

Osen kommune
Kontrollutvalgets saker
Perioden 2023-2027

2025 Dato	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
18/2	01/25 Referatsaker 18.02.2025	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	02/25 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028 - Utfordringsbildet	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
	03/25 Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll og statlige tilsyn	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	04/25 Eierskapskontroll Trønderenergi - Prosjektplan	1. Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektplan for eierskapskontroll - TrønderEnergi AS 2. Rapporten leveres sekretær senest utgangen mars 2026	Frist mars 2026	
	05/25 Forvaltningsrevisjon TrønderEnergi AS med datterselskaper Invitasjon til deltagelse i fellesprosjekt - Tilslutning til prosjektplan	1. Kontrollutvalget ønsker å delta i felles forvaltningsrevisjon - Forvaltningsrevisjon TrønderEnergi AS med datterselskaper 2. Kontrollutvalget slutter seg til foreslått prosjektplan under forutsetning av at øvrige eierkommuner deltar 3. Rapporten leveres sekretær senest utgangen av mars 2026	Frist mars 2026	
	06/25 Forvaltningsrevisjon Sosial bærekraft - Prosjektplan	1. Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Sosial bærekraft 2. Rapporten leveres sekretær senest 27. oktober 2025	Frist 27/10-25	
	07/25 Kontrollutvalgets årsmelding 2024	1. Kontrollutvalgets årsmelding 2024 vedtas 2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering		Ja KST 17/25 Som innstilt
	08/25 Budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028	Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak til etterretning		Ja

	Ramme vedtatt av kommunestyret			
	09/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget tar saken til orientering.		Ja
	10/25 Godkjenning av møteprotokoll 18.02.2025	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 18.02.2025 godkjennes		Ja
5/5	11/25 Referatsaker 05.05.2025	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	12/25 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024	Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.		Ja
	13/25 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	14/25 Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens årsregnskap og årsberetning 2024	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	15/25 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2024.	1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024. 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.		Ja Uttalelsen oversendt
	16/25 Planlegging av besøk - Utsatt sak	Kontrollutvalget ber sekretær tilrettelegge for besøk den 9. september ved Havgløtt barnehage i samsvar med diskusjonen i møtet.	september	
	17/25 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
	18/25 Godkjenning av møteprotokoll 05.05.2025	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 05.05.2025 godkjennes		Ja
24/6	Ingen saker til behandling. Møtet gikk ut			
9/9				

2024 Dato	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
13/2	01/24 Referatsaker 13.02.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	02/24 Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget -	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 brakt 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.		Ja Årsregnskap og årsberetning oversendt etter fristen, men likevel behandlet i sak 14/24 i møte den 30/4-24
	03/24 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
	04/24 Orientering fra kommunedirektøren - Utvikling og miljø (UM)	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
	05/24 Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet 2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema: • Bærekraftsmålene: ○ Sosial ○ Økonomisk ○ Miljømessig ○ Arbeidsmiljø		Ja se KU sak 16/24
	06/24 Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet		Ja Se KU sak 17/24

		2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap: • Trønderenergi AS • Brannvesenet Midt IKS • MNA IKS • Fosen Vekst AS		
	07/24 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2019-2023	Kontrollutvalget tar saken til orientering.		Ja
	08/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023	1. Kontrollutvalget slutter seg til kontrollutvalgets årsmelding 2023 2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak: <i>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering</i>		Ja KST 18/24 som innstilt
	09/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
	10/24 Godkjenning av møteprotokoll 13.02.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.02.2024 godkjennes.		Ja
30/4	11/24 Referatsaker 30.04.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	12/24 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023	Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.		Ja
	13/24 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	14/24 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023	1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.		Ja
	15/24 Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter	1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber kommunaldirektøren om en årlig orientering om statlige tilsyn og oppfølgingen av disse.	årlig	

	16/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028	1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen: a. Sosial bærekraft b. Økonomisk bærekraft c. Miljø bærekraft d. Arbeidsmiljø 2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen		Ja KST 62/24 den 12/9-24
	17/24 Plan for eierskapskontroll 2024-2028	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer: 1. Trønderenergi AS 2. Brannvesenet Midt IKS 3. MNA IKS 4. Fosen Vekst AS 2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen		Ja KST 63/24 den 12/9-24
	18/24 Medlemskap i forum for kontroll og tilsyn	1. Osen kontrollutvalg vedtar å melde seg inn i Forum for kontroll og tilsyn med virkning fra 1.1.2025. 2. Medlemskontingenten belastes kontrollutvalgets budsjett		Ja
	19/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om internkontroll i møte den 10. september i år.		Ja Se sak 22/24
	20/24 Godkjenning av møteprotokoll 30.04.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 30.04.2024 godkjennes.		Ja
10/9	21/24 Referatsaker 10.09.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	22/24 Oppfølging forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 - Internkontroll - Orientering fra kommunedirektøren	1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om ny orientering fra kommunedirektøren etter at det er lagt opp rutine for rapportering av internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i forbindelse med planlegging og gjennomgang av budsjett, det vil si i første møte i 2025.		Ja, Se sak 2/25
	23/24 Budsjettkontroll 1. halvår 2024	Kontrollutvalget tar budsjettkontroll 1. halvår til orientering		Ja

	24/24 Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 med en ramme på kr. 788.000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret		Ja, KST har i sak 105/24 redusert budsjettet til 742 105 Se oppfølging i sak 08/25
	25/24 Planlegging av besøk	Saken utsettes til neste møtet		Ja Se sak 16/25
	26/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	1. Kontrollutvalget oppfordrer medlemmer og 1. vara til å delta på Konsek Trøndelag sin konferanse 1. oktober. 2. Kontrollutvalget ber om en gjennomgang av kontrollutvalgets rolle og oppgaver i neste møte.		Ja Pkt 2 se sak 29/24
	27/24 Godkjenning av møteprotokoll 10.09.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 10.09.2024 godkjennes		Ja
12/11	28/24 Referatsaker 12.11.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	29/24 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
	30/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til etterretning, og har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet		Ja
	31/24 Orientering fra revisor - Revisjonsstrategi	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2024 til orientering		Ja
	32/24 Forenklet etterlevelseskontroll for 2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering	Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for etterlevelseskontroll 2024 til orientering		Ja
	33/24 Eierskapskontroll Trønderenergi - Bestilling	1. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i henhold til plan for eierskapskontroll 2024-2028. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt til neste møte.		Ja se sak 4/25 i møte 18/2

	34/24 Forvaltningsrevisjon Sosial bærekraft - Bestilling	1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon i henhold til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt til neste møte.		Ja Se sak 6/25 i møte 18/2
	35/24 Kontrollutvalgets årsplan med møteplan 2025	1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2025. Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2025 • 18/2 • 5/5 • 24/6 ved behov • 9/9 • 11/11 2. Årsplanen sendes kommunestyret til orientering		Ja
	36/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget diskuterte saken og følgende tema ble tatt opp: • Orientering om budsjett 2025 • Kommunen setter ut flere tjenester. Hvordan komme i kontakt med ansvarlig i kommunen • Informasjon ut til innbyggere som ikke er på nett, og servicekontoret er stengt Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
	37/24 Godkjenning av møteprotokoll 12.11.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 12.11.2024 godkjennes		Ja

2023 Dato	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
31/10	24/23 Konsek Trøndelag IKS - Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
	25/23 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
	26/23 Revisjons Midt-Norge SA - Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	27/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til etterretning, og har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet		Ja
	28/23 Revisjonsstrategi - Orientering fra revisor	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2023 til orientering.		Ja
	29/23 Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering	Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for etterlevelseskontroll 2023 til orientering		Ja
	30/23 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 50 timer og oversendes sekretariatet innen 20. januar 2024		Ja se sak 05/24 den 13/2-24
	31/23 Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	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 første møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 20. januar 2024.		Ja se sak 06/24 den 13/2-24
	32/23 Årsplan med møteplan 2024	1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2024.	2024	Ja

		2. Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024: • 13. februar • 30. april • 18. juni ved behov • 10. september • 12. november		
	33/23 Referatsaker 31.10.2023	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	34/23 Godkjenning av møteprotokoll 31.10.2023	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 31.10.2023 godkjennes		Ja

Restanse fra valgperioden 2019-2023

2023					Ja
28/9		19/23 Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev	1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24. 2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren. 3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.		Ja Se sak 22/24