

## **Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune**

---

**Arkivsak:** 24/345  
**Møtedato/tid:** 04.06.2024 kl. 09:00  
**Møtested:** Rådhuset i Rissa, Møterom Blåheia

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: [Ola.renolen@konsek.no](mailto:Ola.renolen@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 28.05.2024

Torkil Berg (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
22/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
23/24	Plan for eierskapskontroll 2024-2028
24/24	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Fosen Helse IKS - Prosjektplan
25/24	Forvaltningsrevisjon byggesaksbehandling - Prosjektplan
26/24	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge IUA
27/24	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110 sentral IKS
28/24	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
29/24	Opplæring av kontrollutvalget
30/24	Innspill til kontrollarbeidet
31/24	Godkjenning av protokoll

## Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

22/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-217, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/43 - 8

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen

1. XXXXXXXX
2. XXXXXXXX
3. XXXXXXXX
4. XXXXXXXX
5. XXXXXXXX

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Vedlegg**

Skisse til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll  
ROV Rapport pr 05.04.24

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2.200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I skisse til planen er det listet opp 13 mulige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller inkludert en generell kontroll av kommunens eierstyring. Det vil ikke være mulig å

gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Sekretariatet har utarbeidet den vedlagte skissen til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

### **Vurdering**

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

### **Konklusjon**

Med utgangspunkt i framlagt skisse til plan og uprioritert liste bør kontrollutvalget gjennom arbeid i møtet velge ut de prioriterte områdene og innstille på en prioritert liste, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak





**Konsek**  
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Skisse til plan for  
forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroll  
2024-2028  
Indre Fosen kommune



## Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

## Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, samt innspill fra hovedtillitsvalgte. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

## Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 550 timer.

## Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

## Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

## Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

## Plan for forvaltningsrevisjon – mulige områder for forvaltningsrevisjon

Område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	<p>Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten. Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan jobber Indre Fosen kommune med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse, og bruke den tilgjengelige kompetansen mest effektivt?</li> <li>• Har kommunen formålstjenlig system og rutiner for dette?</li> </ul>
Barn med særlige behov	<p>Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Får elever i skole og barnehage undervisning som er tilpasset sine evner og forutsetninger?</li> <li>• Bidrar PPT inn mot skoler og barnehager for å sikre tidlig innsats og bistand ved behov?</li> <li>• Har kommunen organisert tjenestene slik at det er mulig å kunne tilby spesialpedagogisk hjelp til barn som ikke går i barnehage?</li> <li>• Får fremmedspråklige elever som har krav på det særskilt norskopplæring og/ eller morsmålsopplæring?</li> </ul>
Bruk av tvang	<p>Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasientens eller ansattes beste. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har Indre Fosen kommune tilstrekkelig oversikt over bruken av tvang?</li> <li>• Har Indre Fosen kommune tilstrekkelig kompetanse og/eller kapasitet som sikrer riktig lovanvendelse?</li> </ul>

<p>Bærekraft, klima og miljø</p>	<p>Klimaendringer gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær.</p> <p>Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergripende forvaltning, blant annet arealplanlegging.</p> <p>Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling.</p> <p>Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger FN's bærekraftsmål til grunn for samfunns- og arealplanleggingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har Indre Fosen kommune et planverk på området som tilfredsstiller nasjonale og regionale føringer?</li> <li>• Er Indre Fosen kommunes mål i samsvar med nasjonale mål og forpliktelser?</li> <li>• I hvilken grad er Indre Fosen kommunes klima- og miljømål berørt i <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan- og styringsdokumenter, som kommunedelplan, arealplan, reguleringsplaner osv.</li> <li>- Interne rutiner og retningslinjer, som f.eks innkjøpsstrategi, byggesaksbehandling, transport (skoleskyss o.l.) osv.</li> </ul> </li> <li>• Hvordan følger Indre Fosen kommune opp sine fastsatte mål?</li> </ul>
<p>Informasjonssikkerhet</p>	<p>Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen.</p>
<p>Kommunesamarbeid (kommunalt oppgavefelleskap)</p>	<p>Kommunalt oppgavefelleskap er lite lovregulert, noe som gjør at de enkelte samarbeidene selv må klare å identifisere de forholdene som er viktig å avklare ved etablering.</p> <p>Konsekvensen av organisatoriske endringer i kommunesamarbeidet kan være at ansvaret for tjenester blir uklart, det kan være uklart hvordan samarbeidet styres og hvordan den økonomiske fordelingen mellom kommunene blir i praksis</p> <p>Eksempler på problemstillinger: (Det bør vurderes en felles forvaltningsrevisjon med Ørland, Åfjord og Osen)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan fungerer vertskapssamarbeidet på Fosen med tanke på økonomistyring, som f.eks ved innkjøp, kostnadsfordeling, bestilleransvar osv.?</li> <li>• Hvordan er de enkelte kommuners opplevelse av å være deltager i vertskapssamarbeidet?</li> <li>• Hvordan er den enkelte kommunes opplevelse av å være vertskommune?</li> </ul>

<p>Kvalitet og forsvarlighet i grunnskolen</p>	<p>Budsjettkutt i 2024 og 2025 vil medføre kutt som kan påvirke kvalitet og forsvarlighet i tjenestetilbudet.</p>
<p>Taushetsplikt og personvern</p>	<p>Tydelige retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt er viktig for å redusere konsekvenser som kan oppstå som følge av tverrfaglig samarbeid. Brudd på personvern og taushetsplikt kan få store konsekvenser for den enkelte og økonomiske og omdømmemessige konsekvenser for kommunen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har Indre Fosen kommune tydelige retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt?</li> <li>• Er praktiseringen av taushetsplikt, opplysningsplikt og avvergeplikt mellom barnehage, skole, PPT, barnevern og helsestasjon- og skolehelsetjeneste til barn og unges beste?</li> <li>• Er personopplysninger om elever tilstrekkelig sikret i skolene?</li> </ul>
<p>Tildeling av tjenester</p>	<p>Tildeling av tjenester berører utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunen samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. En konsekvens av feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har Indre Fosen kommune kapasitet og kompetanse til å ta imot alle utskrivningsklare pasienter fra spesialhelsetjenesten?</li> <li>• Er kommunikasjonen mellom primærhelsetjenesten og spesialisthelsetjenesten tilfredsstillende?</li> <li>• Har Indre Fosen kommune tilfredsstillende saksbehandlingsrutiner for vedtak om helsetjenester i hjemmet og plass ved sykehjem?</li> <li>• Oppfyller Indre Fosen kommune de krav som stilles til enkeltvedtak om sykehjemsplasser?</li> <li>• Oppfyller Indre Fosen kommune de krav som stilles til enkeltvedtak om helsetjenester i hjemmet?</li> </ul>

<p>Utenforskap</p>	<p>Flere og flere faller utenfor i samfunnet, det er blant annet et økende behov for psykisk helsehjelp og det er økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne. Behovet blant innbyggerne øker og de høye kostnadene til sosialhjelp har gjort det vanskeligere å bruke ressurser på forebygging.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jobber Indre Fosen kommune systematisk med forebyggende innsats rettet mot barn og unge?</li> <li>• Hva er omfanget av elevfraværet og hva kjennetegner fraværet?</li> <li>• Følger Indre Fosen kommune opp elever med høyt fravær?</li> <li>• Har Indre Fosen kommune tilstrekkelig oversikt over trekk ved samfunnsutviklingen som kan påvirke forekomsten av barnefattigdom?</li> <li>• Hvordan kartlegger Indre Fosen kommune behovene til det enkelte barn ved tildeling av økonomisk sosialhjelp og andre relevante sosiale tjenester?</li> <li>• Brukes erfaringer fra tjenestemottakere og berørte barn for å evaluere kommunens arbeid mot barnefattigdom?</li> </ul>
<p>Økonomisk bærekraft</p>	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde en stabil tjensteproduksjon over tid.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er Indre Fosen kommunes budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen?</li> <li>• Har Indre Fosen kommune etablert gode rutiner for økonomistyringen?</li> <li>• Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?</li> <li>• Er iverksatte tiltak tilstrekkelig for å avdekke avvik tidlig nok?</li> </ul>

## Plan for eierskapskontroll - mulige områder for eierskapskontroll

Trønderenergi AS med datterselskaper	<p>Forslag til spørsmål/vinkling/innretning:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves?</li><li>• Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer?</li><li>• Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?</li><li>• Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?</li></ul>
Kommunens eierstyring	<p>Det gjennomføres en kontroll av flere eierskap for å få en generell vurdering av kommunens eierstyring og oppfølging av eierskapene. Det gjøres en vurdering av eierskapene som er vurdert til å ha høy risiko/vesentlighet i revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Andre selskap som kontrollutvalget anser for å ha høy vesentlighet for kommunen, kan også tas med i vurderingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Har kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?</li><li>• Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?</li><li>• Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?</li><li>• Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantene og selskapene?</li></ul>

### Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Internkontroll (2023)
2. Selvkost vann og avløp (2022)
3. Barnevern (2022)
4. Fosen Renovasjon IKS (2021) (Både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon)
5. Offentlige anskaffelser (2020)

### Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. Trøndelag Brann- og redningstjeneste (ikke fullført, men avsluttet) 2023

# REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Indre Fosen kommune

2024



# OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød, gul og grønn, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er bare rød og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Indre Fosen kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Internkontroll - implementering
Bærekraft	Helse, miljø og sikkerhet
Økonomisk bærekraft	Kommunesamarbeid
Barn med særlige behov	Budsjettering og tertialrapportering
Kvalitet og forsvarlighet i grunnskolen	Merverdiavgiftsbehandling
Taushetsplikt og personvern	Offentlige anskaffelser
Utenforskap	Saksbehandling
Tildeling av tjenester	Barnehagemyndighet og tilsyn
Bruk av tvang	Ivaretagelse av flyktninger
Klima og miljø	Demensomsorg
Manglende informasjon i eierskapsmelding	Helseplattformen
Mange eierskap	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep
	Næring-, skog og landbruk
	IKA Trøndelag IKS
	Midt-Norge 110-sentral IKS
	Ifjobb AS
	Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS

# 1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i kommunen skal utarbeide en *plan for forvaltningsrevisjon* (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en *plan for eierskapskontroll* (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i kommunen og bør suppleres med vurderinger fra kommuneorganisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Denne rapporten er delt inn i seks områder. Disse er:

- Kommuneorganisasjon
- Økonomi
- Oppvekst
- Velferd, helse og omsorg
- Samfunn
- Eierskap

Området eierskap handler om kommunens eierstyring generelt og eierstyring av ulike selskaper. Forvaltningsrevisjon i selskaper omtales innenfor de områdene hvor de naturlig hører hjemme. Vertskommunesamarbeid og kommunalt oppgavefelleskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

## 2 KOMMUNEORGANISASJONEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Internkontroll
Bærekraft	Helse, miljø og sikkerhet
	Kommunesamarbeid

### Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Når kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taust kunnskap i organisasjonen forsvinner.

Omstillingsprosjektet som ble opprettet etter forvaltningsrevisjon av internkontroll har medført områdegjennomgang og ny organisering med 4 sektorer: fellestjenester, helse, oppvekst og samfunn, samt plan for gjennomføring av prosjektet Bedre styring og kontroll.

Kommunedirektøren sier i budsjettdokumentet at den økonomiske situasjonen krever tydelige prioriteringer og tiltak som gir effekt og omstillingsarbeidet vil sannsynligvis oppleves å være krevende for både folkevalgte, ledere, ansatte og tillitsvalgte. Saker og utredninger for vedtak om tjenestestruktur, endring av tjenestenivå og andre tiltak for å frigjøre effekter kan bli forelagt kommunestyret i økonomiplanperioden. Prosesser foregår internt i sektorene, opp mot målsettingen.

### Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen, med eksempelvis den konsekvens at brukere trykker på en lenke som gir uvedkommende tilganger. IKT-sikkerhet er relatert til personvernforordningen og

håndtering av personopplysninger, eksempelvis med den konsekvens at personopplysninger kommer på avveie.

## **Bærekraft**

FNs bærekraftsmål angir viktige mål for felles retning i samfunnsutviklingen, globalt, nasjonalt og lokalt. Bærekraftsmålene berører alle deler av en kommunes virksomhet. Manglende lokalt arbeid for bærekraftsmålene kan medføre feil tiltak og feil utvikling på mange kommunale virksomhetsområder med hensyn til en bærekraftig utvikling. Konsekvensene kan eksempelvis være økende fattigdom, mangel på rent vann, ødeleggelser av hav og landressurser, større ulikheter, fallende sysselsetting og fallende økonomisk vekst. Systematisk arbeid med bærekraftsmålene kan føre til en positiv utvikling på de samme områdene.

Kommuner er viktig for å realisere bærekraftsmålene (Meld. St 40, 2020-2021). Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger FNs bærekraftsmål til grunn for samfunns- og arealplanleggingen. Miljø ble tidlig satt på dagsorden og er en forløper til bærekraftsmålene. *Stopp klimaendringene* er det trettende bærekraftsmålet. Den enkelte kommune har fram til nå i varierende grad vært opptatt av klima og miljø.

Indre Fosen kom dårligst ut av de trønderske kommunene på Kommunebarometeret til Kommunal Rapport i 2023. I rapporten «Bærekraft 365» fra PWC har de sett på hvordan det står til med bærekraftarbeidet i norske kommuner på bakgrunn av FNs bærekraftsmål. Indre Fosen scorer godt på bla sosiale forhold som inntekt og livskvalitet, helse og trygghet og alt fra indikatorer som andel som bor i egen bolig, andel som lever under fattigdomsgrensa. På hovedområdet økonomi og styring scorer Indre Fosen dårligst.

Indre Fosen kommune har ikke tatt inn FNs bærekraftsmål som et element sitt overordnede planverk. Kommuneplanens samfunnsdel skal vedtas våren 2024 og vil danne grunnlaget for kommunens visjon i kommende handlings- og økonomiplanperioder. I visjonsbeskrivelsen i handlings- og økonomiplan 2024-2027 er beskrevet at kommunens verdier vil bli gjennomgått og beskrevet i neste handlings- og økonomiplanperiode. Kommunen har definert 3 hovedmål og oppdrag for å nå målene, samt beskrivelse av hva som skal gjennomføres. Revisor finner det ikke synliggjort når og hvordan det skal rapporteres på bærekraft.

## **ROS og beredskap**

Formålet med sivilbeskyttelsesloven er å beskytte liv, helse, miljø, materielle verdier og kritisk infrastruktur. Sivilbeskyttelsesloven § 14 krever at kommunen skal utarbeide en helhetlig ROS (risiko- og sårbarhetsanalyse) og § 15 sier at det skal utarbeides en beredskapsplan basert på ROS. Indre Fosen har ikke utarbeidet helhetlig ROS-analyse, men det ble utarbeidet ROS-analyser for tidligere Rissa (2016) og Leksvik (2017) og overordnet beredskapsplan for Indre Fosen, utarbeidet i 2020 og revidert 080523. Det er et krav at beredskapsplanen skal være oppdatert og revideres minimum en gang per år, samt at kommunen skal sørge for at planen jevnlig blir øvet. Loven stiller også krav til beredskapsplanens innhold, blant annet kriseledelse og varslingslister, dette inngår i kommunens overordnede beredskapsplan. Ulike utfordringer og hendelser vil også oppstå i framtida. ROS og beredskapsarbeidet er et tiltak for å redusere mulige konsekvenser av hendelser.

Formålet med helseberedskapsloven er å sørge for at helsevesenet har de rettighetene de trenger for å verne befolkningens liv og helse under kriser og krig. Loven gir kommunen plikt til å utarbeide beredskapsplaner for de områder de har ansvar for. Eksempelvis gjelder dette folkehelsesloven. Statsforvalteren gjennomførte tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i Indre Fosen i september 2021. Det ble avdekket 4 lovbrudd ved tilsynet, deriblant at kommunen ikke hadde utarbeidet helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og overordnet plan for helsemessig og sosial beredskap. Tiltakene som ble satt i verk ble ansett som tilstrekkelige og tilsynet ble derfor avsluttet. Revisor har ikke oversikt hvilke beredskapsplaner som er utarbeidet etter tilsynet.

### **Internkontroll – system og implementering**

Forvaltningsrevisjon av internkontroll i 2022 var utgangspunkt for omorganiseringen i kommunen og har medført organisasjonsgjennomgang. Prosjekt ble opprettet for gjennomgang av fellestjenester, roller og ansvar i organisasjonen og å etablere en helhetlig oppfølging av internkontroll i kommunen.

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekstsektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Flere kommuner har ikke et godt internkontrollsystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.

Helsetilsynet gjennomførte i juni -23 et tilsyn ved Leksvik sykehjem, hvor det ble vurdert brudd på lov og forskrift ved at det mangler infeksjonskontrollprogram og at det ikke var siket at sykehjemmet tydelig har definert ansvar og rolleavklaring for medisinskfaglig rådgiver på systemnivå. I tillegg ble det vurdert at øvrige mangler ved styringssystemet ved sykehjemmet innebærer en risiko for at svikt ikke avdekkes og dermed at forbedringstiltak ikke iverksettes.

### **Helse, miljø og sikkerhet (HMS)**

Sykefravær er en risiko i kommunene. Sykefraværet har en kostnad, og den konsekvens at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Sykefraværet kan påvirke kontinuitet, effektivitet og være en belastning for brukere og kollegaer. Det kan medføre at det ikke er nok personell i skolen til å gi spesialundervisning, at saksbehandling blir forsinket og at andre ansatte må jobbe overtid med den belastningen det kan medføre. Helse, miljø og sikkerhet er også et tema knyttet til vold i både oppvekst- og helsesektoren.

Både hjemmetjenesten, sykehjemmet og bo- og aktivitetstjenestene har høyt sykefravær, noe som medfører risiko. Sykefraværet gir økt innleie og overtidsbruk, samt bruk av vikarbyrå i en enhet. Det rapporteres om utfordringer med å rekruttere kvalifisert personell i noen av de ledige stillingene, dette medfører ekstra innleie. Nye brukere inn i tjenesten for funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede og mer behov for avlastning.

Tertialrapport 2/2023 inneholdt ikke sykefraværsmelding pga utfordringer med nytt regnskapssystem. I note 2.12 til årsregnskap 2023 rapporteres et totalt sykefravær på 9,17%. For 2024 har kommunen mål om 10% sykefravær.

### **Kommunesamarbeid (kommunalt oppgavefelleskap)**

Kommuneloven § 19 gir bestemmelser for kommunalt oppgavefelleskap som fra 2024 kan være et alternativ til tidligere § 27-samarbeid, som utgikk med den forrige kommuneloven. Det er en sannsynlighet for at organisatoriske løsninger som velges i denne overgangen ikke er hensiktsmessig og gir utilsiktede virkninger. Kommunalt oppgavefelleskap er lite lovregulert, noe som gjør at de enkelte samarbeidene selv må klare å identifisere de forholdene som er viktig å avklare ved etablering. Konsekvensen av organisatoriske endringer i kommunesamarbeid kan være at ansvaret for tjenester blir uklart, det kan være uklart hvordan samarbeidet styres og hvordan den økonomiske fordelingen mellom kommunene blir i praksis. En annen konsekvens er at avstanden til tjenesten kan øke og at kommunen ikke får

tilstrekkelig kunnskap om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige, eller at tjenestene utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker eller er tjent med. Dette gjelder også for vertskommuner og samarbeidskommuner som er regulert i kommuneloven § 20. Det lages samarbeidsavtaler, men det er en risiko for at avtalene ikke er tilstrekkelige for blant annet å følge opp internkontrollansvaret og om samarbeidet virkelig dekker det behovet som var tenkt.

Indre Fosen deltar i flere vertskapssamarbeid på Fosen: Fosen Regnskap (Ørland), Fosen Lønn (Åfjord) og er selv vertskommune for Fosen Inkasso, Fosen barneverntjeneste, Fosen sak og arkiv og Fosen IKT.

### 3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Budsjettering og tertialrapportering
	Merverdiavgifts behandling
	Offentlige anskaffelser

#### Økonomisk bærekraft

En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Driftsresultatet viser om kommunen klarer å frigjøre driftsmidler til investeringsformål, og dermed om det er mulig å fornye bygninger og anlegg uten at lånegjelden øker mer enn inntektene. I motsatt fall må en økende andel av inntektene brukes til å betjene gjelden i stedet for å gå til tjenesteyting. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må kommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon.

Indre Fosens utfordringsbilde er demografiske endringer. Synkende innbyggertall og barnetall viser at utviklingen kan vedvare og øke om utviklingen ikke stanses og man klarer å skape vekst. Kommunen har de senere årene gjennomført flere store investeringer, og er utsatt og sårbar for rentehevinger. Kommunen har merforbruk også pga økt behov for tjenester pga flere brukere og mer komplekse tilstander, økt gjennom året og vil fortsette å øke..

Foreløpig regnskap for 2023 viser et svært negativt netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter og er redusert fra 0,2 prosent i 2022 til -3,9 prosent i 2023. Måltall for 2023 var >1 prosent.

Langsiktig gjeld (uten pensjonsforpliktelser) i prosent av brutto driftsinntekter er redusert fra 157,9 prosent i 2022 til 152,2 prosent i 2023. Måltall for 2023 var 160 prosent.

Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter er redusert fra 3,3 prosent (36 041) i 2022 til 0,4 prosent (4 749) i 2023. Måltall for 2023 var >5 prosent.

Kommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre kan reduseres ved å fastsette tydelige og konkrete regler for hvordan kommunedirektør og kommunestyre skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles. Administrasjonen har jobbet med mål med utgangspunkt i samfunnsdelen, som er under arbeid og vedtas til våren -24. Målene brukes som delmål for



sektorene og de har jobbet med hva som er målene for sektorene og enhetene, resultatindikatorer og resultatmål. Kommunen bruker 2025 for å ta med erfaringer fra høsten, skal ha alt på plass fra 2026.

I handlings- og økonomiplanen for 2024-2027 sier kommunedirektør bla at Indre Fosen kommune har behov for å utvikle bedre forståelse for styring og kontroll. Kommunens budsjetter påvirkes av en rekke forhold, og handlingsrommet har blitt redusert de senere årene. Det er lite som tyder på at de økonomiske rammebetingelsene blir bedre i økonomiplanperioden, og behovet for stram og ansvarsfull økonomistyring vil vedvare. Det lagt inn en rekke konkrete innsparingstiltak. Det er imidlertid avgjørende at kommunens kostnadsnivå reduseres ytterligere i årene fremover, og det er lagt inn et effektiviseringskrav i hele økonomiplanperioden.

Kommunedirektøren understreker at demografiske endringer med færre barn og flere eldre tilsier at det må startes mer omfattende vurderinger for Handlings- og økonomiplan 2025-2028. Dette beslutningsgrunnlaget vil utarbeides gjennom 2024, noe som er årsaken til at han anbefaler at 2024 bør være et konsolideringsår. Analysen må berøre helse og omsorgstjenester, barnehagestruktur og skolestruktur, bosenterstruktur og en generell vurdering av vår totale bygningsmasse. Dette er viktige temaer som det må utformes strategier for under behandlingen av kommuneplanens samfunnsdel.

### **Offentlige anskaffelser**

Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det oppstår feil. Klagenemnda for offentlige anskaffelser kan bøtelegge når det gjøres feil. Feil tildelinger kan også føre til dyre rettssaker, negativ omtale og prosjekter som må utsettes fordi det må gjennomføres ny konkurranse. Feil i offentlige anskaffelser har også konsekvenser for tilbydere som ikke får oppdrag fordi at regelverket ikke følges.

Regelverket om offentlige anskaffelser er til revidering i 2023 - 2024. Forslag til endringer omfatter forenklinger under EØS-terskelverdi, hvor oppdragsgiver er foreslått en betydelig større frihet og fleksibilitet.

Revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser i 2019 og anbefalte kommunen bla å vedta anskaffelsesstrategi med tilhørende rutiner, sikre kompetanse og opplæring for de med roller og ansvar for kommunens anskaffelser, systematisere oppfølging av rammeavtaler og sikre at anskaffelsesdokumentasjon arkiveres i samsvar med kommunens

rutiner og arkivlovens krav. Finansiell revisor skal i første halvår -24 gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll på offentlige anskaffelser under terskelverdi i Indre Fosen.

Arbeidstilsynet skal i 2024 ha tilsyn i Indre Fosen vedr arbeidsvilkår – offentlige oppdragsgivere – lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter.

### **Budsjettering og tertialrapportering**

Det kan være risiko forbundet med budsjettering og tertialrapportering. Det er konkrete krav til hvordan budsjettet skal utarbeides, men det gjøres også subjektive vurderinger om måltall og budsjettpremisser, og oppfølgingen av disse som kunne vært bedre omtalt. Det er en sannsynlighet for at måltall og budsjettpremisser er uklare med den konsekvensen at de er vanskelig å styre etter. Presentasjonen av tertialrapportene som styringsverktøy har et forbedringspotensial. Indre Fosen har fra og med budsjett 2024 tatt i bruk Framsikt, noe som kan bidra til bedre tertialrapportering fra og med 2024. Kommuner som bruker Framsikt<sup>1</sup> kan ha en risiko for at papirversjon eller PDF-versjon av dokumentet ikke samsvarer med publisert versjon i Framsikt, og det kan oppstå usikkerhet omkring ulike versjoner. Framsikt kommer med en versjonslogg som skal vise dato i dokumentene, noe som vil gjøre det enklere å holde oversikt.

Finansiell revisor har sett med bekymring på at kommunene på Fosen anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring), som ble tatt i bruk fra 1. mai 2023. Det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll. Mye er kommet på plass, men finansiell revisor ser at det fortsatt er utfordringer i bruk av ERP-systemet.

### **Merverdiavgiftsbehandling**

Regelverket om merverdiavgiftskompensasjoner, ordinær merverdiavgift og fradragsrett er komplisert. Det er sannsynlig at feil kan oppstå, og konsekvensen er at da vil det komme krav om tilbakebetaling fra Skatteetaten, og det kan ilegges bot på 40 prosent av feilen. Potensielt kan dette utgjøre store beløp som har betydning for kommuneøkonomien.

---

<sup>1</sup> Framsikt er en skybasert løsning for helhetlig virksomhetsstyring.

## 4 OPPVEKST

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barn med særlige behov	Saksbehandling
Kvalitet og forsvarlighet i grunnskolen	Barnehagemyndighet og tilsyn
Taushetsplikt og personvern	

### Barn med særlige behov

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.

Indre Fosen hadde en økning i henvisninger til PPT i -23 pga behov som ikke dekkes innen ordinært tilbud. Dette medfører økt antall vedtak om spesialundervisning og økt behov for flere ansatte.

### Barnehagemyndighet og tilsyn

§ 11 i barnehageloven krever likebehandling mellom private og kommunale barnehager og stiller krav om å organisere oppgavene kommunen har som barnehagemyndighet adskilt fra oppgavene den har som barnehageeier. Det er sannsynlig at oppgavene som barnehageeier og barnehagemyndighet ikke er tilstrekkelig adskilt, med den konsekvens at kommunale og private barnehager ikke likebehandles. Dette kan ha konsekvenser for barnehagemyndighetens tilsyn med barnehageeier. Videre kan det ha betydning for den tjenesten som tilbys og samarbeidet mellom barnehagen og andre kommunale aktører.

Indre Fosen kommune har avgitt hørings svar til ny barnehagelov og sier de er skeptiske til en differensiering av tilskudd mellom offentlige og private barnehager i forskriften. Kommunen har private barnehager som i langt større grad er likestilt med de kommunale. Dersom differensiering av tilskuddene overføres til kommunalt nivå, er det risiko for at kommunen ikke har administrative ressurser for å håndtere oppgaven.

## **Grunnskole**

Lærernorm i kommunens grunnskoler ble ikke oppfylt før i 2023. I handlings- og økonomiplan 2024-2027 står det at elevtallet i grunnskolen reduseres med ca 150 elever i perioden og «for å kunne ivareta kvalitet og forsvarlighet i tjenestetilbudet i årene som kommer, må det planlegges godt for å omfordele og redusere ressursbruken i takt med de demografiske endringene». Budsjett 2024 oppgis å være svært stramt og medfører kutt over hele sektoren, som påvirker kvalitet og forsvarlighet i tjenestetilbudet. Skolene og barnehagene merker stadig økende rekrutteringsutfordringer.

Statsforvalteren gjennomførte i 2023 tilsyn med kommunen som skoleeier. Tema for tilsynet var om kommunen gjennom sin internkontroll sikrer at skolen varsler og undersøker i saker der det er mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø eller blir krenket av en som arbeider på skolen. I tilsynet ble det avdekket brudd på regelverket. Overordnet ble det funnet at kommunens internkontroll ikke er tilpasset for å avdekke, hindre eller forebygge risikoen for at varslingsplikten, undersøkelsesplikten og dokumentasjonsplikten ikke blir oppfylt, eller at det settes inn korrigerende tiltak. Det ble fattet vedtak med pålegg om retting, kommunen hadde rettefrist til 020224.

## **Taushetsplikt og personvern**

Revisor erfarer at flere kommuner ønsker å øke det tverrfaglige samarbeidet rundt barn i kommunen, noe som i utgangspunktet er veldig bra. Dette kan øke sannsynligheten for at personvern og taushetsplikt ikke blir ivaretatt. Tydelige retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt er viktig for å redusere konsekvenser som kan oppstå som følge av tverrfaglig samarbeid. Brudd på personvern og taushetsplikt kan få store konsekvenser for den enkelte person og økonomiske og omdømmemessige konsekvenser for kommunen.

## **Saksbehandling**

Minimumskravene til enkeltvedtak i forvaltningsloven er ikke tilstrekkelig for å ivareta saksbehandling med fokus på barnets beste. Det er sannsynlig at barnets beste og barnas stemme, er basert på omgivelsene rundt og ikke barnet. Konsekvensen kan være mangelfullt beslutningsgrunnlag som fører til feil beslutning og feil tiltak.

# 5 VELFERD, HELSE OG OMSORG

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Utenforskap	Ivaretagelse av flyktninger
Tildeling av tjenester	Demensomsorg
Bruk av tvang	Helseplattformen

## Demensomsorg

Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Kommunene er i ulik grad forberedt på dette. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud, og spesialkompetanse hos ansatte. Det er sannsynlig at kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret, spesielt med bakgrunn i kommunens økonomiske utfordringer. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester som er tilpasset deres livssituasjon og for kommunen kan konsekvensen være at ressursene brukes lite effektivt.

## Utenforskap (tverrsektoriell risiko)

Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Det er blant annet et økende behov for psykisk helsehjelp. Indre Fosen har av budsjettmessige grunner i 2024 lagt ned lavterskeltilbud som omfattet turgruppe og sosial klubb innen psykisk helse. Disse gruppene har hatt en forebyggende effekt for mange av brukerne og det kan være en risiko for at det blir behov for andre tjenester innen psykisk helse.

Det er økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne, herav flere som har behov for sosialhjelp. NAV oppgir at det er økning i antall som har søkt og har krav på kvalifiseringsstønad. Økningen omfatter spesielt flyktninger fra Ukraina. Statsforvalteren skal i 2024 ha tilsyn i Indre Fosen og i de fleste Trøndelagskommunene etter sosialtjenesteloven - økonomisk rådgivning, samt tilsyn med kommunens systematiske folkehelsearbeid med å fremme god psykisk helse hos barn og unge.

Mangel på boliger for vanskeligstilte og økte priser på leiemarkedet rammer også mange av de som faller utenfor utdanning og arbeidsliv. Utenforskap kan medføre mange ulike konsekvenser, eksempelvis kommunens ansvar for sosialhjelp, men også konsekvenser i form av uro i lokalmiljøet og kriminalitet, samt den enkeltes muligheter i samfunnet. På dette kan

kultur, idrett og frivilligheten være et bidrag for å redusere sannsynligheten for at noen faller utenfor.

### **Legetjenesten**

Kommunen har mangel på stabil legedekning og må leie inn legevikarer. Konsekvensen kan være at innbyggere ikke får den legehjelpen de trenger, fordi kommunen ikke har nok kapasitet innenfor legetjenesten.

### **Tildeling av tjenester**

Det er sannsynlig at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet.

Ifølge handlings- og økonomiplanen for Indre Fosen medfører omstillingsbehovet i kommunen at tilbudene må endres for å møte en annen virkelighet enn dagens. Et bærekraftig tjenestenivå og struktur på tjenestetilbudet innebærer blant annet at forholdet mellom institusjonstjenester, heldøgns omsorg og ambulerende tjenester hele tiden må vurderes for å tilpasse sektoren til endrede økonomiske rammer. I økonomi- og handlingsplan 2024-2027 skriver kommunedirektøren at dagens organisering håndterer antallet brukere av institusjonsplass og hjemmetjenester, men med forventet utvikling av omsorgsbehovet i 2030 og videre, er det ikke mulig å løse tjenestebehovet med dagens organisering.

I kundemøte ble det informert om at hjemmetjenesten har økende høyt trykk. Dette gjelder helsehjelp, BPA og praktisk bistand. Kompetansekrevene oppdrag med mer behandling er klart økende, pasienter fra sykehuset med stadig mer avansert behandling og prosedyrer. Bruk av velferdsteknologi er prioritert i tjenesten.

Tjenesten for psykisk helse og rus har vært preget av mangel på personell. Lite kvalifiserte vikarer og stor pågang på tjenesten har medført ventelister. Tjenesten har hatt svært alvorlige vold og trusselsituasjoner, dette er krevende for personalet.

## Bruk av tvang

Tilsynsrapporter har avdekket mangelfull lovanvendelse, noe som er alvorlig både for pasienter og helsepersonell. Det er en risiko for at det kan være slik i Indre Fosen også. Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasienters eller ansattes beste. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang. Eksempel på situasjoner der tvang brukes:

- Medisinering
- Stell/pleie
- Ernæring
- Diagnostikk/prosedyrer (eks. blodprøver)
- Forebygge skade, (eks. sengehest)
- Innleggelse og tilbakeholdelse (eks låste dører)
- Daglige aktiviteter (døgnrytme)
- Uønsket adferd, uro og vandring

## Ivaretagelse av flyktninger

De siste årene har kommunene tatt imot et økende antall flyktninger. Kvalifisering av flyktninger til jobb og utdanning er viktig for å unngå utenforskap. Integreringsloven skiller mellom grupperinger av flyktninger og det er egne regler for ukrainske flyktninger med andre krav. Dette kompliserer arbeidet for de som skal ivareta arbeidet med introduksjon og opplæring. Det er ekstra press på tjenester innen helse- og velferd på grunn av mottak av høyt antall ukrainske flyktninger i 2022 og senere. Utleiemarkedet tømmes for boliger og prisene i privatmarkedet øker. Det er et spørsmål om integreringstilskuddet er tilstrekkelig og om det brukes på rett måte for å ivareta flyktningene. Hvis kommunen ikke lykkes med integrering av flyktninger kan de ende opp som sosialmottakere i stedet for å bidra som skattebetalere.

Indre Fosen bosatte 125 flyktninger i 2022. For 2023 var det budsjettert med mottak av 40 flyktninger og vedtatt mottak av 100. For 2024 er budsjettet lagt for 65 flyktninger. Det er utstrakt samarbeid på tvers av sektorene og med frivillighet og innbyggere. Kommunen står i 2024 overfor en utfordring med å skaffe tilstrekkelig antall tilgjengelige boliger og kan ikke ta imot disse, før de har boliger tilgjengelig. Kommunen har boligpolitisk plan 2018-2026, vedtatt i 2018.

## Helseplattformen

Helseplattformen AS er innført i Indre Fosen kommune. Helseplattformen AS er en felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system for hele helsetjenesten i Midt-Norge. Informasjonsflyt mellom helseforbundet og kommunene har vært utfordrende etter innføring av Helseplattformen. Kommunen har et eget ansvar for å sikre at løsningen de har anskaffet ivaretar personvernet, at den fungerer godt nok for helsepersonellet og andre brukere, og at løsningen ikke gir uønskede konsekvenser for tjenestemottakere og pasienter.

Innføringen av Helseplattformen viser at en del kommuner har hatt problemer, og at innføringen har vært mer krevende enn forventet. Blant annet er det kjent at det har vært svikt i tjenester, pasientbehandling og håndtering av personvern. Svikt i legemiddelhåndtering og meldingsutveksling kan ha store konsekvenser for pasientene. Ifølge kommunedirektøren har innføringen i Indre Fosen vært tidkrevende og hatt et omfattende innføringsløp, samt at Helseplattformen vil kreve opplæringsressurser også videre, da løsningene bygges og utvikles gjennom hele innføringsløpet.



## 6 SAMFUNN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Klima og miljø	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog- og landbruk

### Klima og miljø

Klima og miljø gir kommunene ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær. Det kan være ulik vektning av klima- og miljøhensyn, samt potensiale for motstrid mellom ulike hensyn som klima- og miljø, samiske rettigheter, jordvern og behovet for samfunnsutvikling. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. Bærekraftsmålene sammen med de mer kjente områdene som klima og miljø stiller krav til kommunene på mange områder, eksempelvis materialgjenvinning, omstilling i næringslivet og håndtering av et mer utfordrende klima.

I PWC-rapporten «Bærekraft 365» kommer Indre Fosen ut omtrent midt på treet når det gjelder klima og miljø.

I handlings- og økonomiplan for 2024-2027 skriver kommunedirektør bla at kommunen har dedikert miljøressurs som har som hovedoppgave å være pådriver og tilrettelegger for kommunens arbeid med klima og miljø og at det vil være ønskelig å styrke miljøressursen i planperioden. Måloppnåelse på disse områdene er viktig for å nå de overordnede målene i kommuneplanens samfunnsdel.

### Planarbeid

Planprosessene driver de kommunale tjenestene fremover, og oppstiller rammene for kommunens samfunns-, areal og næringsutvikling. Planarbeidet utfordrer dynamikken mellom regelverket, statlige føringer og forholdet til det lokale handlingsrommet. Målsettinger i planverket er ofte lite konkrete, målbare og tidsbestemte, noe som gjør det vanskelig å evaluere måloppnåelsen i etterkant. Ivaretagelse av bærekraftsmål i planarbeidet står sentralt og fordrer god tverrsektoriell samhandling. Manglende oppdatering av planverket, eksempelvis planstrategi, samfunnsplan og arealplan får konsekvenser for tiltakshavere og

saksbehandlingen i kommunen. Eldre og utdaterte areal- og reguleringsplaner fører til et økt antall dispensasjonssøknader, noe som i sin tur øker den kommunale ressursbruken og fører til lengre saksbehandlingstider. Administrasjonen og politisk nivå kan vekte hensyn ulikt i spørsmålet om dispensasjoner, noe som kan både kan føre til at tilnærmet like saker får ulike utfall og at beslutningen skaper presedens for nye saker.

Kommuneplanens samfunnsdel for Indre Fosen er utarbeidet og skal behandles politisk våren 2024. Arealdelen skal påbegynnes etter vedtak av samfunnsdelen.

### **Vedlikeholdsetterslep**

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer til vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag omfattende og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye veg som skal vedlikeholdes belaster kommunens økonomi. Alle innbyggere i kommunen skal motta trygt og godt vann, noe som stiller krav til distribusjonsnett, kontroll av vannkilder/høydebasseng og behovet for en reservevannkilde. Svikter tilførselen av trygt vann kan det få konsekvenser for liv og helse. Hovedutfordringene for avløp er relatert til ledningsnett, rensing og overvannsproblematikk. Konsekvensene av svikt i avløpssystemet er forurensning.

Kommunen har bla gjennomført kloakksanering Kvithyll II, bygget renseanlegg i Vanvikan med ledningsnett, igangsatt prosjekt om felles nødvann og utstyr og startet med en del av avløpsspumpeledning fra Stadsbygd til Rissa ifbm ny vei. I økonomi- og handlingsplan skriver kommunedirektør at det er et betydelig behov for å utvikle og vedlikeholde styringsdokumenter og planverk innen kommunalteknikk, behov for styrking av de kommunale tjenestene og en etablering av et høyere kvalitativt nivå enn i dag.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt av eiendomsforvaltning i 2023 viste at kommunen har flere viktige mangler i systemer og rutiner som er nødvendige for å sikre godt og langsiktig vedlikehold av bygninger og mangler klare målsettinger og strategier for styring. Kommunen eier en betydelig større mengde bygninger enn sammenlignbare kommuner og gjennomsnittet for landet, og de økte kostnadene dette medfører bør være et fokusområde for styringen.

### **Næring, skogbruk og landbruk**

Kommunen har ansvar etter lovverk som regulerer næringsvirksomhet, herunder jordbruk og skogbruk. Interessekonflikter mellom jordvern og utbygging og i den sammenheng også

miljøhensyn er sannsynlig. Slike interessekonflikter må kommunen håndtere, og ulike utfall har ulike konsekvenser for videre utvikling. Klima- og miljøutfordringer og den risikoen det innebærer både for næringsvirksomhet og som en konsekvens av næringsvirksomhet er problemstillinger som kommunen blir stilt overfor. Kommunen har ansvar for saksbehandling på ulike områder og det kan skje saksbehandlingsfeil eller manglende oppfølging av saker, eksempelvis innenfor konsesjonsbehandling.

I årsmelding for 2022 skrev kommunedirektør at det er nært og godt samarbeid mellom næringsressursene i sektoren og pågående omstillingsprogram og at utvikling av kommunale næringsarealer og dialog med kommunens næringsliv og etablerere hadde prioritet i 2022. Oppfølging av prosjektet »Næringsvennlig kommune» har vært førende for utvikling av serviceorienterte tjenester innenfor de rammene som lovverket gir. Omstillingsprogrammet er lagt ned og flyttet til Næring. I budsjett- og handlingsplan 2024-2027 står det at det arbeides med strategisk næringsplan som skal konkretisere kommunens rolle som nærings- og samfunnsutvikler. Arbeidet er avhengig av tilstrekkelig dedikerte ressurser som kan jobbe langsiktig. Redusert ramme for 2024 kan medføre at dette arbeidet stopper opp.

Indre Fosen er vertskommune for det interkommunale samarbeidet knyttet til vannområdearbeidet og skogpådriverprosjektet LENSEA på Fosen. I 2022 ble det fattet 800 enkeltvedtak og søknader saksbehandlet for over 130 mill kr som gikk til verdiskapning i kommunen.

# 7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Manglende informasjon i eierskapsmelding	IKA Trøndelag IKS
Mange eierskap	Midt-Norge 110-sentral IKS
	Ifjobb AS
	Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS

## Manglende informasjon i eierskapsmelding – generell eierskapskontroll

Kommuneloven § 26-1 sier at kommunen minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Eiermelding for Indre Fosen ble vedtatt i sak 101/2020. Bestemmelsen stiller også krav til eierskapsmeldingens innhold. Revisor har i eierskapskontroll av TBRT i 2023 funnet at kommunens eierskapsmelding fra forrige valgperiode mangler beskrivelse av lovpålagt informasjon om formål med eierinteresser i eide selskap jf. Kommunelovens § 26-1 og bruk av valgkomite. Se vedlagte notat fra revisor.

## Mange eierskap – generell eierskapskontroll

Kommunen har mange eierinteresser i ulike selskaper samt at kommunale tjenester ivaretas i noen av disse selskapene. Dette gjør at kommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet i forhold til kommunens forventninger og at kommunen er aktiv i eierstyringen. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes.

## Interkommunale selskap

- **IKA Trøndelag IKS**  
Interkommunalt arkiv Trøndelag ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eierne med papirbaserte og elektroniske arkiv. Selskapet har behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene.
- **Midt-Norge 110-sentral IKS**  
Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Selskapet leverer en viktig tjeneste til eierkommunene og det kan være relevant å følge opp eierskapet i selskapet gjennom en eierskapskontroll når den nye organiseringen har fungert en periode.

- **Fosen Helse IKS**  
Eierkommunene Ørland, Åfjord og Indre Fosen har bestilt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Helse IKS i 2024.

## Aksjeselskap

- **Ifjobb AS**  
Tilbyr arbeid og opplæring til mennesker med midlertidig og varig nedsatt arbeidsevne. Dette gjøres gjennom salg av tiltakstjenester til NAV, samt produksjon og salg av varer og tjenester til lokalt næringsliv og andre samarbeidspartnere. Attføring og varig tilrettelagt arbeid er selskapets hovedoppgave. Arbeidsoppgave og opplæring skal tilpasses den enkeltes arbeidsevne og mulighet for personlig utvikling og vekst. 2 underenheter registrert: Ifjobb AS avd Rissa og Ifjobb AS avd Leksvik.
- **Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS**  
NTE AS er et morselskap som utøver eierrollen overfor datterselskapene, både gjennom verv i selskapenes styre og gjennom leveranser av konserntjenester innen økonomi, finans, innkjøp, HR, IKT, eiendomsforvaltning og kommunikasjon. NTE AS er fra 2018 eid av 19 kommuner. NTE AS eier alene følgende selskaper:
  - NTE Energi AS
  - NTE Marked AS
  - NTE Elektro AS
  - NTE Telekom AS
  - NTE Montenegro AS
  - Nord-Trøndelag Eiendom ASTre av datterselskapene har også egne datterselskap. I tillegg eier NTE AS 40 prosent av nettselskapet Tensio AS og har eierinteresser i andre selskaper.

## Sentrale tjenester levert av eide selskaper – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper, dette gjelder renovasjon og brann. Det er risiko knyttet til organisering og styring med de kommunale tjenestene som ytes. Flere kommuner velger å delta i interkommunale samarbeid for å nyttiggjøre seg stordriftsfordeler, dette utfordrer igjen kommunen på god eierstyring.

- Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS (se vedlagte notat vedr påbegynt eierskapskontroll)

Revisor vurderer ikke risiko knyttet til eierstyring eller forvaltningsrevisjon av Revisjon Midt-Norge SA eller Konsek Trøndelag IKS grunnet habilitet.

## Eierskap (kilde: Aksjeoppgave 2022, Bisnode og note 2.7)

<u>IKS</u>		<u>Eierandel</u>
994 109 685	Fosen Helse IKS,	33,3%
988 799 475	Konsek Trøndelag IKS	3,22%
978 669 360	Fosen Renovasjon IKS	40,7%
971 375 965	IKA Trøndelag IKS	2,77%
916 484 496	Midt-Norge 110-sentral IKS	2,14%
945 510 552	Trondheim Havn IKS	0,29%
992 047 364	Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	4,24%
<u>AS</u>		
917 894 620	Fosenbrua AS	18,33%
916 513 887	Fosenkraft AS	20%
912 194 620	Indre Fosen Invest AS	29,41%
987 052 635	Leksvik Industriell Vekst Holding AS	17,97%
975 856 828	Sentrumsgården AS	8,34%
993 595 675	Museene i Sør-Trøndelag AS	4,16%
992 462 841	Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	2,44%
980 417 824	Trønderenergi AS	7,31%
929 869 125	Trønderenergi Vekst Holding AS	3,92%
926 407 015	Flyco AS	760 aksjer
988 067 075	Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS	2 aksjer
922 307 814	Helseplattformen AS	0,6% (står kun i note 2.7)
944 600 426	Ifjobb AS	100% (står kun i note 2.7)
<u>SA/AL</u>		
	Biblioteksentralen SA	
	Leksvik Vassverk AL	
	OKS Trøndelag SA	
	Revisjon Midt-Norge SA	
	Rissa Kraftlag SA	
	Rissahallen AL	
	Rissa Radio SA	
	Prestberga Vassverk	
<u>Andre selskapsformer</u>		
	KulturCompagniet Indre Fosen KF	
	Interkommunalt politisk råd for Fosenregionen	

## Plan for eierskapskontroll 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

23/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-037, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/47 - 7

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen

1. XXXXXXXX
2. XXXXXXXX
3. XXXXXXXX
4. XXXXXXXX
5. XXXXXXXX

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2.200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til plan for eierskapskontroll. Planen bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.

Planen inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt eierskapskontroll.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

## **Vurdering**

Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

## **Konklusjon**

Med utgangspunkt i framlagt skisse til plan og uprioritert liste bør kontrollutvalget gjennom arbeid i møtet velge ut de prioriterte områdene og innstille på en prioritert liste, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har gjennom prosessen med å utarbeide planene vært delt i to unike saker. Når den endelige planen skal vedtas slås disse sammen til en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Denne er vedlagt sak 22/24 - Plan for forvaltningsrevisjon.



# Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Fosen Helse IKS - Prosjektplan

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

24/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 24/203 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til revisors prosjektplan, og ber revisjonen gjennomføre eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Helse IKS. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor den ressursrammen som prosjektplanen angir og med leveringstidspunkt 15.01.2025.

**Vedlegg**

Prosjektplan Fosen helse

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Helse IKS i sitt møte 13.02.2024 (se vedtak i sak 04/24).

Fosen Helse IKS er et interkommunalt selskap eid av Indre Fosen, Ørland og Åfjord kommuner, som eier 1/3 hver. Samtlige eierkommuner har bestilt både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskapet.

Formålet med prosjektet er å kontrollere kommunens eierstyring med Fosen helse IKS og gjennomføre en forvaltningsrevisjon av utvalgte rammer for utvikle et helhetlig og sammenhengende helsetilbud til Fosen-befolkningen.

I gjeldende plan for forvaltningsrevisjon for Indre Fosen kommune er det skissert problemstillinger knyttet til i hvilken grad det er etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring. Det ble i bestillingen også trukket frem spørsmål knyttet til kommunenes bruk av de såkalte DMS-sengene.

Revisor har utarbeidet følgende problemstilling til eierskapskontrollen:

1. Utøver kommunen eierskapet i Fosen helse IKS i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger til forvaltningsrevisjonen:

1. Har Fosen helse IKS en økonomisk bærekraftig forretningsmodell og en tilfredsstillende økonomistyring?
2. Oppfyller Fosen helse IKS avtalen(e) med eierkommunene og St. Olavs hospital?
3. Har Fosen Helse IKS gode rutiner/system på pasientsikkerhet og personvern?

Revisor setter ressursrammen for eierskapskontrollen til 80 timer og Indre Fosen kommunens andel av ressursrammen for forvaltningsrevisjon settes til 105 timer. I prosjektplanen er leveringstidspunkt satt til 15.01.2025.

Revisor vil redegjøre nærmere for gjennomføring av eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen i kontrollutvalget møte. Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

### **Vurdering og konklusjon**

Prosjektplanen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling og de signaler som ble gitt fra kontrollutvalget. Sekretariatet oppfatter prosjektplanen og revisors forslag til problemstillinger og ressursrammer som tilfredsstillende for å få gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskapet. Kontrollutvalget kan slutte seg til prosjektplanen og legge revisors forslag til problemstilling, ressursramme samt leveringstidspunkt til grunn.

# Fosen Helse IKS

Indre Fosen, Ørland og Åfjord kommuner

Prosjektplan eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon



# 1 FAKTA OM OPPDRAGET

## FORMÅL

Formålet med prosjektet er å kontrollere kommunens eierstyring med Fosen helse IKS og gjennomføre en forvaltningsrevisjon av utvalgte rammer for selskapets drift.

## PROBLEMSTILLINGER

1. Utøver kommunen eierskapet i Fosen helse IKS i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?
2. Har Fosen helse IKS en økonomisk bærekraftig forretningsmodell og en tilfredsstillende økonomistyring?
3. Oppfyller Fosen helse IKS avtalen(e) med eierkommunene og St. Olavs hospital?
4. Har Fosen Helse IKS gode rutiner/system på pasientsikkerhet og personvern?

## TIDS- OG RESSURSBRUK

**Timeforbruk:** Eierskapskontroll 80 timer per kommune. Forvaltningsrevisjon 315 timer fordelt på tre kommuner. Totalt per kommune 185 timer.

**Rapport til sekretær:** 15.01.2025

## OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Margrete Haugum

[margrete.haugum@revisjonmidtnorge.no](mailto:margrete.haugum@revisjonmidtnorge.no)

Tlf. 952 33 007

# 2 MANDAT

## 2.1 Bestilling

Kontrollutvalgene i Indre Fosen, Ørland og Åfjord har bestilt en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Helse IKS i følgende møter:

- Indre Fosen 13.02.2024, sak 04/24.
- Ørland kommune 20.12.2023, sak 52/23
- Åfjord kommune 19.12.2023, sak 51/23

I alle tre kommunene inngår Fosen Helse IKS i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I Åfjord kommune sin plan er forslaget å se på i hvilken grad det er etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring. Det er også ønskelig å se på kommunenes bruk av DMS-sengene.

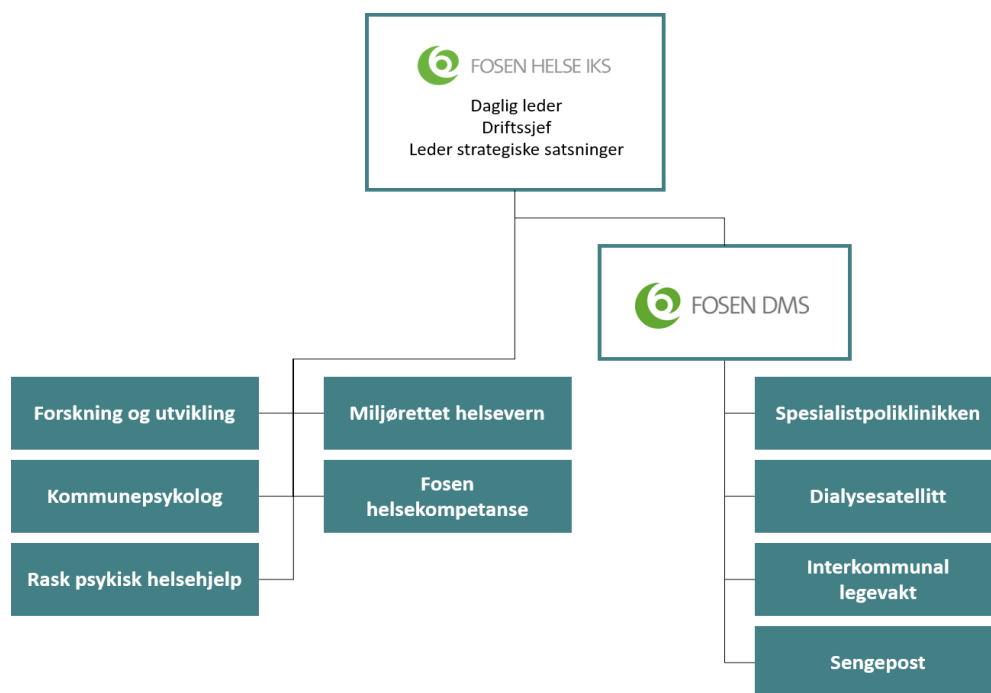
## Bakgrunnsinformasjon

Fosen Helse IKS er et interkommunalt selskap eid av Indre Fosen, Ørland og Åfjord kommuner, som eier 1/3 hver. Selskapet ble stiftet i 2009. Selskapets vedtektsfestede formål er å utvikle et helhetlig og sammenhengende helsetilbud til Fosen-befolkningen, som er kvalitativt godt, effektivt drevet, lett tilgjengelig og slik organisert at det oppleves som sømløst. Selskapet het tidligere Fosen Distriktsmedisinske Senter IKS fram til 2014.

På selskapets hjemmeside opplyses det at selskapet utvikler og drifter tjenester som eierkommunene eller helseforetaket foretrekker å yte gjennom selskapet. Slik revisor forstår det tilrettelegger Ørland kommune lokaler for selskapet. Tjenestene som ytes i regi av St. Olavs hospital er direkte underlagt helseforetakets ordinære virksomhet.

I tillegg til de lovpålagte organene representantskap og styre, er det ifølge hjemmesiden opprettet et helselederforum, som består av eierkommunenes øverste helseledere. Dette er gjort for å sikre god forankring i de kommunale helse- og omsorgstjenestene. Helselederforumet forbereder saker til styret, ifølge hjemmesiden.

Selskapets organisasjonskart framgår av selskapets hjemmeside [www.fosen-helse.no](http://www.fosen-helse.no)



Kilde: [www.fosen-helse.no](http://www.fosen-helse.no)

Figur 1. Organisasjonskart Fosen helse IKS.

Basert på årsmeldingene som finnes på selskapets nettside har revisor laget følgende oversikt over selskapets økonomi fra 2019 til 2022.

Tabell 1. Regnskapstall for Fosen helse IKS 2019-2022

	2019	2020	2021	2022
Driftsinntekter	9 535	10 433	9597	10 156
Driftsutgifter	10 076	11 205	12 747	13 711
Brutto driftsresultat	-541	-772	-3 604	-3555
Netto	-201	-516	-3 434	-3 417
Disposisjonsfond 31.12	15 056	15 582	12 499	9 065

Kilde: [www.fosen-helse.no](http://www.fosen-helse.no)

# 3 PROSJEKTDESIGN

## 3.1 Problemstillinger

Bestillingen omfatter både eierskapskontroll og forvaltning av selskapet. Dette løses gjennom at eierskapskontrollen er spesifikk for den enkelte kommune, mens forvaltningsrevisjonen av selskapet er felles for de tre kommunene. Den første problemstillingen er knyttet til eierskapskontrollen og undersøkes for den enkelte kommune. De påfølgende problemstillingene er knyttet til forvaltningsrevisjon av selskapene.

1. Utøver kommunen eierskapet i Fosen helse IKS i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?
  - Har kommunestyret vedtatt styringsdokumenter for selskapet, herunder selskapsavtale og eierskapsmelding?
  - Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring av Fosen Helse IKS avklart?
  - Får kommunestyret tilstrekkelig informasjon om eierstyring av Fosen Helse IKS?
  - Er kommunikasjonen mellom eierne og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring og med kommunenes egne bestemmelser?
  - Skjer utvelgelsen og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
2. Har Fosen helse IKS en økonomisk bærekraftig forretningsmodell og en tilfredsstillende økonomistyring?
3. Oppfyller Fosen helse IKS avtalen(e) med eierkommunene og St. Olavs hospital?
4. Har Fosen Helse IKS gode rutiner/system på pasientsikkerhet og personvern?

## 3.2 Avgrensing

Eierskapskontrollen vil avgrenses til eierstyringen av Fosen Helse IKS. Eierskapskontrollen vil tilpasses den enkelte kommune i forhold til om det nylig er gjennomført eierskapskontroller i kommunen. Dette gjøres for ikke å kontrollere forhold som nettopp har blitt kontrollert i en annen eierskapskontroll.

I problemstilling to om økonomisk bærekraft og økonomistyring vil forvaltningsrevisjonen undersøke hvordan det arbeide med å ha en drift som over lengre tid vil gå i balanse og videre om økonomistyringen gjennom budsjetter og rapporteringer ivaretas i henhold til lovverket.

Problemstilling tre er avgrenset til avtaler mellom selskapet og eierkommunene samt avtalen mellom selskapet og St. Olavs Hospital. Det framgår at selskapets noter i årsmeldingen for 2022, at selskapet kjøper tjenester fra eierkommunen. Revisor har lite kunnskap om dette

kjøpet, men det er naturlig å undersøke dette nærmere i sammenheng med problemstilling to eller tre, alt etter hvor det er relevant.

Problemstilling fire handler om pasientsikkerhet og personvern, og nærmere om Fosen Helse IKS har rutiner og eller systemer som ivaretar pasientsikkerhet og personvern. Det er først og fremst knyttet til utveksling av informasjon om pasienter mellom kommunene, selskapet og St. Olavs Hospital. Helseplattformen er tatt i bruk, og det kan være snakk om støttesystemer og opplæring i den forbindelse.

### 3.3 Kilder til kriterier

Følgende kilder til revisjonskriterier er aktuelle for denne eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen.

- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Lov om interkommunale selskaper, IKS-loven
- Lov om endringer i lov om interkommunale selskaper, 2023
- KS, Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Lov om pasient- og brukerrettigheter
- Lov om behandling av helseopplysninger ved ytelser av helsehjelp
- Lov om helsepersonell
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m
- Lov om spesialhelsetjenesten m.m.
- Avtaler mellom kommunene og selskapet og St. Olavs hospital

### 3.4 Metoder for innsamling av data

#### Eierskapskontroll

Eierskapskontrollen baseres på innsamlede data som eierskapsmelding, selskapsavtale og eventuelt andre styringsdokumenter for eierskapet, som den enkelte kommune har. I tillegg legges representantskapets saker og protokoller til grunn for kontrollen. Relevante saker fra kommunestyret blir også gjennomgått. I eierskapskontrollen gjennomføres det intervjuer med eierrepresentantene.

#### Forvaltningsrevisjon

I forvaltningsrevisjonen er det aktuelt å samle inn dokumenter fra selskapet. Dette vil være styringsdata som eksempelvis handler om saker som legges fram for styret, spesielt saker



som omhandler økonomi og saker om omhandler relasjonen til kommunene og til St. Olavs hospital. Det er også relevant å se på budsjett, regnskap og økonomiplan for selskapet. Selskapets årsmelding og informasjon på hjemmesiden er også relevant.

Data fra skriftlige kilder vil suppleres med intervjuinformasjon fra selskapets ledelse, både styret og daglig ledelse i selskapet.

# 4 PROSJEKTORGANISERING

## 4.1 Prosjektteam

<b>Oppdragsansvarlig revisor</b>	Margrete Haugum
<b>Prosjektmedarbeider</b>	Arve Gausen
<b>Kvalitetssikrer</b>	Mette Sandvik
<b>Kvalitetssikrer</b>	Cathrine Berg-Mortensen

## 4.2 Milepælsplan

<b>Bestillingsdato</b>	Dato
<b>Prosjektplan til sekretær</b>	27.03.2024
<b>Oppstartsmøte</b>	Innen 01.06.2024
<b>Datainnsamling ferdig</b>	01.11.2024
<b>Rapport til uttalelse</b>	01.12.2024
<b>Rapport til sekretær</b>	15.01.2025

Steinkjer 22.03.2024

Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig revisor

# KILDER

Forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften). FOR-2016-08-12-974. Nærings- og fiskeridepartementet.

KS 2020. Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. KS folkevalgtprogram 2019-2023.

Lov om interkommunale selskap, IKS-loven. LOV-1999-01-29-6. Kommunal og distriktsdepartementet.

Lov om endringer i lov om interkommunale selskaper (møteoffentlighet, økonomiforvaltning m.m.) LOV-2023-06-02-22. Kommunal og distriktsdepartementet.

Lov om offentlige anskaffelser, anskaffelsesloven. LOV-2016-06-17-73. Nærings- og fiskeridepartementet.

Lov om pasient- og brukerrettigheter. LOV-1999-07-02-63. Helse- og omsorgsdepartementet

Lov om behandling av helseopplysninger ved ytelser av helsehjelp. LOV-2023-06-16-56. Helse- og omsorgsdepartementet

Lov om helsepersonell m.v. LOV-1999-07-02-64. Helse- og omsorgsdepartementet

Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. LOV-2023-12-20-106. Helse- og omsorgsdepartementet

Lov om spesialhelsetjenesten m.m. LOV-1999-07-02-61. Helse- og omsorgsdepartementet

# VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

<b>PwRevisjon</b> Midt-Norge		
Prosjekt nr: FR1282	Kommune: Indre Fosen, Ørland og Åfjord kommune	Selskap: Fosen helse IKS
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Fosen helse IKS		

<b>Hovedreferanse:</b> Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 ---Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8
--

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Steinkjer 18.03.2024  
  
 Margrete Haugum  
 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

# **Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

## Forvaltningsrevisjon byggesaksbehandling - Prosjektplan

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

25/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 24/61 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til revisors prosjektplan, og ber revisjonen gjennomføre forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandlingen i Indre Fosen kommune. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor den ressursrammen som prosjektplanen angir og med leveringstidspunkt i løpet av desember 2024.

**Vedlegg**

Prosjektplan byggesaksbehandling

Revisors uavhengighetserklæring

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av kommunenes byggesaksbehandling i sitt møte 13.02.2024 (se sak 04/24).

Formålet med undersøkelsen er å vurdere om kommunen har en forsvarlig saksbehandling av byggesaker.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger til forvaltningsrevisjonen:

1. Er saksbehandlingstidene for byggesaker i henhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?
2. Er saksbehandlingen av dispensasjonssøknader i henhold til bestemmelsene i lov- og regelverk?
3. Har kommunen kapasitet og kompetanse for å ivareta kravene for forsvarlig byggesaksbehandling??

Revisor setter ressursrammen for forvaltningsrevisjonen til 350 timer og leveringstidspunkt til sekretær er satt til desember 2024.

Revisor vil redegjøre nærmere for gjennomføring av eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen i kontrollutvalgets møte. Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

**Vurdering og konklusjon**

Prosjektplanen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling og de signaler som ble gitt fra kontrollutvalget. Sekretariatet oppfatter prosjektplanen og revisors forslag til problemstillinger og ressursrammer som tilfredsstillende for å få gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunens byggesaksbehandling. Kontrollutvalget kan slutte seg til prosjektplanen og legge revisors forslag til problemstilling, ressursramme samt leveringstidspunkt til grunn.

# Byggesaksbehandling

Indre Fosen kommune

Forslag til prosjektplan



# 1 FAKTA OM OPPDRAGET

## FORMÅL

Formålet med undersøkelsen er å vurdere om kommunen har en forsvarlig saksbehandling av byggesaker.

## PROBLEMSTILLINGER

- Er saksbehandlingstidene for byggesaker i henhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?
- Er saksbehandlingen av dispensasjonssøknader i henhold til bestemmelsene i lov- og regelverk?
- Har kommunen kapasitet og kompetanse for å ivareta kravene for forsvarlig byggesaksbehandling?

## TIDS- OG RESSURSBRUK

**Timeforbruk:** Inntil 350 timer

**Rapport til sekretær:** Desember 2024

## OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Johannes Nestvold

[johannes.nestvold@revisjonmidtnorge.no](mailto:johannes.nestvold@revisjonmidtnorge.no)

Tlf. 90 01 23 68



# 2 MANDAT

## 2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune bestilte den 13.02.2024, sak 04/24 forvaltningsrevisjon av kommunens byggesaksbehandling. Bestillingen er i tråd med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.

Følgende vedtak ble gjort i kontrollutvalgets møte:

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

Det ble i saksgrunnlaget antydnet følgende problemformulering for prosjektet: Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning – kontroll. Utover dette er det ikke gitt noen føringer.

## 2.2 Bakgrunnsinformasjon

Bestemmelsene om byggesaksbehandlingen skal sikre at tiltak blir igangsatt i samsvar med lov, forskrift og planvedtak, og at det enkelte tiltak blir forsvarlig utført. Loven skal også sikre at partenes rettigheter blir ivaretatt. I formålsparagrafen til byggeforskriften heter det at saksbehandlingen skal sikre effektiv og forsvarlig saksbehandling av byggesaker for å ivareta samfunnsmessige hensyn, herunder god kvalitet i byggverk (§ 1-1, b).

Det er kommunens ansvar å sikre en god og forsvarlig saksbehandling, i samsvar med krav i lov og forskrift. En effektiv saksbehandling innebærer at kommunen overholder saksbehandlingsfrister. I kapittel 21 i plan- og bygningsloven og kapittel 7 i byggeforskriften er det satt tidsfrister for saksbehandlingen. Kommunen skal registrere og måle saksbehandlingstiden og rapportere om disse i KOSTRA.

Byggesaksbehandling omfatter også behandling av søknader om dispensasjon. Dispensasjon innebærer at det i et enkelttilfelle gis unntak fra bestemmelser i loven, forskrifter eller planer gitt i samsvar med loven.

Fra risiko- og vesentlighetsanalysen for 2020-2023 i Indre Fosen kommune, som ligger til grunn for dagens plan for forvaltningsrevisjon, står det at revisors samlede vurdering av risiko-

og vesentlighet for teknisk drift tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon i første rekke er innen eiendomsforvaltning, tilsyn i byggesaker og vann og avløp.

Revisor er kjent med at kommunens behandling av byggesøknader har vært en kilde til frustrasjon for både næringsliv og innbyggere i perioden fram til 2022<sup>1</sup>, og at kommunen de siste to årene har tatt grep for å forbedre tjenesten.

I revisors møte med kommuneadministrasjonen høsten 2023, blir det sagt at byggesakstjenesten de siste årene er forbedret gjennom rekruttering, utviklingsarbeid og kompetanseheving. Tjenesten er ifølge kommunedirektøren nå på et nivå hvor det både blir levert i henhold til tidsfrister i plan- og bygningsloven, og har muligheter til veiledning. I planperioden vil kommunedirektøren videreutvikle tjenesten i forhold til det lovmessige kravet om tilsyn og ulovlighetsoppfølging, samt fortsatt prioritere samhandlingen med næringslivet innenfor rammene i plan- og bygningsloven.

Kommunen har ikke en oppdatert kommuneplanens arealdel, noe som kan skape utfordringer for byggesaksbehandlingen. Det ble (i møtet høsten 2023) fra kommunedirektørens side sagt at kommuneplanens samfunnsdel må på plass først, og at arbeidet med arealdelen blir satt i gang etter at samfunnsdelen er ferdigstilt.

Revisor har registrert at kommunen har gjennomført et forbedringsarbeid på området. Det vil være relevant å undersøke om dette arbeidet har bidratt til at kommunen nå i større grad tilfredsstiller krav i lov og regelverk.

## 2.3 Kommunens organisering

Ifølge kommunens egen hjemmeside, har Indre Fosen kommune i 2023 hatt en områdegjennomgang. Som et resultat av dette består kommunedirektørens ledergruppe nå av følgende roller:

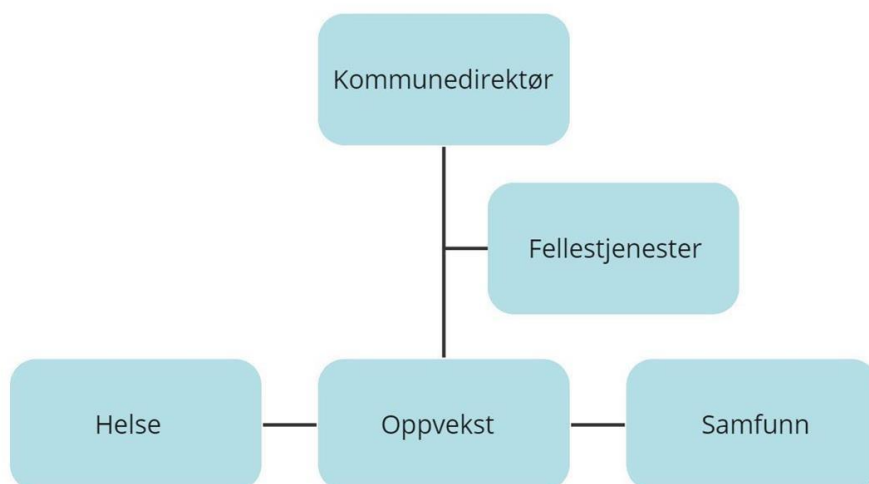
- Kommunedirektør
- Kommunalsjef fellestjenester
- Kommunalsjef Helse
- Kommunalsjef Oppvekst
- Kommunalsjef Samfunn

I oktober 2023 hadde kommunen 753 ansatte.

---

<sup>1</sup> [På det verste lå det over 400 søknader i kø. Nå er situasjonen en annen - adressa.no](https://adresa.no)

Overordnet organisasjonskart, se neste side (kilde: Indre Fosen kommune):



Området «samfunn» har etter områdegjennomgangen blitt en ny sektor. Den omfatter oppgaver/tjenester innenfor plan, byggesak, kart/oppmåling, landbruk/miljø, kommunalteknikk, næringsutvikling og kultur. Revisor har p.t. ikke informasjon om hvordan kommunen har organisert sine tjenester knyttet til byggesaksbehandling, og må komme tilbake til hvilke enheter som blir gjenstand for revisjon. Dette kan avklares i oppstartsmøte med kommunedirektør.

# 3 PROSJEKTDESIGN

## 3.1 Problemstillinger

Revisor har følgende forslag til problemstillinger:

1. Er saksbehandlingstidene for byggesaker i henhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?
2. Er saksbehandlingen av dispensasjonssøknader i henhold til bestemmelsene i lov- og regelverk?
3. Har kommunen kapasitet og kompetanse for å ivareta kravene for forsvarlig byggesaksbehandling?

## 3.2 Avgrensing

I henhold til plan og bygningsloven har kommunen plikt til å føre tilsyn i byggesaker med at tiltak blir gjennomført i samsvar med gitte tillatelser og bestemmelser. Kommunen har også plikt til å forfølge overtredelser av regelverket. En gjennomgang av kostra-tall, tyder på at kommunen har jobbet godt med tilsyn de siste par årene. Revisor velger å ikke innlemme tilsyn og ulovlighetsoppfølging som en del av prosjektet, da disse oppgavene henger tett sammen.

## 3.3 Kilder til kriterier

- Lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven).
- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven).
- Forskrift om byggesak (byggesaksforskriften)
- Veiledere og andre føringer fra nasjonalt hold

## 3.4 Metoder for innsamling av data

- Dokumentanalyse
- Intervjuer
- Tall fra KOSTRA og saksbehandlingssystemet
- Gjennomgang av utvalgte byggesaker

# 4 PROSJEKTORGANISERING

## 4.1 Prosjektteam

<b>Oppdragsansvarlig revisor</b>	Johannes Nestvold
<b>Prosjektmedarbeider</b>	Anne Grete Wold
<b>Kvalitetssikrer</b>	Marie Husøy
<b>Kvalitetssikrer</b>	Arve Gausen

## 4.2 Milepælsplan

<b>Bestillingsdato</b>	13. februar 2024
<b>Prosjektplan til sekretær</b>	27. mars 2024
<b>Oppstartsmøte</b>	Mai 2024
<b>Datainnsamling ferdig</b>	September 2024
<b>Rapport til uttalelse</b>	November 2024
<b>Rapport til sekretær</b>	Desember 2024

Steinkjer, 25. mars 2024

Johannes Nestvold, oppdragsansvarlig revisor

Anne Grete Wold, prosjektmedarbeider

# **Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

# Uavhengighetserklæring JNE

**Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:**

- JOHANNES OLAV NESTVOLD, signert 25.03.2024 med ID-Porten: BankID



## **Det signerte dokumentet inneholder**

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



## **Dokumentet er forseglet av Posten Norge**

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



## **Slik ser du at signaturene er gyldig**

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

## Vurdering av uavhengighet.

### Revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

<b>Prosjektnr: FR1285</b>	<b>Kommune: Indre Fosen kommune</b>
---------------------------	-------------------------------------

<p>Hovedreferanse:          Kommuneloven § 24-4          Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3          RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4          RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13          RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6          Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8</p>
---

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Steinkjer Dato: 25.03.24

Rolle: Oppdragsansvarlig revisor

Navn: Johannes Nestvold

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2  
7716 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no  
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 90 2310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• JOHANNES OLAV NESTVOLD, 25.03.2024





## Oppfølging av selskaper - Midt-Norge IUA

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

26/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-037

**Arkivsaknr** 24/265 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Vedlegg**

Sak 4 - Saksfremlegg MNIUA årsberetning og årsregnskap 2023

Protokoll fra representantskapsmøte 23.04.2024 - signert

**Saksopplysninger**

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i selskaper som Indre Fosen kommune har eierandeler i.

Midt-Norge IUA (MNIUA) er et kommunalt oppgavefellesskap mot akutt forurensning. MNIUA er organisert som et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven §19 og ble opprettet fra 1. januar 2023. MNIUA har 24 deltakerkommuner og Trondheim kommune er kontorkommune.

Signert protokoll fra representantskapsmøte 23.04.2024 er vedlagt. Den viser at Skaun kommune var representert ved Sigurd Saue (SV).

Årsberetning og årsregnskap 2023 følger med som vedlegg til saken.

Sekretariatet kan ikke se at selskapet er nevnt i siste eierskapsmelding. Indre Fosen kommune har ingen vedtatt strategi for oppgavefellesskapet. Kommunene har, gjennom forurensningsloven, beredskaps- og aksjonsplikt overfor mindre tilfeller av akutt forurensning. Ansvarer gjelder innenfor kommunens grenser ved hendelser som ikke dekkes av privat beredskap, der forurensere selv ikke er i stand til å aksjonere, eller der forurensere er ukjent.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta med informasjonen som en del av sin rutinemessige oppfølging av Indre Fosen kommune.



## Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning

### Saksframlegg 4/24

## Midt-Norge IUA årsberetning og årsregnskap 2023

---

**Forslag til vedtak: Representantskapet godkjenner Midt-Norge IUA årsberetning og årsregnskap 2023 som fremlagt.**

---

#### Saksutredning:

Kommunale oppgavefelleskap skal ha egen årsberetning og eget årsregnskap, se kommuneloven § 14-8 første ledd.

Årsberetningen utarbeides av MNIUAs styre og daglig leder. Årsregnskapet for MNIUA utarbeides av Trondheim kommune. Det endelige dokumentet med årsberetning og årsregnskap ble behandlet i MNIUAs styre den 20. mars 2024.

Trondheim kommunerevisjon utfører revisjonen av MNIUAs årsberetning og årsregnskap.

MNIUAs årsberetning og årsregnskap fremmes herved for representantskapet for endelig fastsettelse.



## MØTEPROTOKOLL

### Midt-Norge IUAs representantskap

**Møtet gjelder:** Representantskapsmøte Midt-Norge IUA  
**Dato og tid:** 23.04.2023, 08:00-09:00  
**Sted:** Nettmøte

#### Tilstede:

Frosta	Frode Revhaug
Frøya	Roger Antonsen
Heim	Marit Sandvik
Hitra	Ingjerd Astad
Holtålen	Jan Arild Sivertsgård
Indre Fosen	Sigurd Saue
Malvik	Irén Aina Bastholm
Melhus	Einar Gimse-Syrstad
Meråker	Kari Anita Furunes
Midtre Gauldal	Trude Heggdal
Oppdal	Tor Snøve
Orkland	Oddvar Kjøren
Os	Ivar Midtdal
Osen	Astrid Jacobsen
Rennebu	Per Arne Lium
Rindal	Mildrid Katterm Aune
Selbu	Lars Rolseth
Skaun	Anniken Astaklev
Trondheim	Camilla S. Moe
Tydal	Hans Runar Sandnes Kojedal
Ørland	Hallgeir Grøntvedt
Åfjord	Erling Iversen

#### Forfall:

Røros	Isak V. Busch
Stjørdal	Rolf Charles Berg

#### Andre deltakere:

Styreleder	Torbjørn Mæhlumsveen
Daglig leder	Anna Carlsson
Kontrollutvalg	Eldar Carlson
	Linn Brå Østgård



# Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning

## Saksliste

**Sak 1/24 Godkjenning av innkalling og saksliste**

Vedtak:

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste.

**Sak 2/24 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll sammen med representantskapets leder**

Vedtak: Representantskapet velger Oddvar Kjøren, Orkland kommune og Sigurd Saue, Indre Fosen kommune til å signere protokollen.

**Sak 3/24 Orienteringer fra styreleder/daglig leder**

Vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering.

**Sak 4/24 Midt-Norge IUA årsberetning og årsregnskap 2023**

Vedtak:

Representantskapet godkjenner Midt-Norge IUA årsberetning og årsregnskap 2023 som fremlagt.

**Sak 5/23 Budsjettramme 2025**

Vedtak:

Representantskapet vedtar budsjettramme 2025.

**Sak 6/24 Revisjon av MNIUAs samarbeidsavtale**

Vedtak:

Representantskapet godkjenner utkast til revidert samarbeidsavtale og oversender denne til deltakerkommunenes kommunestyre for vedtak. Samarbeidsavtalen er gjeldende når alle deltakere har behandlet saken med liklydende vedtak.

Representantskapet ber om at kommunestyrene fatter følgende vedtak:

Kommunestyret/bystyret vedtar revidert samarbeidsavtale om Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning Midt-Norge.

**Sak 7/24 Virksomhetsoverdragelse - endring av ansettelsesforhold daglig leder**

Vedtak:

Representantskapet godkjenner virksomhetsoverdragelse av ansettelsesforholdet til av daglig leder fra Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS, til Trondheim kommune.

Neste møte gjennomføres 10. desember kl. 08:00-09:00 som nettmøte.



## Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning



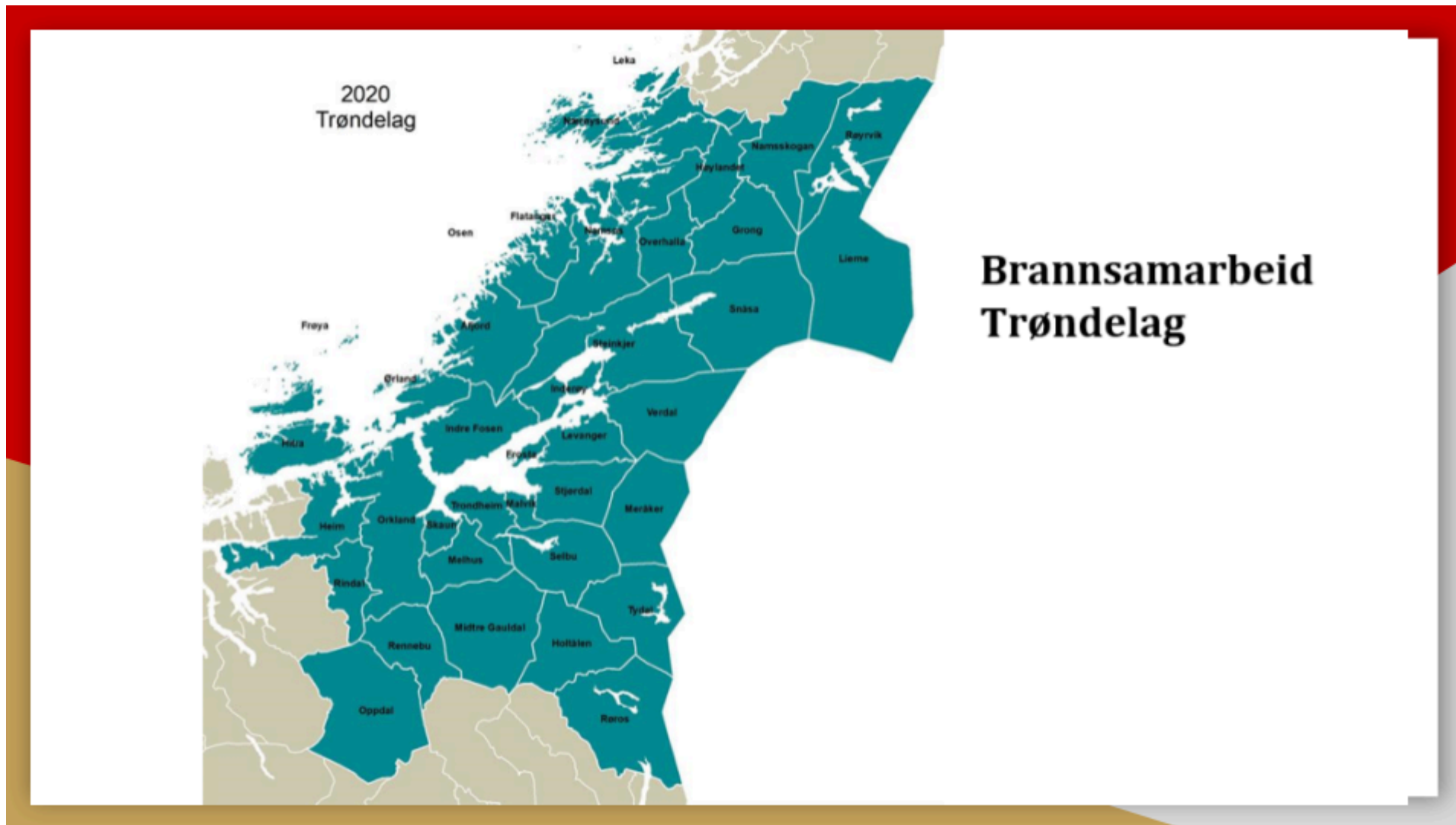
Representantskapsmøte for  
Midt-Norge IUA  
23.04.2024





# Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning





# Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning

## Bakgrunn

### Mandat og forankring

Etter vedtak i representantskapsmøtet til Midt-Norge 110-sentral 20.12.2023 anbefalte representantskapet, bestående av Trøndelags ordførere, at prosjektet etableres

Følgende er hentet fra prosjektmandat

- Mulighetsstudien skal gjennomføres i perioden 01.01.2024 – 31.12.2024.
- Sluttrapport skal være ferdig 01.12.2024, og presenteres ordførere i løpet av desember 2024.
- Økonomisk ramme: Tildelte skjønnsmidler fra statsforvalteren på 1.2 MNOK.
- Studien skal hensynta regionalt risikobilde og avdekke fornuftige samarbeidsområder.
- Studien skal hensynta nasjonale føringer og stortingsmelding om brann og redning.
- Studien skal foreslå budsjett, finansieringsmodell og samarbeidsavtale.
- Det forutsettes bred involvering og medvirkning fra alle brannvesen i Trøndelag.





# Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning

## Nasjonale føringer

### Rapport om fremtidens brann- og redningsvesen

Rapporten «Fremtidens brann- og redningsvesen – Helhetlig gjennomgang av brann- og redningsområdet» [1] ble overlevert til Justis- og beredskapsdepartementet 01.06.2023.

Rapporten anbefaler at flere tiltak gjennomføres for å sikre at brann- og redningsvesenene blir i stand til å håndtere framtidens utfordringer innen eget sektoransvar, og i samarbeid med andre nødetater og beredskapsaktører [1].

Mange av landets brann- og redningsvesen er for små til å alene håndtere bredden av oppgaver og kompetansebehov som ventes framover. Rapporten foreslår derfor at det, for særskilte oppgaver, etableres regionale samarbeid mellom brann- og redningsvesenene som ligger innenfor samme 110-distrikt [1].

Et regionalt samarbeid bør legge til rette for større fagmiljøer der hvert enkelt brannvesen hver for seg har begrensede ressurser [1].

Rapporten danner grunnlaget for melding til Stortinget (Meld. St. 16), «Brann- og redningsvesenet – Nærhet, lokalkunnskap og rask respons i hele landet» [2].



## Fremtidens brann- og redningsvesen

Helhetlig gjennomgang av  
brann- og redningsområdet

Juni 2023





# Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning

## Meld.St.16 – Brann- og redningsvesenet – Nærhet, lokalkunnskap og rask respons i hele landet

Brann- og redningsvesenene er den mest desentraliserte nødetaten i Norge. Den kommunale organiseringen sikrer nærhet til innbyggerne, lokalkunnskap og rask bistand. Dette er en fordel. Samtidig er hvert enkelt brannvesen alene ikke i stand til å håndtere alle utfordringene framover. Lokale beredskapsbehov påvirkes både av vårt eget samfunn, og globale endringer. Konflikter og krig påvirker vår sikkerhet. Klimaendringene påvirker oss, og økt risiko for naturhendelser som flom, skred, ekstremvær og skogbrann krever tilpasning brannvesenenes kompetanse og ressurser

Regjeringen legger derfor særskilt vekt på følgende tre områder:

1. Lokal, regional og nasjonal oppgaveløsning og samarbeid.
2. Brannforebyggende arbeid.
3. Utdanning, kompetanse og rekruttering.



## Meld. St. 16

(2023–2024)

Melding til Stortinget

### Brann- og redningsvesenet

Nærhet, lokalkunnskap og rask respons i hele landet





# Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning

## Regionalt risikobilde i Trøndelag

Scenarioene inkluderer skog- og lyngbrann, ulykke med farlig gods, naturhendelser, brann i tankanlegg, atomulykke, sammenbrudd i transportsystemer, med mere

Eksempler på noen slike hendelser er blant annet ekstremværet «Hans» i 2023, skredet på Gjerdrum i 2020, og lyngbrannene i Flatanger og på Frøya i 2014.

Beredskapen i hvert enkelt brannvesen er **ikke dimensjonert** for slike store, langvarige hendelser. **Koordinering av beredskapsressurser** mellom brannvesen og andre, er derfor nødvendig, og kompetanse, opplæring og øvelser er noen av forutsetningene.



## ROS TRÖNDELÄG 2023

Risiko- og sårbarhetsanalyse for Trøndelag – Hovedrapport





# Midt-Norge IUA

Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning

## Risiko- og sårbarhetsanalyser for brann og redning i Trøndelag

Trøndelag fylke har 38 kommuner. Disse ligger innenfor Midt-Norge 110-sentral sitt distrikt. I tillegg hører Os kommune i Innlandet, og Bindal kommune i Nordland, inn under det samme distriktet. Brann- og redningsoppgaver i disse 40 kommunene ledes av brannsjefer fra 14 brannvesen.

Nasjonale føringer [1, 2] peker både på en **grunnportefølje** som hvert enkelt brannvesen bør være i stand til å håndtere, og en **regional oppgaveportefølje**.

Et samarbeid om grunnportefølje skal bidra til at de ulike brannvesen kommer på nivå med det som minimum kan forventes de skal kunne håndtere.

Den regionale porteføljen inneholder regionale kapasiteter som vanskelig kan opprettholdes av hvert enkelt brannvesen alene, og hvor kostnad og ansvar bør/må fordeles.

### Grunnportefølje



### Regional oppgaveportefølje





## Andre orienteringer

- IUA Innherred skal utrede ønsket fremtidig organisering. (Steinkjer, Snåsa, Inderøy, Verdal og Levanger)
- Øvelse statlig aksjon, 29-30. mai på Brekstad. Kystverket kommer hit og gjennomfører en stabsøvelse i IUAs håndtering av statlige aksjoner.
- Deltakere fra
  - Ørland kommune (økonomi og personal)
  - Fosen brann- og redningstjeneste (Ørland, Åfjord)
  - Trøndelag brann- og redningstjeneste (Frøya, Trondheim), Værnesregionen brann- og redningstjeneste (Stjørdal)
  - Statsforvalteren (miljø)

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 10 pages before this page

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 10 sider før denne side

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

## Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110 sentral IKS

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

27/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-037

**Arkivsaknr** 24/265 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Vedlegg**

Protokoll 24.04.2024 signert

Årsrapport 2023 signert

Presentasjon Representantskap 24.04.2024

**Saksopplysninger**

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i selskaper som Indre Fosen kommune har eierandeler i.

Midt-Norge 110-sentral IKS ble opprettet 1.1.2016. Det er totalt 20 deltagende kommuner. Signert protokoll fra representantskapet 24.04.24 er vedlagt. Den viser at Indre Fosen kommune var representert ved Kurt Rønning (AP).

Signert Årsrapport for 2023 er vedlagt.

En presentasjon av selskapet fremlagt representantskapet er vedlagt.

**Vurdering**

Sekretariatet kan ikke se at Midt-Norge 110-sentral IKS er omtalt i den siste eierskapsmeldingen fra Indre Fosen kommune og kan derfor ikke rapportere til kontrollutvalget om kommunens strategi og måloppnåelse av eierskapet.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta med informasjonen som en del av sin rutinemessige oppfølging av Indre Fosen kommune.



## PROTOKOLL

### Representantskapets møte Midt-Norge 110-sentral IKS

**Til stede:**

- Leder: Kent Ranum, Trondheim**
- Medlem: Steinar Lyngstad, Namsos**
- Medlem: Nina Bye, Levanger**
- Medlem: Elin Wiggen Dahl, Selbu**
- Medlem: Per Ingebrigt Græsli, Tydal**
- Medlem: Per Arne Lium, Rennebu**
- Medlem: Eugen Gravningen Sørmo, Malvik**
- Medlem: Fritz Arne Haugen, Melhus**
- Medlem: Erling Iversen, Åfjord**
- Medlem: Harald Martin Hatle, Hitra**
- Medlem: Jan Arild Sivertsgård, Holtålen**
- Medlem: Christian Elgaaen, Røros**
- Medlem: Ivar Midtdal, Os**
- Medlem: Johan Pettersen, Frøya**
- Medlem: Kari Presthus, Frosta**
- Medlem: Frode Næsvold, Bindal**
- Medlem: Renate Trøan Bjørshol, Stjørdal**
- Medlem: Ole Joar Flaatt, Høylandet**
- Medlem: Anne-Karin Langsåvold, Meråker**
- Medlem: Knut Snorre Sandnes, Verdal**
- Medlem: Arnt Einar Bardal, Snåsa**
- Medlem: Olav Jørgen Bjørkås, Flatanger**
- Medlem: Kurt Rønning, Indre Fosen**
- Medlem: Gunnar Thorsen, Steinkjer**





**Medlem: Kennet Tømmermo Reitan, Røyrvik**

**Medlem: Håvard Strand, Osen**

**Medlem: Unn Elisabeth Tronstad, Inderøy**

**Medlem: Elisabeth Hals, Oppdal**

**Medlem: Elisabeth Bjørhusdal, Namsskogan**

**Medlem: Gunn Iversen Stokke, Skaun**

**Medlem: Reidulf Myren, Heim**

**Medlem: Eva Solstad, Orkland**

**Medlem: Hege Kristin Saugen, Overhalla**

**Medlem: Mildrid Kattem Aune, Rindal**

**Medlem: Mona Sjøli, Ørland**

**Medlem: Stian Engen, Midtre Gauldal**

**Forfall: Grong, Lierne, Nærøysund, Meråker og Leka**

**Fra styret: Michael Momyr**

**Fra administrasjonen: Arvid Vollum, Frode Kvernland, Frank Hansen, Anders Reitaas, Bjørn Rian (økonomikonsulent)**

**Fra Trondheim kommunerevisjon: Per Olav Nilsen, Elin Haarsaker**

**Sted: Teams Møte**

**Tid: Onsdag 24. april 2024, kl. 0900 - 1100**

Henviser til regelendringen som har gjort det mulig å gjennomføre digitale.





## **Saker til behandling:**

### **Sak 1/24 Godkjenning av innkalling og saksliste.**

Vedtak:

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste. 35 medlemmer av Representantskapet er til stede og møtet er dermed vedtaksført.

Til å signere protokollen: Kent Ranum, Knut Snorre Sandnes og Unn-Elisabeth Tronstad

### **Sak 2/24 Godkjenning av protokoll fra Representantskapsmøtet 20.12.2023.**

Signert protokoll fra Representantskapets møte 20.12.2023 vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner protokoll fra Representantskapets møte 20.12.2023.

### **Sak 3/24 Godkjenning Årsrapport 2023.**

Årsrapport 2023 vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner Årsrapport 2023, med et driftsregnskap som viser et ordinært resultat på kr 7.911.008 og et regnskapsmessig resultat på kr 0, som fremlagt.

### **Sak 4/24 Godkjenning revisors honorar.**

Revisors honorar vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner revisors honorar som fremlagt.



**Sak 5/24 Oppnevning av valgkomité.**

Det skal velges nye styremedlemmer i Midt-Norge 110-sentral IKS, og 2. vara til Representantskapet i NKS 110 IKS i representantskapets møte i desember. Saksfremlegg vedlagt.

Vedtak:

Representantskapet vedtar foreslått valgkomite med: Kent Ranum, Elisabeth Vollmo Bjørhusdal, og Jens Arne Kvello.

**Sak 6/24 Godkjenning av inntreden i Brannsamarbeid Trøndelag og informasjon om progresjon i mulighetsstudien.**

Kommunestyret i Surnadal kommune vedtok enstemmig 21.03.2024 å søke om å bli med i mulighetsstudien i Brannsamarbeid Trøndelag. Sak fra kommunestyret vedlagt.

Det vil førøvrig være naturlig å inkludere Surnadal kommune i samarbeidet, da brannsjef i Surnadal også er brannsjef i Rindal kommune, som allerede er en del av Brannsamarbeid Trøndelag og Trøndelag 110-region.

Prosjektledere for mulighetsstudien informerer om progresjon i prosessen.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner at Surnadal kommune trer inn i mulighetsstudien til Brannsamarbeid Trøndelag, med hensikt om fremtidig deltagelse.

Representantskapet tar informasjon fra prosjektledere til orientering.

**Sak 7/24 Orientering fra Daglig leder.**

- Sykefravær.
- Personell.
- Økonomi.
- Dronetjenesten.
- Innlegg i kommunestyrer/formannskap.

Vedtak:

Representantskapet tar informasjon fra Daglig leder til orientering.



**Møtet slutt: 09:45**

**Neste møte i Representantskapet:**

**Signaturer protokoll:**

A stylized, cursive handwritten signature in blue ink.

**Kent Ranum**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Knut Snorre Sandnes'.

**Knut Snorre Sandnes**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Unn-Elisabeth Tronstad'.

**Unn-Elisabeth Tronstad**





Midt-Norge 110-sentral IKS består av 40 deltagerkommuner, hvor 38 er i Trøndelag, en i Innlandet, og en i Nordland.

110-sentralene i Trøndelag ble slått sammen 1. oktober 2022, slik at 2023 har vært et år der man har gjort erfaringer som stor region.

Første året som stor region fordelte seg slik:



## Region MN110

- 42202 km<sup>2</sup>
- Ca 472 000 innbyggere
- 40 kommuner
- 20 brannvesen

- 82 brannstasjoner
- 210 kjøretøy
- 1700 terminaler
- 1100 mannskap

- Ca 3400 ABA-objekter
- Ca 60 000 anrop
- Ca 12 500 hendelser(utal)



Selskapets formål er å dekke eierkommunenes plikter knyttet til brann- og eksplosjonsvernlovens § 16 *Nødalarmingssentral*, med plikt om tilknytning til en Nødalarmingssentral for mottak av meldinger om branner og andre ulykker innenfor en fastsatt region. Oppgavene er å motta og registrere nødmeldinger, og kunne opprettholde kommunikasjon med den som melder ulykken, alarmering av mannskaper og kommunikasjon med innsatsstyrkene, samt samordning med nødalarmingssentralene for helse og politi. Dimensjonering av Midt-Norge 110-sentral IKS tar utgangspunkt i en gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyse for eierkommunenes region.

Midt-Norge 110-sentral IKS er lokalisert i Trondheim.



Foto: Droneberedskap Trøndelag

## **Styrende organer**

Representantskapet er sentralens øverste organ.

Styret velges av representantskapet. Styret skal ha syv medlemmer, hvorav ett styremedlem med varamedlem velges av og blant de fast ansatte.

Styret sammensettes slik at det innehar relevant kompetanse slik som brannfag, jus og økonomi. Det bør tilstrebes en geografisk spredning av styremedlemmene. Trondheim kommune skal ha minst fire styremedlemmer.

Styret velges for fire år om gangen. Suppleringsvalg og utskifting av styremedlemmer kan foretas i valgperioden når representantskapet bestemmer det. Ansattes representanter trer ut av styret ved opphør av ansettelsesforholdet.

## **Ledelse**

Daglig leder er øverste leder av Midt-Norge 110-sentral IKS. Sentralen jobber tett opp mot styreleder og styret til enhver tid.

## **Likestilling**

Midt-Norge 110-sentral IKS tilstreber full likestilling mellom kvinner og menn i sentralen. Ved årsskiftet var det 27 ansatte, hvorav tre var kvinner. Målet er å øke kvinneandelen. Ved rekruttering til ledige stillinger, søker man aktivt å øke antall kvinner i bedriften. I styret er det fire menn og tre kvinner.

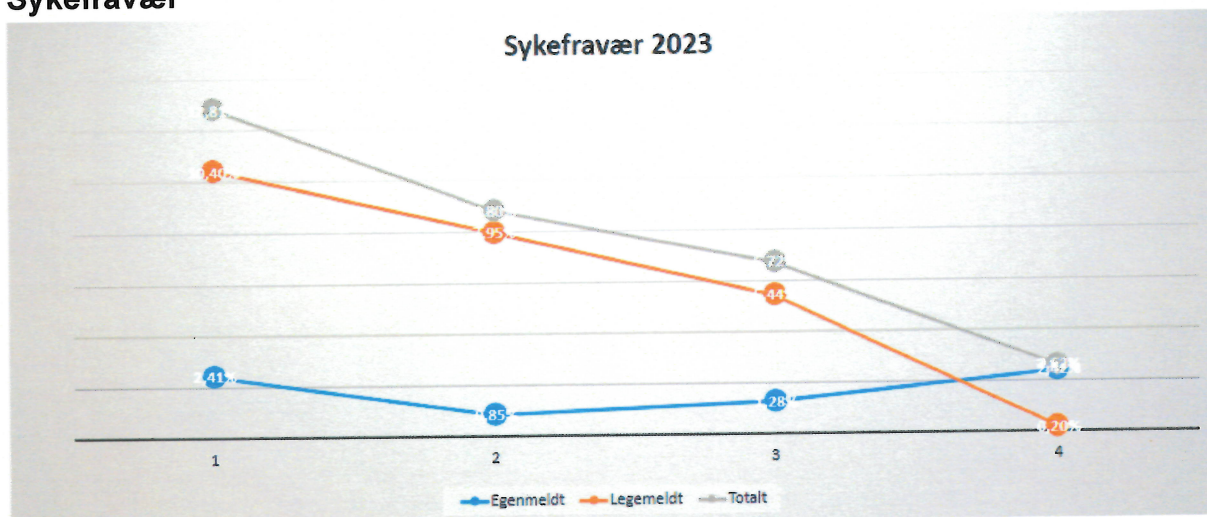


Videre skal ingen diskrimineres på grunn av etnisk opprinnelse, språk, religion, eller livssyn.

Fokus på mangfold og likestilling er nedfelt i dokumentet «Midt-Norge 110-sentral IKS 2024 - 2030».

Beskrivelse av arbeidsgivers aktivitetsplikt revideres inn i selskapets kvalitetssystem, der en analyse blir en del av den årlige internrevisjonen i andre halvdel.

## Sykefravær



	1.kvartal	2.kvartal	3.kvartal	4.kvartal	Total
(Begge kjønn)					
Egenmeldt	2,41 %	0,85 %	1,28 %	2,42 %	1,74 %
Legemeldt	10,40 %	7,95 %	5,44 %	0,20 %	6,00 %
Egenmeldt og legemeldt	12,81 %	8,80 %	6,72 %	2,62 %	7,74 %

Sykefraværet i 110-sentralen var i 2023 uvanlig høyt. Dette skyldes flere langtidssykemeldinger som vedvarte gjennom de tre første kvartalene. Om man ser bort fra det legemeldte sykefraværet, var det egenmeldte på 1,74 prosent for året totalt sett. Dette er innenfor det som anses som «normalt». De legemeldte sykemeldingene har hatt en varighet på 6-12 måneder, noe som gir store utslag på statistikken i en mellomstor organisasjon.

Trivsel i jobb og muligheter til trening på arbeid er veldig preventivt på sykefravær. Midt-Norge 110-sentral IKS vil fortsette arbeidet med å legge til rette for den enkelte, slik at trivsel på arbeidsplassen er best mulig til enhver tid.

## Arbeidsmiljø

Arbeidet med HMS og internkontroll har høy prioritet.

Sikkerhet og forebyggende tiltak for å trygge arbeidssituasjonen for egne ansatte, er gitt løpende fokus, og er alltid under evaluering.

Trening i arbeidstiden vil ha et fokus fremover, der sentralen vil legge til rette individuelle treningsprogrammer for de ansatte som ønsker dette.

Det er daglig fokus på arbeidsmiljø og trivsel.

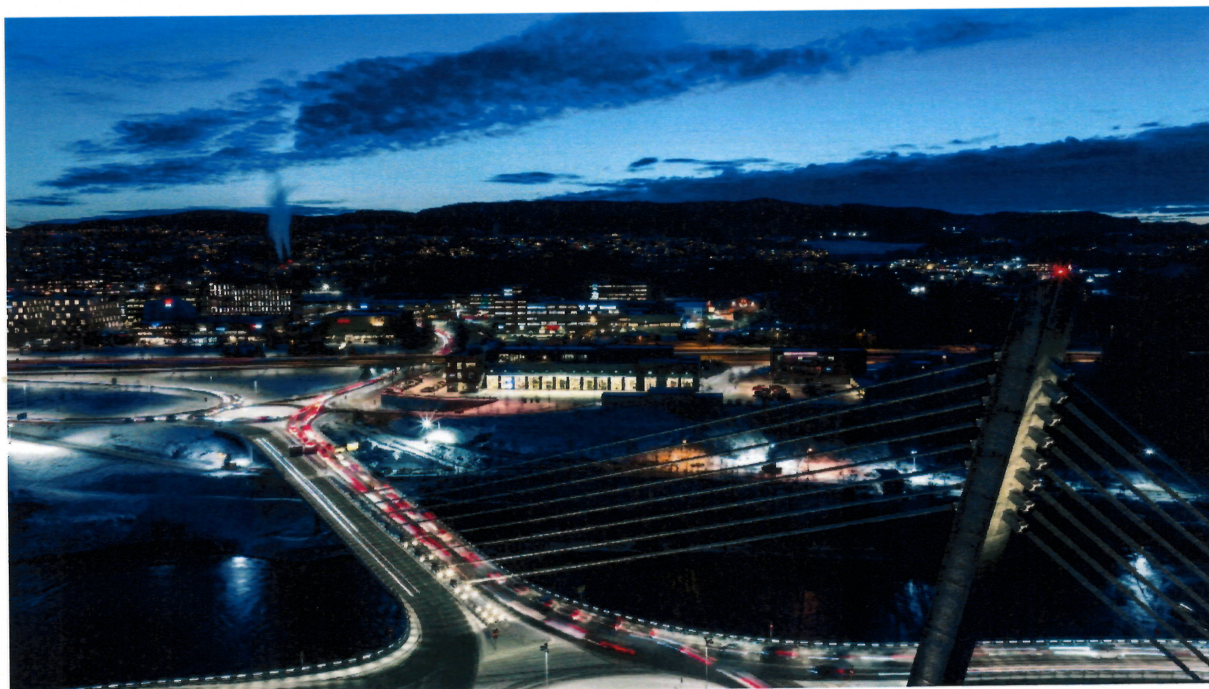


Foto: Droneberedskap Trøndelag

### **Ytre miljø**

Sentralen har fokus på ytre miljø og ivaretagelse av dette.

I sommerhalvåret sykler mange til og fra jobb, og mange benytter kollektiv transport. Midt-Norge 110-sentral IKS drifter droneberedskaper for hele Trøndelag region, som er et veldig viktig verktøy i bekjempelse av miljø- og naturhendelser.

### **Investeringer og finansiering**

Det ble totalt gjort investeringer i varige driftsmidler i 2023 for kr 4.046.981.

Den aller største delen av dette kommer fra anskaffelse av ny skjermvegg i sentralen, og en mindre del på ca kr 250.000 er relatert til utvidelse av den regionale droneberedskaper til å omfatte Steinkjer og Namsos.

### **Årsregnskapet 2023**

Regnskapet viser et driftsresultat på kr 7.024.977 og et ordinært resultat på kr 7.911.008. Budsjettet positivt ordinært resultat var kr 1.574.000, slik at årsregnskap – 23 viser et positivt resultatavvik på kr 6.337.000.



Resultatavviket er betydelig og under følger en avviksanalyse. Det er de vesentlige beløpsmessige avvik som drøftes. Virksomhetens art tilsier at premissene for de gitte bevilgningene i budsjettet er oppfylt.

Tabellen under viser analyse av hovedposter budsjettavvik for året 2023:

<b>ANALYSE ÅRET 2023 I HOVEDPOSTER</b>	1. Off. regn-23	2. Reg. budsj-23	3. Diff. Off - bud-23
Ser på avvik off. regn-23 - regulert budsjett-23			
Sum Salgsinntekt (ab. og eiertilskudd)	66 025 920	64 539 066	1 486 854
Sum Annen Driftsinntekt (unødig alarm)	13 605 369	11 000 000	2 605 369
<b>Sum Driftsinntekter</b>	<b>79 631 289</b>	<b>75 539 066</b>	<b>4 092 223</b>
Sum Varekostnad (50% ab til brv, kostn. unødig al.)	24 169 388	21 206 785	2 962 603
Sum Lønnskostnad	30 287 634	33 939 402 -	3 651 768
Sum Annen driftskostnad	10 395 412	11 457 274 -	1 061 862
Sum NKS 110	7 921 800	7 921 801 -	1
Sum Kapitalinnskudd og OHV	167 922	- -	167 922
<b>Sum Driftskostnader</b>	<b>72 606 312</b>	<b>74 525 262 -</b>	<b>1 918 950</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>7 024 977</b>	<b>1 013 804</b>	<b>6 011 173</b>
Sum Finansinntekt	886 031	560 000	326 031
<b>Ordinært resultat</b>	<b>7 911 008</b>	<b>1 573 804</b>	<b>6 337 204</b>
Interne finanstransaksjoner	7 911 008	750 000	7 161 008
<b>Årsresultat</b>	<b>-</b>	<b>823 804 -</b>	<b>823 804</b>

Salgsinntekter for 2023 ble på kr 66.026.000, som betyr kr 1.487.000 bedre enn budsjettet. Inkludert i dette er også salgsinntekter drone og administrasjonsgebyrer. Økning i alarmabonnementsinntekter, skyldes at det ble noe høyere inntekter enn forventet i fra kundeporteføljen Namdal-110 hadde etter sammenslåingen av sentralene høsten 2022, indeksering av priser i henhold til KPI, samt økning i kundemasse. Om man ser driftsinntekter under ett, alarmabonnement og unødig alarm, så gir det en total inntektsøkning på kr 4.092.000, hvorav ca kr 2.963.000 utbetalt til lokale brannvesen under driftskostnader. Netto gir dette økte inntekter på om lag 1,1 million kroner.

«Unødig alarm» kostnad brannvesen viser et merforbruk på 2.390.000, der motpost ligger under inntekter. Kostnad og inntekt skal endres omtrent likt. «Alarmabb. 50% til brannvesen» har et merforbruk på kr 572.602, da denne kostnaden økes med 50% av økte inntekter fra alarmabonnements. Altså et totalt negativt budsjettavvik på kr 2.963.000.

Det største avviket i det ordinære resultatet er relatert til et positivt avvik for lønnskostnader med kr 3.652.000. I utarbeidelsen av budsjettet for 2023 førte en feil i regnearket til en overbudsjettering på en måned, som oppsummert inkl. feriepenger

og arbeidsgiveravgift kom på kr 2.339.000. Sentralen skulle videre hatt opplæring på Stavern i nytt OHV for alle på høsten 2023, men forsinkelser førte til at dette ble flyttet til våren 2024. Dette er hovedårsaken til mindreforbruket på posten overtid på kr 499.000. Organisasjonen slet med langtidssykemeldinger gjennom det siste året, noe som førte til en merinntekt i refusjon av sykepenger på hele kr 1.252.000.

Sentralen hadde i 2023 også et mindreforbruk på «Annen driftskostnad» på kr 1.062.000. Mindreforbruket for denne posten skyldes budsjettavvik på husleie på kr 240.000 der sentralen hadde beregnet for høy påvirkning fra renteøkningene. Avvik på datakommunikasjon på kr. 390.000 skyldes at noen lisenskostnader ble flyttet fra lokalt til sentralt i NKS 110 IKS, slik at det er en del av driftskostnaden der, og videre avvik på kurs og opplæring på kr. 614.000 der mesteparten skyldes flytting av opplæringen på nytt OHV fra høst 2023 til vår 2024. Disse i tillegg til flere mindre poster utgjør mindreforbruket.

Konto «Konsulenttjenester», har et merforbruk på kr 438.000. Dette er kostnader knyttet til utvikling av ny hjemmeside i 2023.

Kapitalinnskudd OHV er et avvik som skyldes øreavrunding da dette ble ferdigstilt, der sentralen har valgt å legge dette inn som en del av inntekten for året.

Rask renteøkning i 2023 førte også til en merinntekt på posten renteinntekter på kr 326.000.

I sum viser dette at året 2023 har vært et år med flere store budsjettavvik, og der alle disse av ulike årsaker har gått samme vei og skapt et stort positivt årsresultat.

Sentralen jobber til enhver tid med kontinuerlig utvikling og forbedring, dette går både på tekniske og menneskelige faktorer. Bevilgningene fra eierkommunene er med på å sikre at sentralen ivaretar befolkningens og den nødstiltes sikkerhet, så vel som egne styrker i brann- og redningstjenesten.

I 2023 ble det investert i ny skjermvegg i sentralen, som er et helt nødvendig verktøy i utførelse av tjeneste. Investeringen på ca 3,8 mill ble i regulert årsbudsjett 2023 finansiert ved bruk av midler fra fritt driftsfond, uten at det da medførte ekstra kostnader fra eierkommunene i 2023. Dette var mulig da tidligere positive beløpsmessige avvik fra budsjett hadde blitt avsatt til fritt driftsfond.

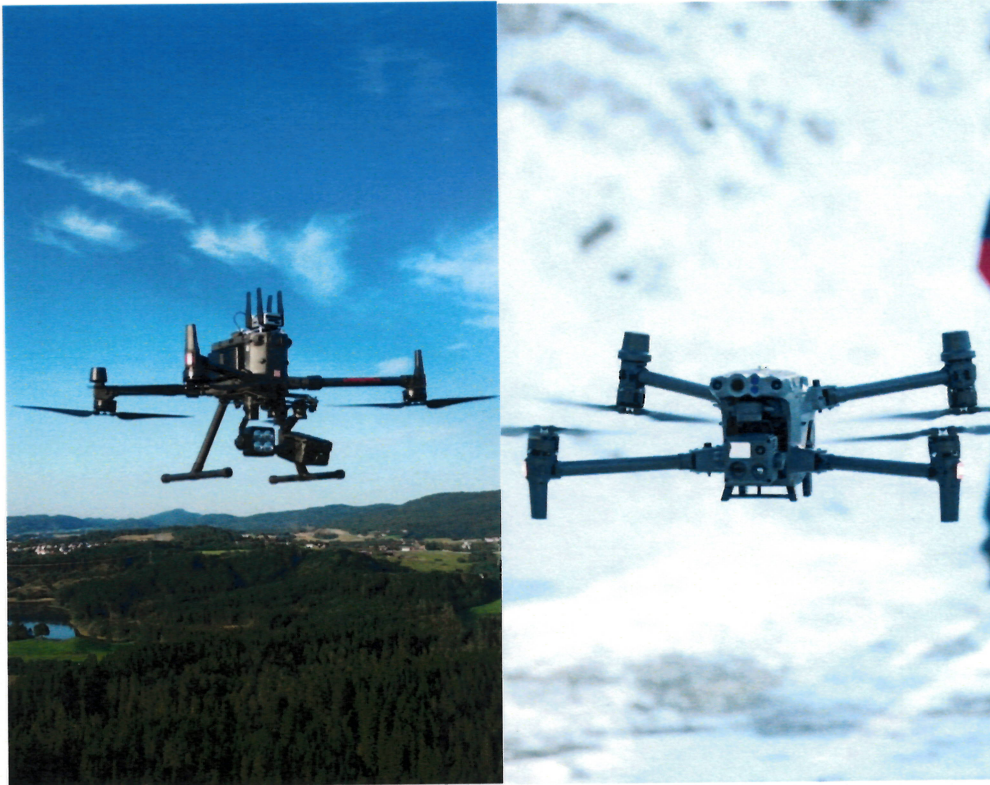


Foto: Droneberedskap Trøndelag

### Disponering av årets resultat

Positivt ordinært resultat til disponering er på kr 7.911.008.

Styret foreslår følgende disponering:

Overført til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	- 3.801.482
Avsetning til frie fond (IT-fond)	- 150.000
Avsetning til frie fond	- 3.959.526
Sum disponert	<u>7.911.008</u>

Etter dette settes regnskapsmessig årsresultat = 0.

Styret ser at det er et stort avvik i 2023, og har iverksatt tiltak for redusert avviksrisiko innværende år. Avsatt årsresultat i 2023 kan bidra til lavere eierbidrag for fremtidige investeringer i nasjonale investeringsprosjekter.

Som følge av årets store mindreforbruk, blir investeringen i ny skjermvegg ikke finansiert ved vedtatte bruk av frie fond, men derimot direkte av årets drift. I tillegg får vi en avsetning til det frie fond på ca 4,1 mill.

### **Utsikter fremover**

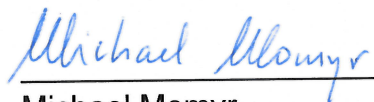
Driften av sentralen og alle kostnader rundt dette, er oversiktlig og forutsigbar. Foruten det som går på lønn og sosiale kostnader og tilskudd NKS 110 IKS, er det kjøp av varer og tjenester som er den største budsjettposten.

Året 2023 var det første som stor region, og har vært et erfaringsår som vil danne gode erfaringstall for budsjettarbeidet i årene fremover.

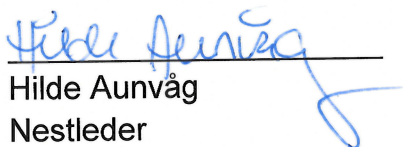
Det forventes betydelige investeringskostnader i NKS 110 IKS frem mot 2026, da det nasjonalt skal anskaffes ny kommunikasjonsplattform (del 2 av nødnett) for alle 110-sentralene, og muligens et felles alarmhåndteringsverktøy (AHV). Disse investeringene finansieres gjennom låneopptak i NKS 110 IKS, og gir derfor en mer forutsigbar kostnadsutvikling for kommunene, i form av et jevnere årlig driftstilskudd til NKS 110.

02.04.2024

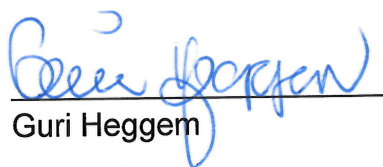
Signaturer fra Styret;



Michael Momyr  
Styreleder



Hilde Aunvåg  
Nestleder



Guri Heggem



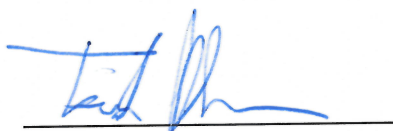
Håvard Bye



Anna-Karin Hermansen



Jostein Grimstad



Frank Hansen

# Midt-Norge 110-sentral IKS

## Årsregnskap 2023

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanse
- Noter

## Driftsregnskap

	Note	Regnskap 2023	Reg.buds 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter:</b>				
Salgsinntekter	3)	22 407 507	20 674 000	16 789 177
Unødig alarm	3)	13 360 029	11 000 000	10 480 000
Refusjoner	4)	43 865 496	43 865 000	33 063 621
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>79 633 032</b>	<b>75 539 000</b>	<b>60 332 798</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønn	5)	30 288 272	33 939 000	22 707 760
Kjøp av varer og tjenester	6)	10 228 594	11 457 000	11 999 658
Unødig alarm fra brannvesen	3)	13 390 001	11 000 000	10 324 999
Alamabb., andel 50% lokale br.vesen	7)	10 779 387	10 207 000	8 022 275
Tilskudd til NKS 110	8)	7 921 801	7 922 000	9 158 920
Ordinære avskrivninger	9)	325 545	426 000	331 545
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>72 933 600</b>	<b>74 951 000</b>	<b>62 545 157</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>6 699 432</b>	<b>588 000</b>	<b>-2 212 359</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter		886 604	560 000	96 318
Rentekostnader		573		178
Motpost avskrivninger	9)	325 545	426 000	331 545
<b>Ordinært resultat</b>	<b>10)</b>	<b>7 911 008</b>	<b>1 574 000</b>	<b>-1 784 674</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Avsetninger	10), 14)			
Avsetning IT investering	10), 14)	-150 000	150 000	-150 000
Bruk av tidligere avsetninger	10), 14)		-3 130 000	2 185 674
Overført til fin. av utgifter i inv.regnskapet		-3 801 482	3 730 000	-251 000
Avsetninger til frie fond		-3 959 526		
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>10)</b>	<b>0</b>	<b>-824 000</b>	<b>0</b>

## Investeringsregnskap


	Note	Regnskap 2023	Reg.buds 2023	Regnskap 2022
<b>Investeringer</b>				
Investeringer i varige driftsmidler		4 046 981	4 350 000	-
Egenkapitalinnskudd i TKP		267 000	250 000	251 000
<b>Sum investeringer</b>		<b>4 313 981</b>	<b>4 600 000</b>	<b>251 000</b>
<b>Finansiering</b>				
Kompensasjon for merverdiavgift		512 499	870 000	
Tilført fra årets driftsregnskap		3 801 482	3 730 000	251 000
<b>Sum finansiering</b>		<b>4 313 981</b>	<b>4 600 000</b>	<b>251 000</b>
<b>Udekket/udisponert</b>		-	-	-





## Balanse

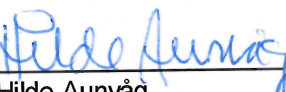
		2023	2022
<b>Eiendeler:</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
Utstyr, maskiner og transportmidler	9)	4 286 525	565 089
Pensjonsmidler	11)	71 249 516	68 221 737
Innskudd selskapskapital NKS110 IKS	9)	105 000	105 000
Egenkapitalinnskudd i TKP	11)	919 000	652 000
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>76 560 041</b>	<b>69 543 826</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kortsiktige fordringer	12)	5 849 435	4 545 676
Premieavik	11)	4 887 102	2 683 228
Bankinnskudd	13)	17 511 245	12 284 969
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>28 247 781</b>	<b>19 513 873</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>104 807 822</b>	<b>89 057 699</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Frie fond	14)	13 611 888	9 502 362
Kapitalkonto	15)	7 824 556	6 897 884
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>21 436 444</b>	<b>16 400 246</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
Pensjonsforpliktelser	11)	68 735 485	62 645 942
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>68 735 485</b>	<b>62 645 942</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	16)	7 831 499	4 965 394
Skyldig offentlige avgifter	16)	1 931 716	1 823 856
Annen kortsiktig gjeld	16)	4 872 678	3 222 261
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>14 635 893</b>	<b>10 011 511</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>83 371 378</b>	<b>72 657 453</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>104 807 822</b>	<b>89 057 699</b>

02.04.2024


  
 Michael Momyr  
 Styreleder

  
 Jostein Grimstad

  
 Frank Hansen

  
 Hilde Aunvåg  
 Nestleder

  
 Håvard Bye

  
 Anna-Karin Hermansen

  
 Guri Heggem

## Noter 2023

### Note 1. Innledende opplysninger

Midt-Norge 110-sentral betjener 38 kommuner i Trøndelag, samt 1 kommune i Innlandet og 1 kommune i Nordland. Sentralen er bemannet med totalt 27 ansatte, og har blant annet ansvar for mottak og formidling av nødmeldinger i alle tilknyttede kommuner.

Per 01.10.2022 ble Midt – Norge 110-sentral IKS sammenslått med Namdal 110-sentral. Selskapets drift er finansiert ved salgsinntekter på alarmtjenester, og ved tilskudd fra eierkommunene. Behov for låneopptak har ikke vært tilstede, og selskapet har ikke tatt opp lån. Selskapet har heller ikke avgitt noe form for garantier.

### Note 2. Regnskapsprinsipper

I henhold til selskapsavtalen skal Midt-Norge 110-sentral IKS avlegge sitt regnskap etter kommunelovens bestemmelser. Årsregnskapet er avlagt etter forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskap, og i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapet for 110-sentralen er fra 1.1.2017 ført av Melhus Regnskap AS.

### Note 3. Salgsinntekter

Salgsinntekter består av alarminntekter, henholdsvis abonnementsinntekter alarm og utfakturering til alarmkunder for kostnader ved unødige alarmer.

	Regnskap 2023	Reg.buds 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter:</b>			
Brutto abonnementsinntekter alarm	21 582 046	20 413 570	16 107 049
Salgsinntekter drone	186 000	50 000	230 490
Andre driftsinntekter diverse tjenester	639 461	210 000	451 638
Utfakturert for unødig alarmer	13 360 029	11 000 000	10 480 000
<b>Sum brutto inntekter</b>	<b>35 767 536</b>	<b>31 673 570</b>	<b>27 269 177</b>
Avgitt 50% av ab.inntekt til lokale brannvesen	-10 779 387	-10 206 785	-8 022 275
Fakturert fra lokale brannvesen for utrykning unødig alarm	-13 390 001	-11 000 000	-10 324 999
<b>Andel alarminntekter 110-sentralen</b>	<b>11 598 148</b>	<b>10 466 785</b>	<b>8 921 903</b>

I 2020 ble det inngått avtaler mellom 110-sentralen og de lokale brannvesen om en fordeling 50/50 av sentralens alarmabonnementsinntekter. Sentralen innkrever løpende fra abonnementskundene, og foretar en etterskuddsvisavregning mot de lokale brannvesen. Disse har så fakturert sentralen for sine beredskapstjenester, og totalt beløp kr 10.779.387 er kostnadsført som egen post i selskapets driftsregnskap.

Lokale brannvesen har i 2023 utfakturert Midt-Norge 110-sentral sine kostnader med utrykning for unødig alarm med kr 13.390.001. Dette er ført som en driftskostnad i egen post i driftsregnskapet. Beløpet er viderefakturert kundene til 110-sentralen, og inngår i posten salgsinntekt. Viderefaktureringen inkluderer et fakturagebyr som kommer inn under andre driftsinntekter.

**Note 4. Refusjoner fra deltakerkommunene i samarbeidet**

	2023	2022
Deltakeravgift iht. folketall pr kommune	43 865 496	33 063 621

Deltakeravgift er i samsvar med revidert budsjett 2023. Økningen i eiertilskudd skyldes doblingen i antall deltakerkommuner fom. Sammenslåingen 01.10.2022, der antall deltakere økte fra 20 til 40. Vi ser fra denne note 4 og fra forrige note 3(salgsinntekter) at fordelingen av brutto inntekter er slik:

Eiere/deltakere: 43 800 000,- (61%)

Inntekter fra andre: 35 700 000,- (39%)

**Note 5. Spesifikasjon lønnskostnader**

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Lønninger	23 175 351	18 059 480
Refusjon sykepenger	-1 251 522	-807 417
Refusjon arbeidsmarkedstiltak	-	-
Arbeidsgiveravgift	4 103 194	2 978 004
Pensjonskostnader	3 838 286	2 062 146
Forsikringspremier ansatte	142 964	126 547
Andre ytelser	280 000	289 000
<b>Sum</b>	<b>30 288 272</b>	<b>22 707 760</b>

**Ytelser til ledende personer og revisjon:**

Honorar og godtgjørelse til styrets leder utbetalt i regnskapsåret:	kr 70.000
Samlet lønn og annen fast godtgjørelse til daglig leder:	kr 1.058.748
Godtgjørelse til revisor betalt i regnskapsåret:	kr 88.350
Revisors honorar på kr 88.350 er ordinær revisjon.	

## Note 6. Kjøp av varer og tjenester

Postene under kjøp av varer og tjenester er:

	2023	2022
Leie av lokaler og grunn	2 912 528	2 441 388
Avgifter, gebyrer, lisenser og lignende	2 202 103	4 684 404
Konsulenttjenester (regnskap, budsjett osv.)	1 818 867	1 170 058
Kapitalinnskudd og OHV	-167 922	45 450
Konsulenttjenester sammenslåing	70 208	557 377
Serviceavtaler, reperasjoner	234 633	283 577
Kurs, opplæring og hotell	553 614	466 621
Annet forbruksmateriell	536 583	405 766
Renholds- og varskertjenester	304 114	284 970
Telefon og internett	287 134	324 054
Strøm og oppvarming	281 787	74 110
Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler	162 840	142 070
Driftskostnader drone	496 381	658 267
Reise og transportkostnader	315 303	245 779
Avsetning tap	-	-15 800
Annonse, reklame, informasjon	113 610	86 665
Diverse småposter	106 812	144 902
<b>Totalt kjøp av varer og tjenester</b>	<b>10 228 594</b>	<b>11 999 658</b>

## Note 7. Andel abonnementsinntekter alarm, fakt. fra lokale br.vesen

	2 023	2 022
Avgitt 50% av ab.inntekt til lokale brannvesen	10 779 387	8 022 275

## Note 8. Kostnader NKS 110 IKS

	2 023	2 022
NKS 110 - investeringer		6 908 400
NKS 110 - drift	7 921 801	2 250 520
<b>Sum</b>	<b>7 921 801</b>	<b>9 158 920</b>

## Note 9. Anleggsmidler

I 2023 er det foretatt en vesentlig investering i ny skjermvegg. Den gamle skjermveggen var ikke lenger funksjonell, og ble sanert.

Anskaffelseskost 01.01	3 756 945
Tilgang i året	4 046 981
Avgang i året(Sanering Skjermvegg)	-1 638 780
Anskaffelseskost 31.12	6 165 146
Akkumulerte avskrivninger 01.01	3 191 856
Årets avskrivninger	325 545
Avgang avskrivninger i året(Sanering skjermvegg)	-1 638 780
Akkumulerte avskrivninger 31.12	1 878 621
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>4 286 525</b>

Anleggsmidler aktiveres som langsiktig eiendel i balansen, med motpost kapitalkonto. Årets avskrivninger kr 325.545 gjelder droner og droneutstyr, med avskrivningstid fra 3-4 år.

Årets tilgang i 2023 på kr 4.046.980 består av ny skjermvegg med kr 3.791.585, og to nye droner på til sammen kr 255.395. Ny skjermvegg vil bli avskrevet over 8 år, årlig med ca kr 474.000, fra og med 2024.

#### Note 10. Regnskapsmessig resultat

Ordinært resultat er positivt med 7.911.008,- Resultatet er disponert slik:

Resultat til disponering	<u>7 911 008</u>
Overført til fin. av investeringsregnskapet	3 801 482
Avsatt til fritt fond IT-investeringer	150 000
Avsetning frie fond	<u>3 959 526</u>
<b>Sum disponert</b>	<b><u>7 911 008</u></b>

Fond for IT-investeringer er ment brukt ved periodiske utskiftings av utstyrsparke.

#### Note 11. Pensjoner

Selskapet har pensjonsavtale med Trondheim Kommunale Pensjonskasse (TKP), og pensjonstallene vist i denne noten er framkommet gjennom en aktuarberegning. Selskapet har valgt å kostnadsføre premieavviket fullt ut året etter at det har oppstått, og benytter seg ikke av muligheten til å fordele/amortisere premieavviket.

<b>PENSJONSKOSTNADER</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Årets opptjening	2 237 999	1 693 132
Rentekostnad	2 376 290	1 870 836
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>4 614 289</b>	<b>3 563 968</b>
Forventet avkastning	-2 679 828	-2 299 509
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>1 934 462</b>	<b>1 264 459</b>
Sum amortisert premieavvik	2 351 646	1 116 697
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	180 207	122 133
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>4 466 315</b>	<b>2 503 289</b>

<b>PREMIEAVVIK</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	6 397 842	3 738 238
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	0	-122 133
Netto pensjonskostnad	-2 114 669	-1 264 459
<b>Premieavvik</b>	<b>4 283 174</b>	<b>2 351 646</b>

**Arbeidsgiveravgift av premieavvik** **603 928** **331 582**

**Aktivert som premieavvik i balansen** **4 887 102** **2 683 228**

<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT</b>		
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	62 645 942	62 687 006
Estimatavik forpliktelse IB 1.1	4 544 892	-432 871
Årets opptjening	2 237 999	1 693 132
Rentekostnad	2 376 290	1 870 836
Utbetalinger	-3 069 638	-3 172 161
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>	<b>68 735 485</b>	<b>62 645 942</b>

**Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse** **0** **0**

**Pensjonsforpliktelse UB 31.12** **68 735 485** **62 645 942**

<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT</b>		
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	68 221 737	63 591 039
Estimatavik IB 1.1	-2 800 046	1 887 245
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	6 397 842	3 738 238
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-180 207	-122 133
Utbetalinger	-3 069 638	-3 172 161
Forventet avkastning	2 679 828	2 299 509
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>	<b>71 249 516</b>	<b>68 221 737</b>

**Netto pensjonsfordring** **2 514 031** **5 575 795**

<b>MEDLEMSSTATUS</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
Antall aktive	27	21
Antall oppsatte	9	9
Antall pensjoner	13	13
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	650 499	649 053
Gj.snittlig alder, aktive	48,22	47,22
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,59	10,59

<b>FORUTSETNINGER</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
G-regulering	2,48 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	1	1

## Premiefond

Saldo pr. 01.01.2023 (garantert rente for 2022)	3 210
Tildelt i 2023, for 2022	-67 395
Innbetaling til premiefond i 2023 (negativ saldo)	64 185
Garantert rente for 2023	-
Saldo pr 31.12.2023 (garantert rente for 2023)	-

Foreløpig kontoutskrift for premiefondet viser en saldo lik garantert rente for 2023 på kr 0. TKP har ikke laget prognose på avkastning-23, denne besluttet i april-24. I forbindelse med TKP's behandling av eget årsregnskap (i april på nytt år) vil det av ulike årsaker normalt bli endringer i premiefondet.

### Egenkapitalinnskudd i TKP

Fra og med år 2020 har sentralen mottatt krav fra TKP om innbetaling av egenkapitalinnskudd. Dette er en konsekvens av at styret i TKP i 2020 besluttet at alle arbeidsgivere skal bidra med en årlig innbetaling av egenkapital i forhold til premiereserven. I 2023 utgjorde innkallingen kr 267.000 og var 0,5% av premiereserven. Samlet egenkapitalinnskudd i TKP pr 31.12.2023 er 919.000. Beløpet er bokført som en langsiktig eiendel i balansen.

### Note 12. Kortsiktige fordringer

Kortsiktige fordringer på kr 5.849.435 fremkommer på følgende måte:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kundefordringer	1 611 195	1 600 722
Forsk.bet. driftkostn. og opptj. ikke fakt. inntekter	583 731	466 770
Merverdiavgift til gode	3 654 509	2 478 184
<b>Kortsiktige fordringer 31.12.2023</b>	<b>5 849 435</b>	<b>4 545 676</b>

I posten kundefordringer er inkludert en tapsavsetning på kr 22.200. Denne er vurdert som tilstrekkelig.

### Note 13. Bankinnskudd

Midt-Norge 110-sentral IKS har to bankkontoer i Melhus Sparebank. En konto, med saldo kr 927.512 er bundet skattetrekkkonto. Saldoen tilsvarer skyldig forskudds- og påleggstrekk for 6.termin 2023.

**Note 14. Frie fond**

	2023	2022
<b>Frie driftsfond</b>		
IB 01.01	9 052 362	11 026 391
Avsetning til fond	3 959 526	
Gjeld fra før 31.12.2014 - foreldet føres til frie fond	-	211 645
Bruk av frie fond	-	-2 185 674
<b>UB 31.12 Frie driftsfond</b>	<b>13 011 888</b>	<b>9 052 362</b>
<b>Fritt fond IT-investering</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IB 01.01.	450 000	300 000
Avsetning til fond	150 000	150 000
Bruk av fond	-	-
<b>UB 31.12. Frie fond IT-investering</b>	<b>600 000</b>	<b>450 000</b>
<b>Totalt frie fond UB 31.12</b>	<b>13 611 888</b>	<b>9 502 362</b>

**Note 15. Årets endringer i kapitalkonto**

	2023	2022
<b>IB 1.1</b>	<b>6 897 884</b>	<b>2 306 667</b>
Avskrivninger	-325 545	-331 545
Endring pensjonsmidler	3 027 779	4 630 698
Endring pensjonsforpliktelser	-6 089 543	41 064
EK-innskudd i TKP	267 000	251 000
Innskudd selskapskapital NKS110 IKS	-	-
Aktivering investeringer	4 046 981	-
<b>UB 31.12</b>	<b>7 824 556</b>	<b>6 897 884</b>

**Note 16. Kortsiktig gjeld**

	2023	2022
Skyldig feriepenger	2 418 590	1 969 517
Aga av skyldig feriepenger	341 020	277 702
Skyldig skattetrekk	927 512	987 036
Skyldig arbeidsgiveravgift	663 185	559 118
Kostnader i regnskapsåret, mottatt faktura året etter	2 454 088	1 252 744
Leverandørgjeld	7 831 499	4 965 394
<b>Totalt</b>	<b>14 635 893</b>	<b>10 011 511</b>

**Note 17. Endring i arbeidskapital****A. Endring i arbeidskapital - balanse**

	Regnskap 2023	Endring 2023	Regnskap 2022
Omløpsmidler (OM)	28 247 781	8 733 908	19 513 873
Kortsiktig gjeld (KG)	14 635 893	4 624 382	10 011 511
<b>Arbeidskapital (AK)</b>	<b>13 611 888</b>	<b>4 109 526</b>	<b>9 502 362</b>

**B. Endring i arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet**

Ordinært resultat driftsregnskap	7 911 008
Netto utgifter i investeringsregnskap (IR)	- 3 801 482
Sum	4 109 526

Beregnet endring AK i bevilgningsregnskap (drift og IR) stemmer som forutsatt med faktisk endring AK i balansen.



# MIDT-NORGE 110-SENTRAL IKS



# Sykefravær MN110 – 2024, Q1

	1.kvartal	2.kvartal	3.kvartal	4.kvartal	Total
<b>(Begge kjønn)</b>					
Egenmeldt	1,19 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,30 %
Legemeldt	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Egenmeldt og legemeldt	1,19 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,30 %

# Personell

Sentralen operativt består av:

- 5 vaktlag med 4 operatører.
- 5 vikarer.
- Minimum 3 på vakt.
- Forsterking på dag mellom 0800 og 1600.
- Fagutvikler og instruktørgruppe.

Sentralen i sin helhet

- Daglig leder
- NK
- IKT-Teknikker
- Markedsavdeling (3 personer)
- Operativ Koordinator

# Økonomi

- Eierbidrag 1. halvår fakturert.
- Alarmabonnementer fakturert.
- Eierbidrag 2. halvår faktureres i juni.
- Regnskap i rute.



# TRØNDELAG DRONEBEREDSKAP

- Beredskap driftes av Midt-Norge 110-sentral.
- Består av 40 kommuner
- Ca 472.000 innbyggere
- Areal på ca 40.000 km<sup>2</sup>
- Oppstart droner februar 2020
- ROV med sonar fra vår 2021
- Avtale med NLA om utflyving 2022
- 6 piloter i Trondheim, lærling på Steinkjer og 4 piloter i Namsos.





### 1. Skogbrann

- Slanger
- Pumper
- Forsyninger

### 2. Ras

- Forsyninger
- Medisinsk matr.

### 3. Oppdrag eierkommuner

Pakk utstyr som skal løftes til max 30 kg!

# Flycart 30



## Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

28/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-037

**Arkivsaknr** 24/265 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen om til orientering.

**Vedlegg**

Årsmelding 2023

Møteprotokoll - Representantskapets møte 22.04.2024

**Saksopplysninger**

Vedlegg Møteprotokoll - Representantskapets møte 22.04.2024 Årsmelding 2023

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i selskaper som Midtre Gauldal kommune har eierandeler i.

Konsek Trøndelag kom i drift 1. januar 2018, etter en fusjon mellom Konsek Midt-Norge (Trondheim) og Komsek Trøndelag (Steinkjer). Fosen kontrollutvalgssekretariat ble overdratt til Konsek Trøndelag 1. januar 2021. Kontrollutvalg Fjell IKS ble overdratt til Konsek Trøndelag 1. januar 2023 og fra 1. oktober 2023 kom seks av eierkommunene i Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat inn i Konsek. Det er totalt 46 deltagende kommuner og selskapet selger tjenester til Tynset og Rendalen kommuner.

Møteprotokoll fra representantskapet 22.04.24 er vedlagt. Midtre Gauldal kommune var representert ved varaordfører Raymond Balstad. Årsmelding for 2023 er vedlagt.

**Vurdering**

I Indre Fosen kommunes eierskapsmelding er Konsek Trøndelag IKS omtalt:

Motiv for eierskap: Effektivisering av tjenesteproduksjonen

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta med informasjonen som en del av sin rutinemessige oppfølging av Indre Fosen kommune.



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Årsmelding 2023

Konsek Trøndelag IKS





## Om årsmeldingen

Konsek Trøndelag regnes som et lite foretak i regnskapsloven. Små foretak har ingen lovmessig plikt til å utarbeide årsmelding. Denne årsmeldingen er en oppsummering av fjoråret, som skal gi deltakerne/eierkommunene utfyllende informasjon om drift og måloppnåelse i 2023.

## Selskapets virksomhet

Konsek Trøndelag kom i drift 1.januar 2018, etter en fusjon mellom Konsek Midt-Norge (Trondheim) og Komsek Trøndelag (Steinkjer). Fosen Kontrollutvalgssekretariat ble overdratt til Konsek Trøndelag 1. januar 2021. Kontrollutvalg Fjell IKS ble overdratt til Konsek 1. januar 2023, og fra 1. oktober 2023 kom seks av eierkommunene i Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat inn i Konsek.

Selskapets kontoradresse er på Steinkjer. Ved utgangen av 2023 hadde selskapet 46 deltakere/eierkommuner, inkludert Trøndelag fylkeskommune. Selskapet selger i tillegg tjenester til Tynset kommunes kontrollutvalg. Selskapet har 12 ansatte i 11,6 årsverk og er landets største sekretariat for kontrollutvalg.

## Måloppnåelse i 2023

Selskapets formål er i henhold til selskapsavtalen "å levere sekretariatstjenester for kontrollutvalg for deltakerne i tråd med gjeldende lov og forskrift." Represetantskapet har vedtatt en strategi for selskapet, sist vedtatt i møte 25.04.2022. Strategien består av fire deler; eiere, kontrollutvalg, medarbeidere og kompetanse. Her vil vi redegjøre for hvordan strategien ble oppfylt i 2023:

### 1. EIERE

*Målsetting: Konsek Trøndelag skal være en ressurs for eierne. Selskapet skal ha et sterkt og bredt fagmiljø. For å opprettholde dette, kan selskapet arbeide for å utvide antall eiere. Selskapet kan delta i anbudskonkurranser om sekretariatstjenester.*

I 2023 har Konsek vært gjennom to utvidelser:

- 1. Januar 2023 ble Kontrollutvalg Fjell IKS overdratt til Konsek. Selskapet fikk dermed 8 nye eierkommuner, fire av dem i Innlandet fylke. I tillegg overtok Konsek ansvaret for salget av sekretariatstjenester til Tynset kommunes kontrollutvalg fram til utgangen av 2024. Selskapet fikk to nye ansatte gjennom virksomhetsoverdragelsen.
- 1. oktober fikk selskapet seks nye eierkommuner på Indre Helgeland i Nordland fylke. I den anledning ble det ansatt en ny medarbeider.

Selskapet mener at fagmiljøet gjennom utvidelsene har blitt betydelig styrket og at vi er godt rustet til å være en ressurs for eierne.

### 2. KONTROLLUTVALG

*Målsetting: Kontrollutvalgene skal være en ressurs for kommunestyre og fylkesting.*

*Selskapet skal tilby kontrollutvalgene nødvendig kompetanse og tjenester for å utøve godt kontrollarbeid*

- Selskapet ønsker å legge til rette for at kontrollutvalgene forstår og utøver rollen best mulig. Dette skjer vanligvis på en årlig konferanse for kontrollutvalgene. I 2023 ble konferansen flyttet til januar 2024, slik at de nyvalgte utvalgsmedlemmen skulle ha et bedre grunnlag for opplæring som ble gitt på konferansen.
- Konsek søker å legge til rette for et godt samarbeid mellom kommunestyre/fylkesting og kontrollutvalgene. Ett av tiltakene i forbindelse med ny valgperiode, var å oppfordre utvalgslederne til å invitere ordfører inn i kontrollutvalgets første møter. Formålet var å avklare gjensidige forventninger.
- I forbindelse med ny valgperiode forsøker vi å legge til rette for en god dialog mellom kontrollutvalg og kommunedirektør, slik at samarbeidet skal bli best mulig. Som et ledd i dette, har kommunedirektørene blitt invitert inn i kontrollutvalgenes møter.

- Gjennom fjoråret har kontrollutvalgene fått presentert artikler og faglitteratur i form av referatsaker. Disse sakene er en del av den kontinuerlige opplæringen gjennom valgperioden, og fører i mange tilfeller til diskusjoner i kontrollutvalgene. Referatsakene kan bidra til å øke aktiviteten i kontrollutvalgene ved at kontrollutvalgene ber om orienteringer om forholdene i egen kommune.

Konsek forsøker å legge til rette for at kontrollutvalget skal ha god kunnskap om eget ansvars- og arbeidsområde. I tillegg forsøker vi å bidra til et godt og ryddig samarbeid med kommunestyret og administrasjonen. Denne valgperioden forsøker vi å være mer målrettet. Håpet er at kommunestyre/fylkesting i enda større grad skal oppleve kontrollutvalget som en ressurs.

### **3. MEDARBEIDERE**

*Målsetting: Konsek Trøndelag skal beholde og utvikle medarbeiderne. Selskapet skal legge til rette for et godt og inkluderende arbeidsmiljø gjennom blant annet faglig utvikling, faglig samarbeid, konkurransedyktige arbeidsvilkår og en livsfaseorientert personalpolitikk.*

- Konsek Trøndelag er et selskap med lite gjennomtrekk, noe som kan forstås som et uttrykk for at de ansatte trives. Medarbeiderne blir involvert i driften ved ulike satsinger og ved viktige veivalg. Det medfører at vi blir bedre kjent og får bedre forståelse for hverandre. Helse, miljø og sikkerhet var også i fjor tema i internmøter. Selskapet har verneombud.
- Selskapet ga i løpet av fjoråret permisjon med lønn til to medarbeidere som tok relevant etterutdanning.
- Selskapet skal ha et lønnsnivå som bidrar til å beholde medarbeiderne, uten å være lønnsledende. Vi mener det er oppfylt også i 2023.
- Selskapet legger til rette for at medarbeiderne skal kunne håndtere arbeidssituasjonen i ulike livsfaser. Det viktigste tiltaket er å legge til rette for fleksibilitet i arbeidshverdagen.

### **4. KOMPETANSE:**

*Konsek Trøndelag skal være et ledende fagmiljø. Selskapet skal delta aktivt i utvikling av kontrollområdet i samarbeid med statlige tilsyn, kontrollsekretariat, revisjon og faglige nettverk.*

- Selskapets medarbeidere var også i 2023 aktive i de faglige organisasjonene. Én medarbeider var frikjøpt i 25% for å drive faglig utviklingsarbeid på nasjonalt nivå. Flere medarbeidere deltok med foredrag i faglig sammenheng. I tillegg har selskapets ansatte disse vervene:
  - o nestleder i styret i NKRF- kontroll og revisjon i kommunene
  - o komiteemedlem i kontrollutvalgskomiteen, NKRF
  - o varamedlem til styret i FKT, Forum for kontroll og tilsyn
- Konsek deltok også i 2023 på det årlige koordineringsmøtet mellom statlige tilsyn og kontrollutvalgsssekretariatene.
- Konsek Trøndelag bidrar aktivt i utviklingen av kontrollarbeidet i kommunene gjennom styre- og komiteearbeid, høringsuttalelser og ved at medarbeiderne er aktive og synlige på faglige arenaer. Vi mener at henvendelsene om deltakelse i selskapet de siste årene bekrefter at Konsek Trøndelag framstår som et attraktivt fagmiljø.

### **Fortsatt drift**

Regnskapet for 2023 viser et underskudd på kr 306.180,44. Underskuddet skyldes i hovedsak at pensjonskostnadene ble om lag kr 500.000 høyere enn prognosen fra KLP. Regnskapet avviker ellers lite fra budsjettet. Underskuddet skal dekkes inn i 2024.

På tross av underskuddet, har selskapet god likviditet og er solid. Selskapsavtalen sikrer årlig deltakertilskudd fra den enkelte kommune, noe som sikrer et godt og forutsigbart grunnlag for driften. Styret mener at det er et godt grunnlag for fortsatt drift.

## Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar ytre miljø, utover reising til møter i kontrollutvalgene.

## Likestilling

Selskapet hadde 12 medarbeidere ved utgangen av 2023, 6 kvinner og 6 menn. Styret bestod av 7 medlemmer, 4 kvinner og 3 menn.

## Sykefravær

Sykefraværet var på totalt 9 prosent i 2023. Av dette utgjør langtidsfraværet 8,6 prosent. Langtidsfraværet skyldes et lengre sykefravær og en svangerskapspermisjon. Korttidsfraværet var på 0,4 prosent.

Trondheim, 12. mars 2024

---

Randi Dille  
styrets leder

---

Skjalg Åkerøy  
varamedlem

---

Tone Våg  
varamedlem

---

Kjetil Klepp  
styremedlem

---

Berit O. Flåmo  
styremedlem

---

Eirik Rønning  
styremedlem

---

Torill Bakken  
ansattes representant

---

Torbjørn Berglann  
daglig leder

## Møteprotokoll - Representantskapet

**Arkivsak:** 24/251  
**Møtedato/tid:** 22.04.2024 kl. 13.30-14.15  
**Møtested:** Scandic Hell hotell, Værnes

---

**Merknader:** Ingen merknader til innkalling og sakliste.  
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

35 deltakere av 46 (76,1 %) var til stede. De representerer 103 av 124 stemmer (83,74 %).  
Møtet var vedtaksdyktig.

### Sakliste:

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
01/24	Valg av representantskapets leder og nestleder
02/24	Årsregnskap og årsmelding 2023
03/24	Valg til styret
04/24	Valg av valgkomite
05/24	Godtgjøring til valgkomiteen

## Sak 01/24 Valg av representantskapets leder og nestleder

Saken behandlet i  
Representantskapet

Møtedato  
22.04.2024

Saknr  
01/24

### Valgkomiteens innstilling

Som leder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Gunn Iversen Stokke (gjenvalg)

Som nestleder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Martin Bråteng, Rana (ny)

### Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Som leder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Gunn Iversen Stokke (gjenvalg)

Som nestleder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Martin Bråteng, Rana (ny)

---

## Sak 02/24 Årsregnskap og årsmelding 2023

Saken behandlet i  
Representantskapet

Møtedato  
22.04.2024

Saknr  
02/24

### Forslag til vedtak

1. Representantskapet fastsetter Konsek Trøndelags årsregnskap for 2023.
2. Underskuddet på kr 306.180,44 belastes annen egenkapital.
3. Representantskapet tar årsmelding for 2023 til orientering.

### Behandling:

Daglig leder orienterte om årsregnskap og årsberetning for 2023.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Representantskapet fastsetter Konsek Trøndelags årsregnskap for 2023.
  2. Underskuddet på kr 306.180,44 belastes annen egenkapital.
  3. Representantskapet tar årsmelding for 2023 til orientering.
- 

## Sak 03/24 Valg til styret

Saken behandlet i  
Representantskapet

Møtedato  
22.04.2024

Saknr  
03/24

### Valgkomiteens innstilling

#### 1. Valg av faste medlemmer til styret

Som faste medlemmer til styret velges:

1. Randi Dille, Namsos, for 2 år (gjenvalg)
2. Karin Bjørkhaug, Orkland, for 2 år (gjenvalg)
3. Kjetil Klepp, Inderøy, for 2 år (gjenvalg)

#### 2. Valg av varamedlemmer

##### Varamedlemmer. Alle for 1 år

1. Hans Bøe, Oppdal, (gjenvalg)

2. Tone Våg, Snåsa, (gjenvalg)
3. Jørn Clausen, Vefsn, (ny)
4. Marte Iren Langø, Heim, ny
5. Skjalg Åkerøy, Grong, (gjenvalg)

### **3. Valg av styrets leder og nestleder**

Som styreleder velges: Randi Dille, Namsos, for 1 år, (gjenvalg)

Som nestleder velges: Hans Kristian Norset, Ørland, for 1 år, (gjenvalg)

### **4. Godtgjøring til styret**

Valgkomiteen har ingen forslag til økning av styregodtgjørelsene

#### **Behandling:**

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Valgkomiteens innstillingen ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

##### **1. Valg av faste medlemmer til styret**

Som faste medlemmer til styret velges:

1. Randi Dille, Namsos, for 2 år (gjenvalg)
2. Karin Bjørkhaug, Orkland, for 2 år (gjenvalg)
3. Kjetil Klepp, Inderøy, for 2 år (gjenvalg)

##### **2. Valg av varamedlemmer**

**Varamedlemmer. Alle for 1 år**

1. Hans Bøe, Oppdal, (gjenvalg)
2. Tone Våg, Snåsa, (gjenvalg)
3. Jørn Clausen, Vefsn, (ny)
4. Marte Iren Langø, Heim, ny
5. Skjalg Åkerøy, Grong, (gjenvalg)

##### **3. Valg av styrets leder og nestleder**

Som styreleder velges: Randi Dille, Namsos, for 1 år, (gjenvalg)

Som nestleder velges: Hans Kristian Norset, Ørland, for 1 år, (gjenvalg)

##### **4. Godtgjøring til styret**

Ingen økning av styregodtgjørelsene.

---

## **Sak 04/24 Valg av valgkomite**

Saken behandlet i  
**Representantskapet**

Møtedato  
**22.04.2024**

Saknr  
**04/24**

### **Styrets forslag til vedtak**

Representantskapet nedsetter denne valgkomiteen for valgperioden 2023-2027:

1. Anita Ravlo Sand, Levanger, leder
2. Hanne Nyhus, Orkland
3. Kenneth Tømmermo Reitan, Røyrvik

#### **Behandling:**

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Representantskapet nedsetter denne valgkomiteen for valgperioden 2023-2027:

1. Anita Ravlo Sand, Levanger, leder
  2. Hanne Nyhus, Orkland
  3. Kenneth Tømmerno Reitan, Røyrvik
- 

**Sak 05/24 Godtgjøring til valgkomiteen**

Saken behandlet i  
**Representantskapet**

Møtedato  
**22.04.2024**

Saknr  
**05/24**

**Styrets forslag til vedtak**

Representantskapet fastsetter godtgjøring for valgkomiteens faste medlemmer til kr 5.000 per år.

**Behandling:**

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Representantskapet fastsetter godtgjøring for valgkomiteens faste medlemmer til kr 5.000 per år.

---

## Opplæring av kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

29/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/345 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Vedlegg**

KS Folkevalgtprogram og boka Tillit

Når kommunestyret er eier

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

- KS Folkevalgtprogram og boka Tillit
- Når kommunestyret er eier



## KS Folkevalgtprogram og boka Tillit

Har du deltatt på KS Folkevalgtprogram eller ønsker å lese om folkevalgtes rolle i lokalpolitikken? Les boka Tillit.



KS Folkevalgtprogram er et tilbud til alle kommunestyre, fylkesting og direkte valgte bydelsutvalg. Hensikten er å bidra til et godt lokaldemokrati med høy tillit. Programmet skal også bidra til å gi dere folkevalgte trygghet og motivasjon, og en god forståelse for rollen. Denne boka legger selve grunnlaget for KS Folkevalgtprogram.

- Vi håper at boka skal være til hjelp i hverdagen som folkevalgt i kommunen eller fylkeskommunen, sier Dag-Henrik Sandbakken, fagsjef i KS.

Les boka [her](#)

Mer informasjon som kan være særlig relevant for deg som er folkevalgt finner du [her](#).

# Når kommunestyret er eier

22.04.2024

Sunniva Tusvik Sæter

Margrete Haugum

# Er kommunestyret på ballen?

- **Vet kommunestyret**
  - hvilke selskaper kommunen eier?
  - hva som er hensikten med eierskapet?
  - konsekvensene for politisk styring?
- **Får kommunestyret mulighet til å styre?**
  - har de egnede styringsverktøy?
  - bestemmer de hva eierrepresentanten skal mene?
  - får de informasjon om resultat og status i selskapene?
- **Hva har de egentlig adgang til å styre?**
  - i ulike selskapsformer?
  - i konsernstrukturer?
  - om tjenestene fra selskapene?
  - i eierfellesskap med andre?

# Eierskapskontroll

- Hvordan utøves eierstyringen? (KU best)
  - Generelt
  - I enkeltstående selskap
  - Forvaltningsrevisjon i selskap

## Hva ser vi etter?

- Opplæringstiltak
- Eierskapsmelding
- Myndighet og roller
- Rapportering
- Dialogen med eierrepresentanten



# Hva finner vi?

- Mer opplæring etterspørres
- Eierskapsmeldingen revideres sjelden
- Usikkerhet om roller
- Fragmentert rapportering
- Lite systematisk dialog med eierrepresentantene
- Interesse etter at noe har skjedd

Risiko for enevelde?





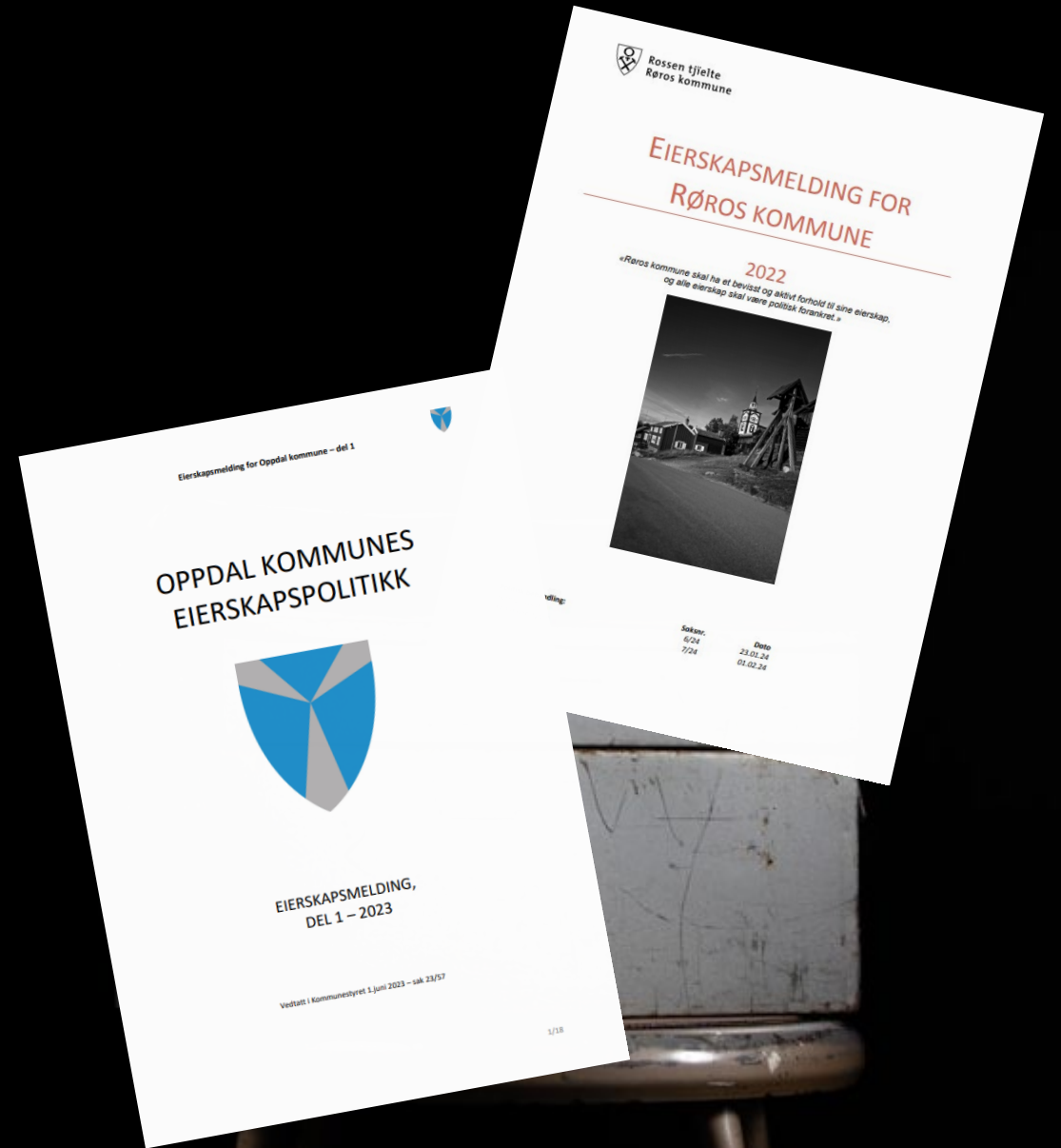
# Virkemidler

## Opplæring

- Folkevalgtopplæringen
- Temamøter
- «Learning by doing»

## Eierskapsmelding

- Skal gi økt bevissthet om eierstyring
- Krav til innhold
  - Generelle prinsipp
  - Oversikt over eierskap
  - Formålet med eierskapene
- Syklus for revidering
- Språk, struktur og omfang



# Rolleforståelse - hvem, hva, hvor?

- Kommunestyre
- Eierskapsutvalg
- Eierrepresentant
- Eierorgan
- Eiermøte
- Styre og styrerepresentanter
- Kommunedirektør

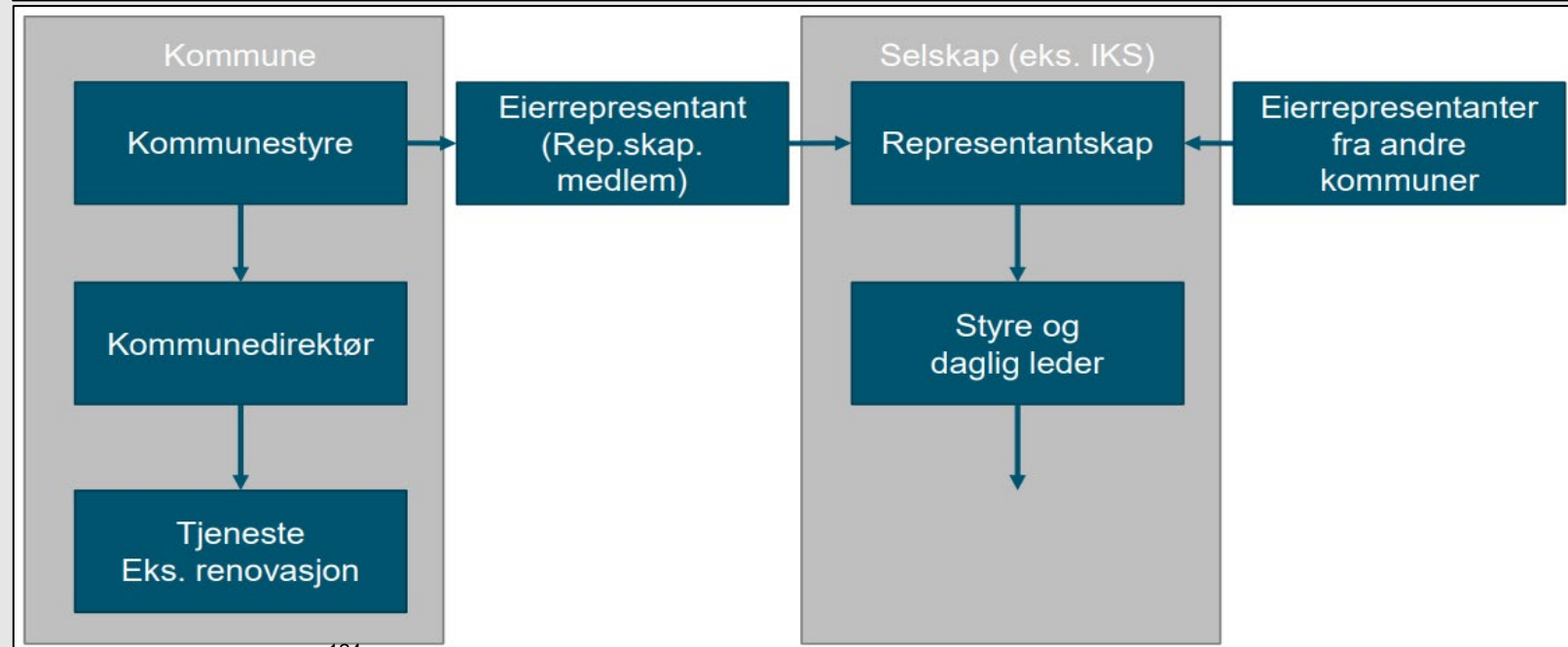
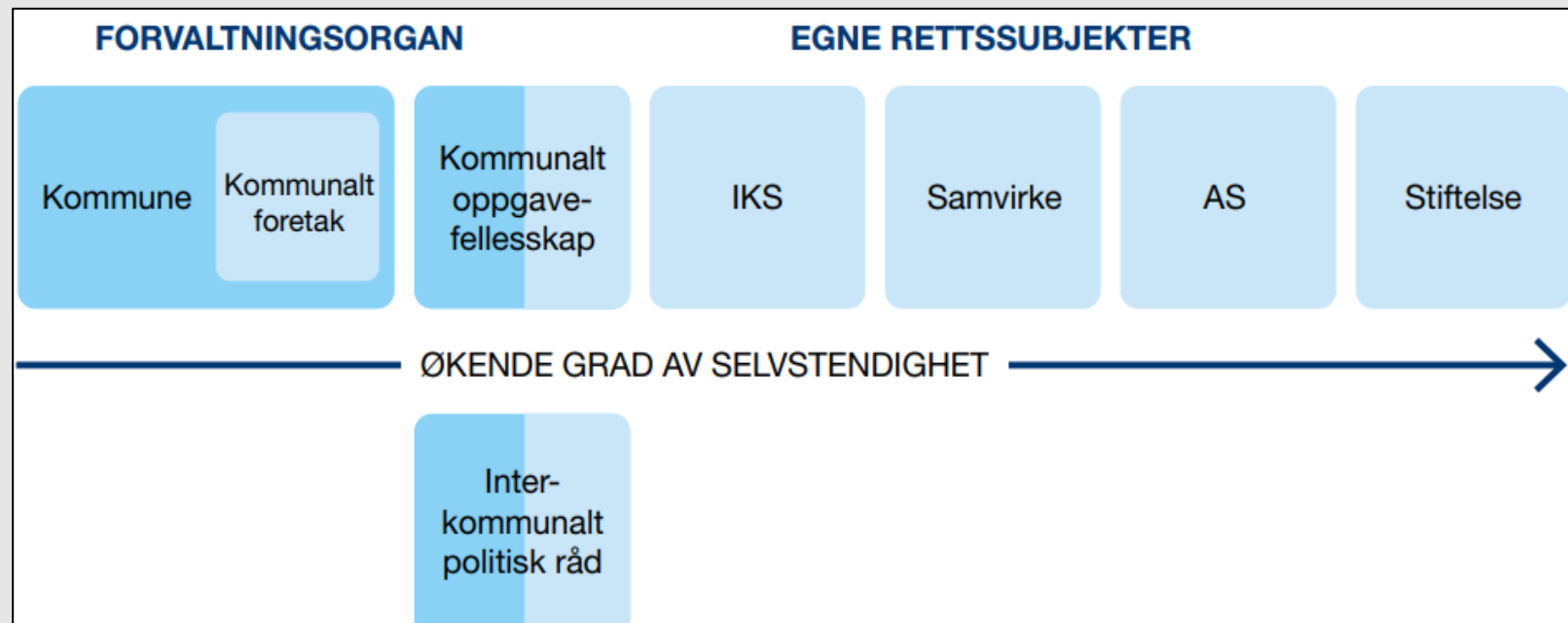


# Selskapsformer

- Lang meny

*men*

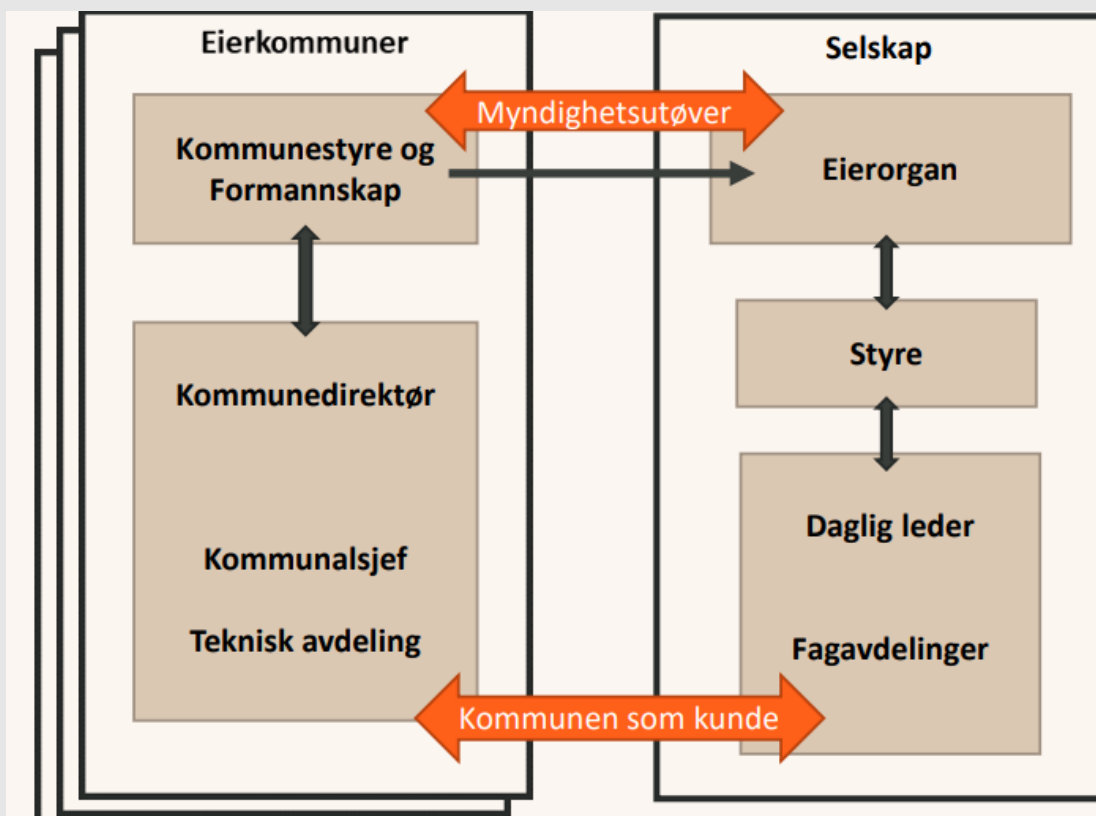
- Valget avgjør roller og myndighet



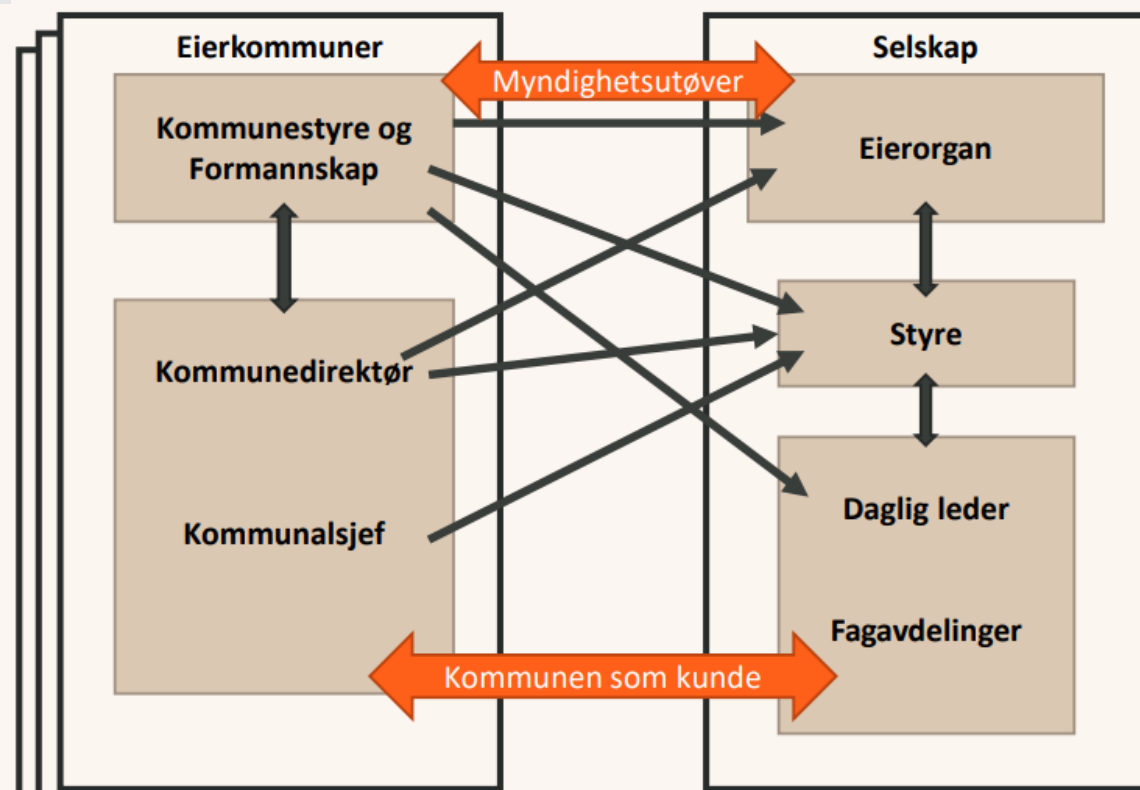


# Når kommunen både er eier og kunde

## Idealet



## Virkeligheten?

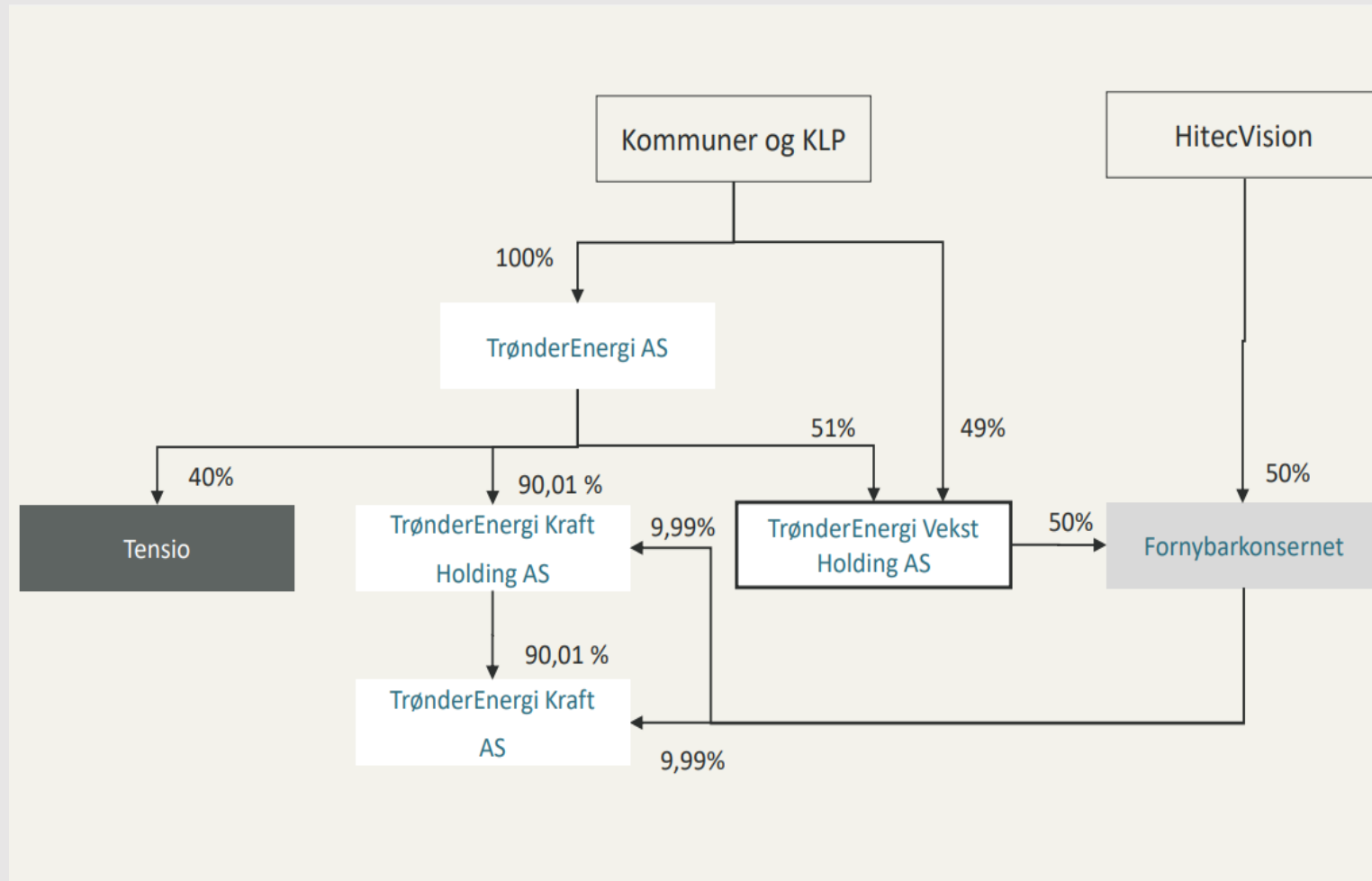


# Komplekse eierstrukturer

Eksempel:

Selskapsstruktur i TrønderEnergi

- Kommunene eier to holdingselskap (100 % og 49%)
- Holdingsselskapenes eneste oppgave er å eie andre selskap
- Kommunene sitter ikke i generalforsamlingen til datterselskapene
- Krysseierskap mellom datterselskapene



# Hva får kommunestyret vite?

## Fra eierrepresentanten

- Saker til eierorganene?
- Protokoller fra eierorganene?
- Referat fra eiermøter?

## Fra selskapene

- Informasjon om virksomheten?
- Regnskap og årsmelding?

## Om måloppnåelse

- Innfris formålet med eierskapet?

# Styringsdialogen

- Mandat til eierrepresentanten
- Sentrale folkevalgte som eierrepresentanter
- Eiermøter
  
- Selskapsspesifikke eierstrategier
- Forventninger til selskapet
- Formidle kommunens mål og krav til selskapene



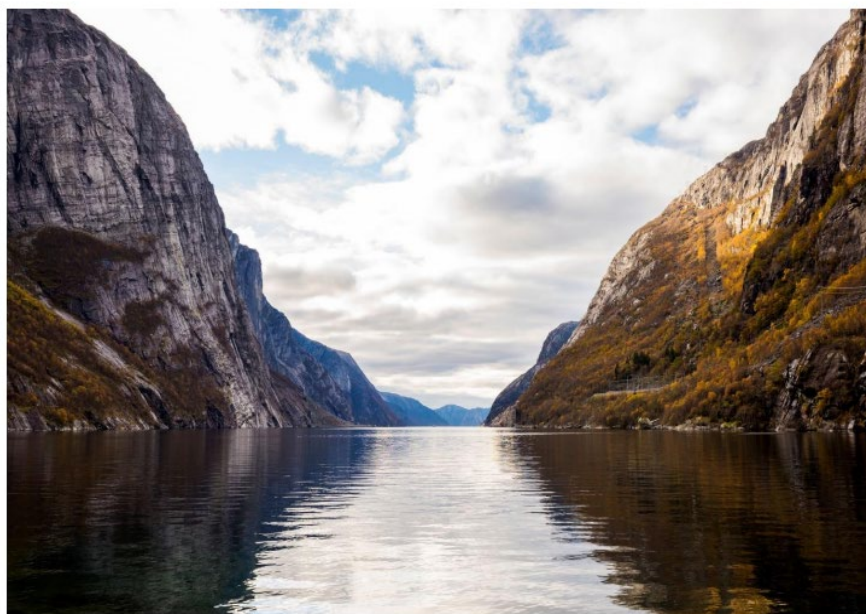


# Felles eierstyring

- Hvordan balansere sprikende eierinteresser?

«Å eie er å ville»

Eierstrategi 2021 for Lyses 14 aksjonærer



Styrets melding til eierne

2022



Industribygging i mer enn hundre år

# God praksis

- Svare ut KS-anbefalingene
- Språk, omfang og kompleksitet
- Forutsigbar og tilstrekkelig informasjon til kommunestyret
- Tilstrekkelig ajourhold av eierskapsmeldingen
- Styrevalg på grunnlag av kompetanse
- Samordnet eierstrategi for selskap med flere eiere
- Lære av hverandre



KS FOLKEVALGTPROGRAM 2019–2023

## Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.



KOMMUNESKTORENS ORGANISASJON  
The Norwegian Association of Local and Regional Authorities

# Lyst til å høre eller snakke mer om eierstyring?



Sunniva Tusvik Sæter  
47 63 77 14  
sts@revisjonmidtnorge.no

Margrete Haugum  
95 23 30 07  
mha@revisjonmidtnorge.no



## Innspill til kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

30/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/345 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Vedlegg**

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

**Saksopplysninger**

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak. Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Forhåndsinnmeldte saker til møtet 04.06.2024:

**Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon Trønder Energi AS**

Henvendelse fra kontrollutvalget i Malvik kommune om en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper følger med som vedlegg til saken.

**Virksomhetsbesøk**

Virksomhetsbesøk hos Fosen Renovasjon er avtalt 3. september 2024.

Møtet begynner hos dem kl. 09.00 og det er satt av 1,5 timer. Utvalget kan velge å fullføre resten av møte i møterommet hos Fosen Renovasjon og møtet vil være åpent i henhold til kommunelovens §11.5.

Kontrollutvalget bør diskutere hvilke problemstillinger det ønsker å ta opp på virksomhetsbesøket.



Vår saksbehandler: Ragnhild Torsdatter Grønvold, tlf. 936 30 946

E-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 24/250-1

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 21.03.2024

## Mottakere ifølge liste

## Felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

Kontrollutvalget i Malvik vedtok i sak om bestilling av en annen forvaltningsrevisjon at det ønsker å få fremlagt en sak om en eventuell felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper. Årsaken til dette er at det er om lag 10 år siden forrige forvaltningsrevisjon av dette selskapet, og det har skjedd store endringer i konsernstrukturen den senere tiden.

På vegne av kontrollutvalget ber vi om tilbakemelding om det er ønske om å være med på en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper.

En tenker seg en prosess hvor Malvik har ansvar for prosessen, og kostnadene fordeles på de utvalgene som blir med i forhold til eierandelen i selskapet.

Frist for tilbakemelding settes til 7. mai 2024.

Med hilsen  
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Torsdatter Grønvold  
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

### Vedlegg:

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

**Mottakere:**

Kontrollutvalget i Ørland  
Kontrollutvalget i Frøya  
Kontrollutvalget i Heim  
Kontrollutvalget i Hitra  
Kontrollutvalget i Holtålen  
Kontrollutvalget i Melhus  
Kontrollutvalget i Midtre Gauldal  
Kontrollutvalget i Oppdal  
Kontrollutvalget i Orkland  
Kontrollutvalget i Osen  
Kontrollutvalget i Rennebu  
Kontrollutvalget i Selbu  
Kontrollutvalget i Skaun  
Kontrollutvalget i Stjørdal  
Kontrollutvalget i Trondheim  
Kontrollutvalget i Tydal  
Kontrollutvalget i Åfjord  
Kontrollutvalget Indre Fosen

## Godkjenning av protokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

31/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/345 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 04.06.2024, godkjennes.

**Saksopplysninger**

Protokollen fra dagens møte vil bli gjennomgått for godkjenning i møtet.