjekter er prioritert i planen:

2021: Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS

2022: a) Fosen Helse IKS

b) IF Jobb AS

2023: Fosen Kraft AS

2024: Fosenbrua AS

I 2021 ble det ikke gjennomført eierskapskontroll i Indre Fosen kommune.

## **2.4 Påse-ansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

# **3. Annet arbeid i utvalget**

## **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt ni møter og behandlet 72 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

## **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom offentlige tilsynsorganer og kommunale kontrollutvalg, vil kontrollutvalget i Indre Fosen kommune få rapporter, som Statsforvalteren, Mattilsynet og andre tilsynsorgan utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker.

I 2021 har rapport fra Mattilsynet med varsel om mulig pålegg om å etablere en farekartlegging vedr parasitter i drikkevann blitt lagt frem for kontrollutvalget.

### **3.3 Opplæring og faglig samarbeid**

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2021:

- Alle medlemmene i kontrollutvalget deltok på samling for kontrollutvalg i Trøndelag («Konsek-dagen») 28. oktober 2021.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/indre-fosen/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

09.03.2022, Indre Fosen kommune  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektør - Stadsbygd omsorgssenter 22.01.2021	01/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren - renseanlegget på Kvithyll 22.01.2021	02/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren - status tomt – VGS i Vanvikan 22.01.2021.	03/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren om flytting av ungdomstrinnet fra Stadsbygd og Vanvikan. 22.01.2021.	04/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren sluttregnskap for Smia - 22.01.2021	05/21
22.01.2021	Fjernmøter i kontrollutvalget m.v.	06/21
22.01.2021	Årsplan 2021	07/21
22.01.2021	Referatsaker 22.01.2021	08/21
22.01.2021	Eventuelt 22.01.2021	09/21
22.01.2021	Godkjenning av protokoll 22.01.2021	10/21
22.01.2021	Tilleggssak - varamedlemmer i rekkefølge i kontrollutvalget	11/21
17.02.2021	Godkjent protokoll fra møte den 22.01.2021.	12/21
17.02.2021	Kontrollutvalgets arkiv - orientering fra sekretariate	13/21
17.02.2021	Orientering fra kommunedirektøren 17.02.2021.	14/21
17.02.2021	Leder av kontrollutvalget orienterer 17.02.2021	15/21
17.02.2021	Prosjektplan - selvkost vann og avløp	16/21
17.02.2021	Rapportering av timer - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	17/21
17.02.2021	Referatsaker 17.02.2021	18/21
17.02.2021	Eventuelt 17.02.2021	19/21
01.03.2021	Oppdatert prosjektplan - selvkost vann og avløp	20/21
21.04.2021	Godkjenning av protokoll 17.02.2021	21/21
21.04.2021	Godkjenning av protokoll 01.03.2021.	22/21
21.04.2021	Orientering fra kommunedirektøren 21.04.2021.	23/21
21.04.2021	Orientering om oppfølging av tilsyn fra arbeidstilsynet – Indre Fosen kommune	24/21
21.04.2021	Referater 21.04.2021	25/21
21.04.2021	Eventuelt 21.04.2021	26/21
21.04.2021	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	27/21
03.06.2021	Orientering fra revisor 03.06.2021.	28/21
03.06.2021	Orientering om årsregnskap og årsberetning KulturCompagniet Indre Fosen KF	29/21
03.06.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning KulturCompagniet Indre Fosen KF	30/21
03.06.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - Selvkost	31/21
03.06.2021	Orientering fra kommunedirektøren 03.06.2021	32/21
03.06.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020	33/21
03.06.2021	Referatsaker 03.06.2021	34/21
03.06.2021	Eventuelt 03.06.2021	35/21
03.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll 03.06.2021	36/21
25.08.2021	Orientering om avtale om lossing ved Kvithyll kai og fordeling av kostnader og inntekter	37/21
25.08.2021	Orientering om godkjenning av arbeidsvarslingsplaner	38/21
25.08.2021	Orientering om kommunens evaluering av avsluttede byggeprosjekter	39/21



25.08.2021	Orientering om kommunens responstid ved henvendelser fra publikum	40/21
25.08.2021	Prosjektstatus - forvaltningsrevisjon av selvkostområdet	41/21
25.08.2021	Referatsaker	42/21
25.08.2021	Eventuelt	43/21
25.08.2021	Godkjenning av møteprotokoll	44/21
24.09.2021	Revisjonsrapport med varsel om mulig pålegg om å etablere en farekartlegging vedr parasitter i drikkevann - orientering til kontrollutvalget	45/21
24.09.2021	Kursoversikt 21/22 - orientering til kontrollutvalget	46/21
24.09.2021	Budsjettforslag for kontrollutvalget for 2022	47/21
24.09.2021	Evalueringsrapport av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær	48/21
24.09.2021	Referatsaker	49/21
24.09.2021	Eventuelt	50/21
24.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll	51/21
27.10.2021	Orientering om sykefraværet i kommunen	52/21
27.10.2021	Orientering om leieavtalen for Vanvikan legekantor	53/21
27.10.2021	Orientering om kommunens rutiner for fakturering av tjenester til brukere av pleie- og omsorgstjenester	54/21
27.10.2021	Prosjektstatus - forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp	55/21
27.10.2021	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2023 - mulig rullering	56/21
27.10.2021	Virksomhetsbesøk	57/21
27.10.2021	Referatsaker	58/21
27.10.2021	Eventuelt	59/21
27.10.2021	Godkjenning av møteprotokoll	60/21
24.11.2021	Dialogmøte - rullering av plan for forvaltningsrevisjon	61/21
24.11.2021	Orientering om saksbehandlingen ved inngåelse av avtale om kontorlokaler for KulturCompagniet	62/21
24.11.2021	Orientering om omfanget av avtaler som ikke er gjennomgått/reforhandlet etter kommunesammenslåingen	63/21
24.11.2021	Orientering om hvilke bedrifter som har mottatt Korona-støtte	64/21
24.11.2021	Orientering om omdømmeundersøkelsen	65/21
24.11.2021	Orientering om oppfølging av faktureringsrutiner	66/21
24.11.2021	Oppfølging av selskaper	67/21
24.11.2021	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	68/21
24.11.2021	Årsplan 2022	69/21
24.11.2021	Referatsaker	70/21
24.11.2021	Eventuelt	71/21
24.11.2021	Godkjenning av møteprotokoll	72/21