



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets  
årsrapport 2023**

**Tynset  
kommune**



## 1. Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse .....	1
1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	2
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023 .....	2
1.2 Reglement for kontrollutvalget .....	2
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....	3
1.4.1. Sekretariat .....	3
1.4.2. Revisjon .....	4
1.4.3. Økonomi .....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Eierskapskontroll .....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget .....	6
3.1 Møter .....	6
3.2 Samordning av kontroll .....	6
3.3 Saker .....	6
Orientering fra kommunedirektør .....	6
3.4 Virksomhetsbesøk .....	7
3.5 Opplæring og faglig samarbeid .....	7
4. Avslutning .....	7
5. Vedlegg; Sakliste 2023 .....	8

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2023 til 31.12.2023. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

## 2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

### 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023

Gammel valgperiode - frem til 3. oktober 2023

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Bjørn Tore Grutle	Leder	Einar Røe
Siri Jarandsen Strømmevold	Nestleder	Rune Storli
Randi Aas	Medlem	Marie Kristine Lorentzen
Atle Fiskvik	Medlem	Terje Hysten
Kristin Siksjø	Medlem	Runhild Dammen

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Atle Fiskvik

**Ny valgperiode – fra konstituerende møte den 3. oktober 2023**

På konstituerende møte<sup>2</sup> ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027 valgt.

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Bjørn Tore Grutle	Leder	Dag Henrik Sandbakken
Randi Aas	Nestleder	Dag Edvard Larsen
Atle Fiskvik	Medlem	Karin Sletten
Signe Marit Lium	Medlem	Robert Fonnås
Vidar Mortensen	Medlem	Runhild Dammen

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Vidar Mortensen

### 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>3</sup>.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [konsek.no/tynset-kommune](https://konsek.no/tynset-kommune)

Av reglementet fremgår det at kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 91/23 den 03.10.2023

<sup>3</sup> Sak 21/23 den 28.03.2023.

### 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

---

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

---

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

### 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

#### 1.4.1. Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra KONSEK Trøndelag IKS<sup>4</sup>. Kontrakten ble tildelt gjennom en anbudskonkurranse, og ble forlenget i samsvar med kommunestyrets beslutning<sup>5</sup>.

Sekretariatet utreder saker og følger opp vedta. De bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter og utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

---

<sup>4</sup> Kontrollutvalg Fjell IKS fusjonert med KONSEK Trøndelag IKS 31.12.22

<sup>5</sup> I sak 79/22 den 22.11.2022

### 1.4.2. Revisjon

KPMG AS leverer regnskapsrevisjon og BDO AS leverer øvrige revisjonstjenester. Begge kontraktene ble tildelt gjennom en anbudskonkurranse, og ble forlenget i samsvar med kommunestyrets beslutning.<sup>6</sup> KPM sitt revisjonsoppdrag utføres til fastpris innenfor anbudets ramme.

BDO jobber på bestilling fra kontrollutvalget, og gjennomføres i forhold til medgått timepris. Kontrollutvalget behandler prosjektplan hvor pris og oppdrag spesifiseres før arbeidet settes i gang.

### 1.4.3. Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret<sup>7</sup>. I 2023 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	45 537	65 436
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	22 838	56 700
	<b>SUM</b>	<b>68 375</b>	<b>122 136</b>

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	713 002	835 000
	<b>SUM DRIFTUTGIFTER</b>	<b>781 377</b>	<b>957 136</b>

---

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 178 391 og kr. 534 611.

Felles forvaltningsrevisjon med flere kommuner ga en innsparing på 174 934 (inkl. mva.) i forhold til en budsjettert forvaltningsrevisjon på eget område.

---

## 3. Lovpålagte oppgaver

### 3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning,

---

<sup>6</sup> Sak 78/22 den 22.11.2022.

Sak 87/22 den 22.11.2022.

<sup>7</sup> Sak 36/22, 30.08.2022

samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

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

---

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til Tynset kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2022.

---

### 3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret.

I 2023 behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsrapport om IKT-sikkerhet i FARTT. De andre kontrollutvalgene i FARTT-samarbeidet ble invitert til å delta. Alvdal, Rendalen og Tolga kontrollutvalg takket ja til å delta.

---

Kontrollutvalget har fulgt opp anbefalingene etter forvaltningsrevisjon for vann og avløp. For kartlegging av vedlikeholdsetterslep på vann- og avløpsnettet så vil det gjøres i forbindelse med rullering av ny plan for vann- og avløp. Dette må kommunestyret selv følge med på.

---

### 3.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

---

I 2023 behandlet utvalget eierskapsrapport om eierstyring i IKT Fjellregionen IKS (FARTT), Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap (FIAS) og Meskano AS.

---

### 3.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## 4. Annet arbeid i utvalget

### 4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 6 møter og behandlet 44 saker, 7 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

### 4.2 Samordning av kontroll

Statsforvalteren har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner)<sup>8</sup>. Planlagte og gjennomførte tilsyn legges ut i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget opplever det som krevende å få oversikt over resultatet av de statlige tilsynene siden det kan ta opptil 2 år før tilsynsrapporter legges ut på tilsynskalenderen.

### 4.3 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

#### Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette flere ganger. Fra administrasjonen har disse møtt og orientert i møte:

- Sak 4/23 Orientering kommunedirektørens internkontroll ved kommunedirektøren.
- Sak 5/23 Orientering om Tynset kommune sitt budsjett for 2023 og økonomiplan 2023 – 2026 ved kommunedirektøren.
- 19/23 Kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskap og årsberetning for 2022 ved kommunedirektør og økonomisjef.
- 28/23 Orientering om barnevernstjenesten i Nord-Østerdal ved leder for barnevernstjenesten og barnevernkonsulent.

---

Tynset kommune har vertskommuneansvaret<sup>9</sup> for åtte samarbeid. I disse samarbeidene er det bare kontrollutvalget i vertskommunen som kan føre kontroll. Etter henvendelse fra kontrollutvalget i Alvdal ble det gjennomført en orientering om barneverntjenesten hvor de andre kontrollutvalgene i samarbeidet ble invitert<sup>10</sup>.

---

<sup>8</sup> Kommuneloven §30-6

<sup>9</sup> Administrativt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven §20-2

<sup>10</sup> Sak 28/23, 04.09.2023

#### 4.4 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført to virksomhetsbesøk hos psykisk helsetjeneste<sup>11</sup>.

#### 4.5 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF den 1. og 2. februar

### 5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [konsek.no/tynset-kommune](https://konsek.no/tynset-kommune)

---

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.

Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

---

19.02. februar 2024  
Kontrollutvalget

---

<sup>11</sup> Sak 14/23 den 21.03.2023 og 27/23 den 04.09.2023



## 6. Vedlegg; Sakliste 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
20.02.2023	01/23	Rapport eierskapskontroll for eierstyring og samfunnsansvar
	02/23	Henvendelse med ønske om orientering om den interkommunale barnevernstjenesten
	03/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	04/23	Orientering om kommunedirektørens internkontroll
	05/23	Orientering om Tynset kommune sitt budsjett for 2023 og økonomiplan for 2023 - 2026
	06/23	Planlegging av virksomhetsbesøk psykiatritjenesten
	07/23	Invitasjon til deltagelse i forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet og personvern
	08/23	Reglement for kontrollutvalget
	09/23	Ny opsjonsavtale for sekretariat med Konsek Trøndelag IKS
	10/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Abakus AS
	11/23	Referatsaker
	12/23	Eventuelt
	13/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
21.03.2023	14/23	Virksomhetsbesøk psykisk helsetjeneste
	15/23	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet og personvern
	16/23	Referatsaker
	17/23	Eventuelt
	18/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.05.2023	19/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022
	20/23	Referatsaker
	21/23	Eventuelt
	22/23	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
	23/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon for vann og avløp
04.09.2023	24/23	Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen - egenbetaling for opphold i langtidsinstitusjon
	25/23	Budsjettkontroll for kontrollutvalgets budsjett 1.halvår 2023
	26/23	Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027
	27/23	Oppfølging av virksomhetsbesøk hos psykisk helsetjeneste
	28/23	Orientering om barnevernstjenesten i Nord-Østerdal
	29/23	Referatsaker
	30/23	Eventuelt
	31/23	Godkjenning av protokoll fra dagen møte
30.10.2023	32/23	Opplæring
	33/23	Regnskapsrevisors uavhengighetserklæring - 2023
	34/23	Revisjonsstrategi regnskapsåret 2023
	35/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
	36/23	Årsplan og møteplan for kontrollutvalget 2024
	37/23	Referatsaker
	38/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
04.12.2023	39/23	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	40/23	Ny oppfølging av forvaltningsrevisjon for vann og avløp
	41/23	Forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS - FARTT
	42/23	Referatsaker
	43/23	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
	44/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte