



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Indre Fosen kommune



## Innholdsfortegnelse

|   |   |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....       | 3 |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023 .....            | 3 |
| 1.2 Reglement for kontrollutvalget.....                     | 3 |
| 1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....                       | 4 |
| 1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....                       | 4 |
| 2. Lovpålagte oppgaver.....                                 | 5 |
| 2.1 Regnskapsrevisjon .....                                 | 5 |
| 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 2023 ..... | 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 2023

| Medlemmer  |                              | Varamedlemmer<br>Listevalg  |
|--|------------------------------|---|
| <b>Januar – Oktober</b>                                |                              |   |
| Kurt Myrbakk<br>Espen Andresen<br>Hauk Paulsen         | Leder<br>Nestleder<br>Medlem | 1. Idar Aune<br>2. Thomas Kruksve<br>3. Brit Wemundstad<br>4. Håkon Strand<br>5. Grete Tungen |
| Veronica Moan Myran<br>Randi Sollie Denstad            | Medlem<br>Medlem             | 1. Georg Høgsve<br>2. Lillian Blomlie<br>3. Kjetil Sund<br>4. Viggo Gangstad                  |
| <b>November - Desember</b>                             |                              |   |
| Torkil Berg<br>Liv Darell                              | Leder<br>Nestleder           | 1. Espen Andresen<br>2. Knut Inge Blix Furuseth<br>3. Åge Bjørkvik                            |
| Johan Engvik<br>Knut Jostein Bjerve<br>Sol Five Sæther | Medlem<br>Medlem<br>Medlem   | 1. Melvin Petter Trøen<br>2. Jonny Nakken   |

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget t.o.m oktober var Kurt Myrbakk  
Kommunestyrets representant i kontrollutvalget f.o.m november er Torkil Berg

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ikke ivaretatt når det gjelder valg av varamedlemmer.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 036/23, dato 11.05.2023

### **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.
- 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 2023.

### **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

#### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 46 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**

Kommunen 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.

#### Kontrollutvalgets regnskap

| Arts-<br>gruppe           | Tekst                             | Regnskap<br>pr. 12/ 2023 | Budsjett<br>2023 |
|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|
| 000 – 099                 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 0,-                      | 126.416,-        |
| 100 – 499                 | Driftsutgifter, kurs og reiser    | 330,-                    | 40.500,-         |
| <b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b> |                                   |                          | <b>166.916,-</b> |

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

| Art                      | Tekst                   | Regnskap<br>2023 | Budsjett<br>2023   |
|--------------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| 375                      | Sekretariat og revisjon | 326.500,-        | 1.460.500,-        |
| <b>SUM DRIFTUTGIFTER</b> |                         | <b>326.830,-</b> | <b>1.627.416,-</b> |

Regnskap pr. 31.12 er mangelfullt grunnet problemer med nytt ERP-system (regnskapssystem(økonomistyring)). Dette er en egen sak på kontrollutvalgets møte 13.02.

## 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.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskap og årsberetning for 2022 i møte 26.04.20, under sak 17/23. Kontrollutvalget mente at regnskapet var ført etter gjeldende lover og regler, at årsberetningen tilfredsstilte lovens krav og hadde ingen merknader til årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget anbefalte at årsregnskap og årsberetning skulle godkjennes.

### 2.2 Forvaltningsrevisjon

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

#### 2.2.1 Forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning

Forvaltningsrevisjon ble bestilt i møte 26.04.2023 under sak 18/23.

Forventes levert 10.04.2024 og behandles i kontrollutvalgets møte 04.06.2023.

### **2.2.2 Forvaltningsrevisjon internkontroll**

Forvaltningsrevisjonen ble behandlet i 2022, men kommunestyret fattet vedtak om at kommunedirektøren skulle rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 15. mai 2023. Kontrollutvalget fikk orienteringen i møte 07.06.2023 og konkluderte med at arbeidet med oppfølging virker veldig lovende. Kontrollutvalget avsluttet saken og vil ikke følge den opp på et senere tidspunkt.

### **2.2.3 Forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp**

Forvaltningsrevisjonen ble behandlet i 2022, men kommunestyret vedtok at kommunedirektøren skulle gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen 15.08.2022 på hvordan svakheter som rapporten avdekket er fulgt opp. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 06.09.2023. Utvalget konkluderte med at svakheten i rapporten er fulgt opp tilfredsstillende og saken avsluttes.

## **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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

### **2.3.1 Eierskapskontroll – Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS**

Kontrollen er midlertidig satt på vent etter henvendelse fra Revisjon Midt-Norge. Behandling og avklaring om fremdrift utsatt til 2024.

## **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 2023 avholdt 7 møter og behandlet 58 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for 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 del 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.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter 07.06.2023. Kontrollutvalget behandlet en sak om kjøpsavtale vedr tomt til Hindrem Stavkirke etter en henvendelse i flere møter. I møte 06.09.2023 i sak 38/23 innstilte kontrollutvalget til kommunestyret at saken anses som avsluttet. Etter statlig forvaltningskontroll av landbruksområdet behandlet kontrollutvalget i møte 07.11.2023 kommunedirektørens tilbakemelding på rapporten.

### **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.

Kontrollutvalgets leder deltok på kontrollutvalgslederskolen del 1. 17 november 2023.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <https://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.

Indre Fosen kommune 13.02.2023  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

| Møtedato   | Saksnr | Sakstittel   |
|------------|--------|--|
| 18.01.2023 | 01/23  | Prosjektplan - Eierskapskontroll av Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS                                       |
| 18.01.2023 | 02/23  | Oppfølging av kontrollutvalgets sak 54 - Henvendelse om kjøpsavtale vedr tomt til Hindrem Stavkirke                |
| 18.01.2023 | 03/23  | Forberedelse av virksomhetsbesøk 2023 - Stadsbygd omsorgssenter  |
| 18.01.2023 | 04/23  | Referatsaker   |
| 18.01.2023 | 05/23  | Eventuelt  |
| 18.01.2023 | 06/23  | Godkjenning av møteprotokoll   |
| 01.03.2023 | 07/23  | Orientering fra kommunedirektøren om gjeldende praksis for å involvere politisk nedsatte råd og utvalg i plansaker |
| 01.03.2023 | 08/23  | Orientering fra kommunedirektøren om avslag på sykehjemsplasser i kommunen   |
| 01.03.2023 | 09/23  | Innspill til tema for virksomhetsbesøk ved Stadsbygd omsorgssenter   |
| 01.03.2023 | 10/23  | Kommunedirektørens fullmakt i sak om kjøp av juridiske tjenester   |
| 01.03.2023 | 11/23  | Bestilling av nytt prosjekt - forvaltningsrevisjon   |
| 01.03.2023 | 12/23  | Kontrollutvalgets årsmelding 2022  |
| 01.03.2023 | 13/23  | Referatsaker   |
| 01.03.2023 | 14/23  | Eventuelt  |
| 01.03.2023 | 15/23  | Godkjenning av møteprotokoll   |
| 26.04.2023 | 16/23  | Kontrollutvalgets uttalelse om KulturCompagniet Indre Fosen KF sitt årsregnskap og årsmelding 2022                 |
| 26.04.2023 | 17/23  | Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2022            |
| 26.04.2023 | 18/23  | Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning  |
| 26.04.2023 | 19/23  | Oppfølging av kontrollutvalgets sak 10/23 - kommunedirektørens fullmakter  |
| 26.04.2023 | 20/23  | Reglement for kontrollutvalget   |
| 26.04.2023 | 21/23  | Tidsplan - Virksomhetsbesøk Stadsbygd omsorgssenter  |
| 26.04.2023 | 22/23  | Status for eierskapskontroll Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS  |
| 26.04.2023 | 23/23  | Referatsaker   |
| 26.04.2023 | 24/23  | Eventuelt  |
| 26.04.2023 | 25/23  | Godkjenning av møteprotokoll   |
| 26.04.2023 | 26/23  | Orientering fra administrasjonen om forhold ved Vanvikan skole   |
| 07.06.2023 | 26/23  | Virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter   |
| 07.06.2023 | 27/23  | Oppfølging av forvaltningsrevisjon Internkontroll  |
| 07.06.2023 | 28/23  | Orientering fra kommunedirektøren om kommunens rutiner for å svare på henvendelser                                 |
| 07.06.2023 | 29/23  | Forsinket levering av prosjektplan - forvaltningsrevisjon eiendomsforvaltning                                      |
| 07.06.2023 | 30/23  | Referatsaker   |
| 07.06.2023 | 31/23  | Eventuelt  |
| 07.06.2023 | 32/23  | Godkjenning av møteprotokoll   |
| 06.09.2023 | 33/23  | Forenklet etterlevelseskontroll 2022   |
| 06.09.2023 | 34/23  | Oppfølging av forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp  |
| 06.09.2023 | 35/23  | Budsjettkontroll per 31.07.2023  |
| 06.09.2023 | 36/23  | Forslag til budsjett 2024 for kontrollutvalget med økonomiplan 2024-2027   |
| 06.09.2023 | 37/23  | Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning   |
| 06.09.2023 | 38/23  | Videresending av kontrollutvalgets sak 02/23 - Stavkirke på Hindrem  |
| 06.09.2023 | 39/23  | Evalueringsrapport av virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter   |
| 06.09.2023 | 40/23  | Evalueringsrapport av perioden   |
| 06.09.2023 | 41/23  | Referatsaker   |
| 06.09.2023 | 42/23  | Eventuelt  |
| 06.09.2023 | 43/23  | Godkjenning av møteprotokoll   |



|            |       |   |
|------------|-------|---|
| 07.11.2023 | 44/23 | Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat  |
| 07.11.2023 | 45/23 | Kontrollutvalgets rolle og oppgaver   |
| 07.11.2023 | 46/23 | Kontrollutvalgets arbeidsform   |
| 07.11.2023 | 47/23 | Rapport fra statlig forvaltningskontroll av landbruksområdet - orientering til kontrollutvalget |
| 07.11.2023 | 48/23 | Referatsaker  |
| 07.11.2023 | 49/23 | Innspill til kontrollarbeidet   |
| 07.11.2023 | 50/23 | Godkjenning av møteprotokoll  |
| 12.12.2023 | 51/23 | Presentasjon av kommunens revisjonsselskap  |
| 12.12.2023 | 52/23 | Revisjonsstrategi 2023  |
| 12.12.2023 | 53/23 | Års- og møteplan for 2024   |
| 12.12.2023 | 54/23 | Medlemsskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)  |
| 12.12.2023 | 55/23 | Videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS                  |
| 12.12.2023 | 56/23 | Innspill til kontrollarbeidet   |
| 12.12.2023 | 57/23 | Referatsaker  |
| 12.12.2023 | 58/23 | Godkjenning av protokoll  |