

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Arkivsak:** 24/92  
**Møtedato/tid:** 13.02.2024 kl 09:00  
**Møtested:** Rådhuset i Rissa, Storsalen

---

### Møtende medlemmer:

Torkil Berg, Leder  
Johan Engvik  
Knut Jostein Bjerve  
Sol Five Sæther  
Knut Inge Blix Furuseth

### Forfall:

Liv Darell, Nestleder

### Andre møtende:

Frode Stenvik, Kommunalsjef Fellestjenester (Sak 1)  
Kjell Næssvold, Revisjon Midt-Norge SA (Sak 1 og 5)  
Gunnar Haave Haugum, Revisjon Midt-Norge SA (Sak 1)  
Ola Lund Renolen, Konsek

**Merknader:** Ingen merknader til innkalling og sakliste.

### Sakliste:

<b>Saksnr.</b>	<b>Saktittel</b>
01/24	Regnskap- og økonomisystem: Orientering fra kommunedirektøren
02/24	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
03/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
04/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon
05/24	Avklaring videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann og redningstjeneste IKS
06/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV), forvaltningsrevisjon
07/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), eierskapskontroll
08/24	Opplæring av kontrollutvalget
09/24	Innspill til kontrollarbeidet
10/24	Referatsaker
11/24	Godkjenning av protokoll

## Sak 01/24 Regnskap- og økonomisystem: Orientering fra kommunedirektøren

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
01/24

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev fra revisor til orientering sammen med kommunedirektørens muntlige orientering i møte.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden, samt opplysninger om når årsregnskapet 2023 vil kunne bli avlagt.
3. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av mars 2024.

### Behandling:

Kommunedirektør kunne ikke møte. Frode Stevik, leder organisasjon og virksomhetsstyring orienterte utvalget og svarte på spørsmål. Administrasjonen er tett på saken, og det er uklart om Fosen regnskap og Fosen lønn samt den tekniske løsningen leverer etter de standarder kommunen må forvente. Administrasjonen deler bekymringen som kommer frem i det nummererte brevet.

Revisjonen orienterte om sine erfaringer med systemet og erfaringer fra andre kommuner som også bruker systemet.

Dato for skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektør må koordineres slik at kontrollutvalget rekker å behandle tilbakemeldingen før kommunestyrets møte 21. mars.

Leder foreslår et alternativ til punkt 3.

Frist for tilbakemelding settes til 11. mars 2024.

Forslag til vedtak punkt 1 og 2 og alternativt punkt 3 enstemmig vedtatt

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev fra revisor til orientering sammen med kommunedirektørens muntlige orientering i møte.
  2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden, samt opplysninger om når årsregnskapet 2023 vil kunne bli avlagt.
  3. Frist for tilbakemelding settes til 11. mars 2024.
- 

## Sak 02/24 Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
02/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering

### Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering

---

**Sak 03/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
03/24

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2023.
2. Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

**Behandling:**

Leder gikk gjennom punktene i årsmeldingen.  
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2023.
  2. Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.
- 

**Sak 04/24 Bestilling av forvaltningsrevisjon**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
04/24

**Forslag til vedtak 1**

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 27.03.2024 og legges frem på utvalgets møte 30.04.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

**Forslag til vedtak 2**

1. Kontrollutvalget blir med på bestilling av både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Helse IKS i samarbeid med kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgenes sekretariat senest innen 27.03.2024 og legges frem på utvalgenes møter i april: Ørland (22.04), Åfjord (29.04) og Indre Fosen (30.04).
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

**Behandling:**

Leder presenterte de to fremlagte forslagene.  
Begge forslag enstemmig vedtatt.

## **Vedtak:**

### **Vedtak 1**

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 27.03.2024 og legges frem på utvalgets møte 30.04.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

### **Vedtak 2**

1. Kontrollutvalget blir med på bestilling av både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Helse IKS i samarbeid med kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgenes sekretariat senest innen 27.03.2024 og legges frem på utvalgenes møter i april: Ørland (22.04), Åfjord (29.04) og Indre Fosen (30.04).
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

---

## **Sak 05/24 Avklaring videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann og redningstjeneste IKS**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune**

Møtedato  
**13.02.2024**

Saknr  
**05/24**

### **Forslag til vedtak**

Saken legges frem med to alternative forslag til vedtak.

#### **Alternativ 1**

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon og avslutter eierskapskontrollen. De 80 medgatte timene anses som tapt.

#### **Alternativ 2**

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon. Kontrollutvalget skal behandle ny plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i eide selskap på vårparten i 2024. I den sammenheng kan man vurdere eventuelt gjenbruk av informasjon innhentet i denne saken. Man ta inn en ny og justert eierskapskontroll av Trøndelag Brann og redningstjeneste i den nye planen for eierskapskontroller for perioden 2024-2028.

### **Behandling:**

Leder presenterte saken og orienterte om forsøk på å komme i kontakt med ordfører/eierskapsrepresentant uten å lykkes.

Utvalget diskuterte et tillegg til foreslått alternativ 2 om å be revisjonen sende kontrollutvalget et rapportutkast om funn i eierskapskontrollen. Formålet er at rapportutkastet kan brukes i arbeidet med å bestille ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Endringsforslag foreslått av leder:

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon. Kontrollutvalget skal behandle ny plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i eide selskap på vårparten i 2024. I den sammenheng ber kontrollutvalget revisjonen om å oversende et rapportutkast av den innhentede informasjonen i denne saken. Kontrollutvalget vil da vurdere denne informasjonen i arbeidet med ny plan for eierskapskontroller for perioden 2024-2028. Endringsforslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon. Kontrollutvalget skal behandle ny plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i eide selskap på vårparten i 2024. I den sammenheng ber kontrollutvalget revisjonen om å oversende et rapportutkast av den innhentede informasjonen i denne saken. Kontrollutvalget vil da vurdere denne informasjonen i arbeidet med ny plan for eierskapskontroller for perioden 2024-2028.

---

**Sak 06/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV), forvaltningsrevisjon**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
06/24

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Indre Fosen kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, 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 diskuterte prosessen og fikk svar på konkrete spørsmål.  
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Indre Fosen kommune.
  2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, 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.
- 

**Sak 07/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), eierskapskontroll**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
07/24

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Indre Fosen kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, 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 eierskapskontrollen.

**Behandling:**

Kontrollutvalget diskuterte prosessen og fikk svar på konkrete spørsmål.  
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Indre Fosen kommune.
  2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, 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 eierskapskontrollen.
- 

**Sak 08/24 Opplæring av kontrollutvalget**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune**

Møtedato  
**13.02.2024**

Saknr  
**08/24**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Behandling:**

Leder gikk raskt gjennom vedleggene og sekretær orienterte om hvordan utvelgelsen av sakene skler.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

**Sak 09/24 Innspill til kontrollarbeidet**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune**

Møtedato  
**13.02.2024**

Saknr  
**09/24**

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Behandling:**

Leder orienterte utvalget om avvik i protokollen etter kommunestyrets møte 14.12.23. Det er uoverenstemmelser mellom sakliste i innkallingen, kommunestyrets behandling og protokollen.

Saksnummer er endret, en sak er tatt ut av sakskartet uten votering, og en sak ble innmeldt, men ikke behandlet.

Leder fremmet forslag om at mangler i protokollen etter kommunestyrets møte 14.12 oversendes kommunedirektøren til orientering.

Leder tok opp spørsmålet om virksomhetsbesøk og foreslår besøk hos Fosen Renovasjon.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Mangler i protokollen etter kommunestyrets møte 14.12 oversendes kommunedirektøren til orientering.

Sekretariatet forbereder virksomhetsbesøk hos Fosen Renovasjon og presenterer en plan for besøket på neste utvalgsmøte.

---

## Sak 10/24 Referatsaker

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
10/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### Behandling:

Sekretariatet fremmet et tilleggsforslag.

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en sak som beskriver nye rutiner for behandling av eierskapsrapporter.

Øvrige referatsaker tatt til orientering

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt

### Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en sak som beskriver nye rutiner for behandling av eierskapsrapporter.

---

## Sak 11/24 Godkjenning av protokoll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
11/24

### Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.02.2024, godkjennes.

### Behandling:

Protokollen ble gjennomgått underveis i møtet. Enstemmig vedtatt

### Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.02.2024, godkjennes.

---