



## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Arkivsak:** 24/118  
**Møtedato/tid:** 21.02.2024 kl 10:00-14:40  
**Møtested:** Møterom Mjuken, Rennebu kommunehus

---

### Møtende medlemmer:

Ingrid Hoel (møteleder)  
Ola Torgeir Lånke  
Odd Roger Eggan  
May-Lill Eggan  
Eli Krogstad

### Forfall:

Ingen

### Andre møtende:

Leidulf Skarbø, forvaltningsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA(RMN) (sak 4)  
Kjell Næssvold, regnskapsrevisor, RMN (sak 3)  
Lill Hemmingsen Bøe, kommunalsjef samfunnsutvikling og drift (sak 3)  
Per Øivind Sundell, kommunedirektør (sak 7)  
Per Ivar Wold, personal- og stabsjef (sak 7)  
Terje Mikael Steen, Controller (sak 7)  
Vegard Antonsen, IKT-rådgiver (sak 7)  
Torbjørn Brandt, seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS (konsek)

### Merknader:

Ingen merknader til innkalling.

Leder fremmet forslag om å behandle sakene i rekkefølgen: 4/24, 1/24 – 3/24, 6/24, 5/24, 7/24-10/24. Forslaget om endret saksbehandlingsrekkefølge ble enstemmig vedtatt.

### Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
01/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for eierskapskontroll
02/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for forvaltningsrevisjon
03/24	Kontrollutvalgets uttalelse til prosjektrekningskap helsesenter
04/24	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering
05/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet
06/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
07/24	Innspill til kontrollarbeidet
08/24	Opplæring av kontrollutvalget - 21.02.2024
09/24	Referatsaker
10/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

## Sak 01/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for eierskapskontroll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato  
21.02.2024

Saknr  
01/24

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til andre møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 05.04.2023.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

### Behandling:

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet den skisserte prosessen for arbeidet med utarbeidelse av plan for eierskapskontroll.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
  2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til andre møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 05.04.2023.
  3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.
- 

## Sak 02/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for forvaltningsrevisjon

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato  
21.02.2024

Saknr  
02/24

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Rennebu kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 05.04.2024.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

### Behandling:

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet den skisserte prosessen for arbeidet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Rennebu kommune.

- Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 05.04.2024.
  - Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.
- 

## Sak 03/24 Kontrollutvalgets uttalelse til prosjektregnskap helsesenter

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**03/24**

### Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter.
- Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter

### Behandling:

Kontrollutvalgets medlem, Eli Krogstad ba utvalget vurdere hennes habilitet. Utvalgsmedlemmet redegjorde for at hun satt byggekomiteen i forrige valgperiode og at dette er den samme byggekomiteen som har avlagt sluttrapporten og det er denne rapporten kontrollutvalget, i denne sak, skal føre kontroll med.

Etter redegjørelsen fratrådte utvalgsmedlemmet behandling av habilitetsspørsmålet.

Sekretariatet redegjorde kort for gjeldende rett.

Utvalget fremhever at siden sluttrapporten er gjenstand for revisjon og det er blant annet denne som er grunnlaget for revisors uttalelse. Videre følger det kommunens reglement skal kontrollutvalget også utarbeide en uttalelse på bakgrunn av revisors uttalelse. På prinsipielt grunnlag mener kontrollutvalget at det kan være egnet til å svekke tillit til at medlemmet kontrollerer seg selv. På prinsipielt grunnlag finner utvalget at vilkårene etter forvaltningsloven § 6 andre ledd anses oppfylt.

Følgende omforent forslag:

*Kontrollutvalget finner at fast medlem, Eli Krogstad, er inhabilt til å delta i utarbeidelsen av kontrollutvalgets uttalelse om sluttrapporten for tilleggsbygg Rennebu helsesenter.*

Det var ikke innkalt varamedlem og saken ble behandlet med de fire gjenværende medlemmer av kontrollutvalget.

Kommunedirektøren ved kommunalsjef for samfunnsutvikling og drift, Lill Hemmingsen Bøe, presenterte sluttrapport for tilleggsbygg Rennebu helsesenter og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer i denne forbindelse.

Oppdragsansvarlig Regnskapsrevisor, Kjell Næssvold, redegjorde kort for revisors uttalelse om sluttrapporten.

Ingrid Hoel (AP) fremmet forslag om at uttalelsen andre avsnitt skal inneholde en henvisning til møtereferat i byggekomiteen av 12.10.2023 slik at andreavsnitt blir som følger (endring i kursiv):

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt sluttrapport, oversendt 27.09.2023, oversikt bokførte kostnader pr 07.09.2023, byggekomiteens møtereferat av 12.10.2023 og revisors revisjonsberetning datert 15.01.2024.

Omforent endringsforslag:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse med endringer om sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse med endringer om sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter

---

## **Sak 04/24 Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**04/24**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

### **Behandling:**

Forvaltningsrevisjon Leidulf Skarbø redegjorde for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Revisors presentasjon blir lagt ved protokollen.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

---

## **Sak 05/24 Oppfølging av forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**05/24**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Behandling:**

Kommunedirektøren orienterte utvalget om oppfølging av forvaltningsrevisjon om IKT-sikkerhet og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer i denne forbindelse.

Kontrollutvalget merker seg at forvaltningsrevisjonen har bidratt til læring og forbedring på dette virksomhetsområdet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

**Sak 06/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**06/24**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2023 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering

**Behandling:**

Kontrollutvalget bemerket feil som gjelder varamedlemmer og partitilhørighet og ber sekretariatet rette disse før årsmeldingen sendes over til behandling i kommunestyret.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2023 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering

---

**Sak 07/24 Innspill til kontrollarbeidet**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**07/24**

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet møtedatoer og muligheten det enkelte medlem har anledning for å møte. Utvalgets leder vil vurdere å kalle inn til fjernmøte 24.04.2024 for å lette gjennomføringen av møtet. Kontrollutvalget ble av sekretariatet, gjort kjent med at saker som krever lukking kan ikke behandles i fjernmøte.

Kontrollutvalget velger å ta opp videre arbeidsform og virksomhet til neste møte.

Kontrollutvalget velger at oppsummering og gjennomgang av ulike samlinger blir tatt opp i neste møte.

Ingen forslag til vedtak fremmet.

**Vedtak:**

Ingen vedtak fattet.

---

**Sak 08/24 Opplæring av kontrollutvalget - 21.02.2024**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**08/24**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget tar vedleggene til denne saken til orientering.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

## **Sak 09/24 Referatsaker**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**09/24**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget tar vedleggene til denne saken til orientering.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

---

## **Sak 10/24 Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**21.02.2024**

Saknr  
**10/24**

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.02.2024, godkjennes.

**Behandling:**

Kontrollutvalget fikk vist protokollen på storskjerm og fikk i tillegg lest opp det som ble ført under behandling og vedtak.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.02.2024, godkjennes.

---



# REVISORS OPPGAVER

Kommuneloven § 24-2

Regnskapsrevisjon

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll



# FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I RMN

- 🛡️ **55** kommuneoppdrag
- ⚙️ **70** pågående prosjekt
- 👥 **19** forvaltningsrevisorer

- Økonomer
- Sosiologer
- Statsvitere
- Jurister

- 📍 Fra Oppdal til Sandnessjøen
- 🚩 **Nasjonalt** samarbeid
- 🧭 **Pådriver** i nasjonal fagutvikling

## FORMÅL

Bidra til  
læring og forbedring

**RM Revisjon**  
Midt-Norge

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av

- økonomi
- produktivitet
- regeletterlevelse
- måloppnåelse
- virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med

- lover og forskrifter
- kommunestyrets eller fylkestingets vedtak
- anerkjente prinsipper for eierstyring

# FORSKJELLEN MELLOM FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL



Forutsetningene kan være

- Lov
- Regelverk
- Politisk vedtatte planer
- Målsettinger
- Anbefalt praksis

Forutsetningene kan være

- Selskapslovgivning
- Eierskapsmeldinger
- Eierstrategi
- Anerkjente prinsipper for eierstyring

# PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024

Område	Tema	Status
1. Teknisk drift	Vedlikehold og drift av eiendom, vei, vann og avløp	Gjennomført i 2021
2. Oppvekst	Tidlig og tverrfaglig innsats for elever	Gjennomført i 2022
3. Helse og omsorg	Ressurser i eldreomsorgen og dimensjonering av tjenestetilbudet	Ikke gjennomført
4. Internkontroll	Rammeverk for økonomi- og delegasjonsbestemmelser knyttet til ny organisering	Ikke gjennomført
5. Offentlige anskaffelser	Regeletterlevelse – miljø, sosiale rettigheter, lærlinger	Ikke gjennomført
Ny bestilling: IT-sikkerhet		Gjennomført i 2023

# HVA EIER KOMMUNENE VANLIGVIS?



Brann- og  
redningsselskap



Arbeidsinkluderings-  
bedrifter



Renovasjonsselskap



Energiselskap



Havneselskap



Revisjons- og  
sekretariatselskap

# HVORFOR EIERSKAPSKONTROLL?

1

Viktige tjenester ivaretas av kommunale selskaper

2

Store verdier ligger i kommunale selskaper

3

Kommunestyret er eier og velger eierrepresentanter

Hva eier  
kommunen?

Hvorfor eier  
kommunen?

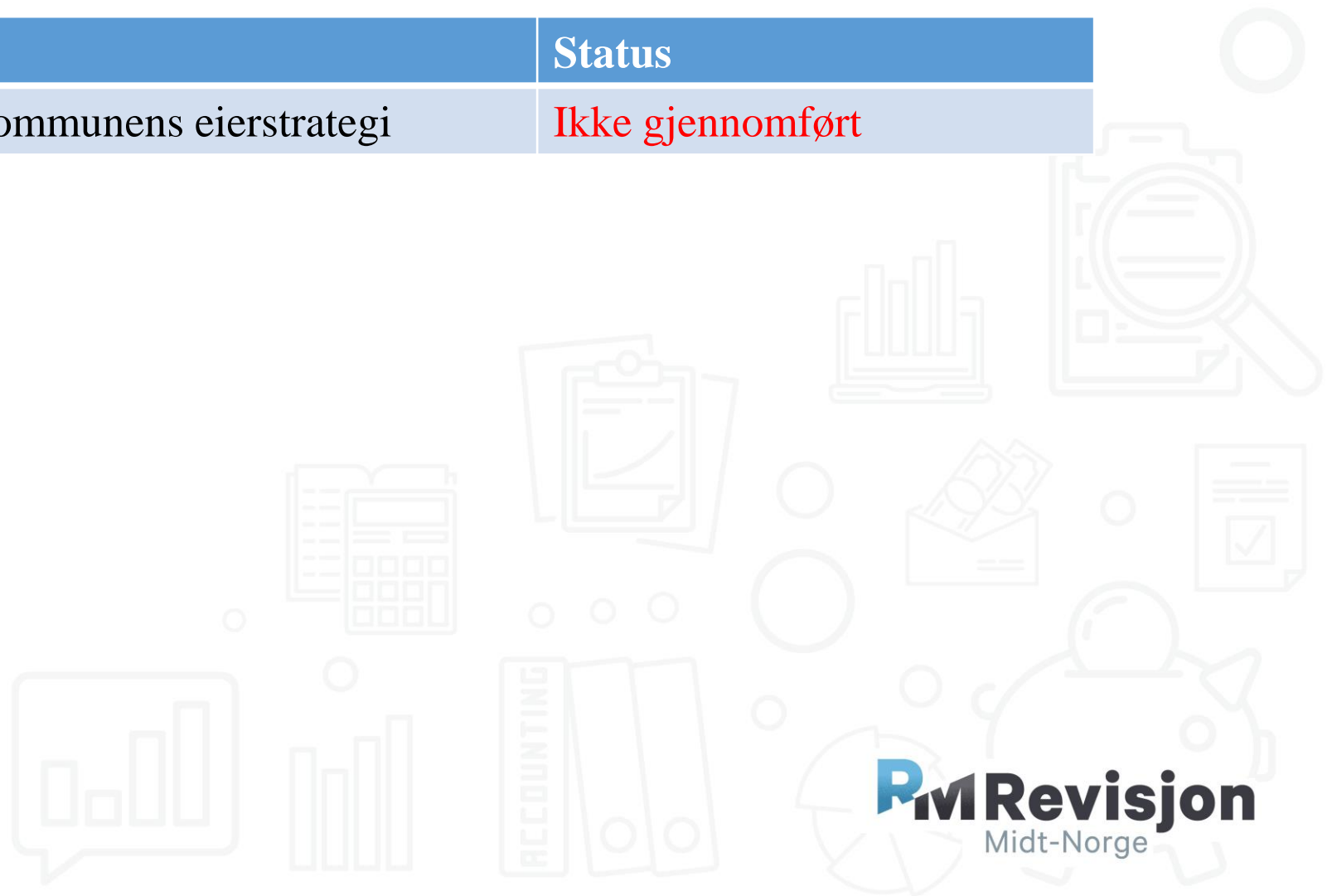
Hvordan utøver  
eier styring av  
selskapene?

# EIERSKAP I RENNEBU KOMMUNE

Aksjeselskap	Andre selskapsformer
TrønderEnergi AS	Revisjon Midt-Norge SA
Kommunekraft AS	Trøndelag Brann og Redningstjeneste IKS
Kvikne-Rennebu kraftlag AS	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS
Rosenvik AS	Midt-Norge 110-sentral IKS
Nasjonalparken Næringshage AS	Plankontoret for Oppdal og Rennebu
ReMidt Næring AS	Allskog BA
Torget i Rennebu AS	Biblioteksentralen AL
	Meldal lakseklekkeri AL

# PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024

Tema	Status
Generell eierskapskontroll – kommunens eierstrategi	Ikke gjennomført





# PROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL



# REVISJONSDIALOGEN

Revisor utformer  
**prosjektplan** som  
kontrollutvalget  
behandler

Revisor skriver en  
**foreløpig rapport**

**Endelig rapport** til  
kontrollutvalget

Revisjonen innleder  
**dialog** med fylkes-  
/kommunedirektøren,  
gjennomfører  
**datainnsamling**

**Foreløpig rapport** er  
til kommunedirektør/  
eierrepresentant **til**  
**uttalelse**

# METODE

Revisor utformer  
**problemstillinger**

Revisor lager metodisk  
opplegg for oppdraget,  
og utfører  
**datainnsamling basert  
på anerkjente metoder**

Rapporten gjennomgår  
**intern kvalitetssikring**

Revisor utleder  
**revisjonskriterier**

Revisor **analyserer**  
informasjonen og gjør  
**vurderinger** opp mot  
revisjonskriteriene.

Revisor oppsummerer i  
**konklusjon** og gir  
**anbefalinger**

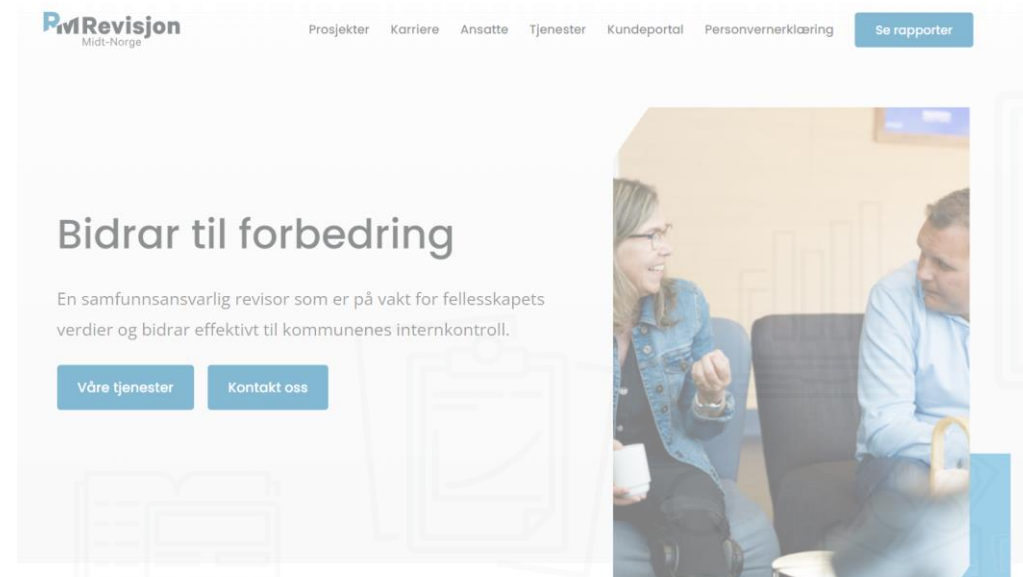
# Risiko og vesentlighet

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig	Mindre alvorlig	Alvorlig	Meget alvorlig	Svært alvorlig
<b>Svært sannsynlig</b>					
<b>Meget sannsynlig</b>					
<b>Sannsynlig</b>					
<b>Lite sannsynlig</b>					
<b>Usannsynlig</b>					

# www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,  
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema  
for deg som leverer regnskap



Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema

