



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding
2024**

**Tynset
kommune**



1. Innholdsfortegnelse

1.	Innholdsfortegnelse.....	1
2.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
2.1	Kontrollutvalgets sammensetning 2024	2
2.2	Rammer for utvalgets arbeid.....	2
2.3	Kontrollutvalgets ressurser	3
2.3.1	Sekretariatet.....	3
2.4.2	Revisjon.....	3
2.4.3	Økonomi.....	4
3.	Lovpålagte oppgaver.....	4
3.1	Regnskapsrevisjon.....	4
3.1.1	Årsregnskap.....	5
3.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	5
3.2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	5
3.3	Forvaltningsrevisjon	6
3.4	Eierskapskontroll.....	6
3.5	Påse-ansvaret overfor revisor.....	6
4.	Annet arbeid i utvalget.....	7
4.1	Møter.....	7
4.2	Henvendelser.....	7
4.3	Orientering fra kommunedirektør	7
4.4	Opplæring og faglig samarbeid.....	7
5.	Avslutning.....	8
6.	Vedlegg; Sakliste 2024.....	8

Årsrapporten gir en oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, utvalgets arbeid og økonomi i 2024.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2024

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper om kommunen eier.

Medlemmene er de samme som ble valgt på konstituerende møte²

Medlemmer i henhold til liste		Varamedlemmer i nummerert rekkefølge
Bjørn Tore Grutle	Leder	1. Dag Henrik Sandbakken
Randi Aas	Nestleder	2. Dag Edvard Larsen
Atle Fiskvik		3. Karin Sletten
Signe Marit Lium		4. Robert Fonnås
Vidar Mortensen		5. Runhild Dammen

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Vidar Mortensen³.

2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement⁴ utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 91/23 den 03.10.2023

³ Jf. kommuneloven § 23.1

⁴ [Reglement for kontrollutvalget](#)

- Forvaltningsrevisjoner – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

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

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete
kontrolloppgaver.

2.3 Kontrollutvalgets ressurser

2.3.1 Sekretariatet

Tjenesten har vært konkurranseutsatt for 2 + 1 + 1 år. Kontrollutvalget har hatt sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS⁵.

Kontrollutvalget har gjennom året vurdert ulike alternativer for sekretariatsordning etter anbudsperioden. Kommunestyret vedtok at de skulle gå inn som eier i Konsek Trøndelag IKS⁶ etter innstilling fra kontrollutvalget.

1.4.2. Revisjon

Tjenesten har vært konkurranseutsatt for 2 + 1 + 1 år. KPMG AS har levert regnskapsrevisjon og BDO AS har levert øvrige revisjonstjenester. Begge kontraktene ble tildelt gjennom en anbudskonkurranse, og ble forlenget i samsvar med kommunestyrets beslutning⁷. Thore Kleppen har vært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har gjennom året vurdert løsning for revisjonsløsning etter anbudsperioden, og innstilte på at de ønsket en konkurranseutsetting av revisjonstjenestene i et felles anbud. Kommunestyret fulgte kontrollutvalgets innstilling⁸.

⁵ Kommunestyresak sak 79/22 den 22.11.2022

⁶ Kommunestyresak 77/24 den 27.08.2024

⁷ Kommunestyresak 78/22 og 87/22 den 22.11.2022.

⁸ Kommunestyrets sak 90/24 den 01.10.2024

2.4.3. Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret⁹. I 2024 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Godtgjørelser og sosiale utgifter	59 646	122 000
Driftsutgifter, kurs og reiser	37 214	97 000
SUM	96 860	219 000

Budsjettposten for godtgjørelser er økt med kr 50 000 i forhold til det som var kontrollutvalgets budsjettforslag.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Anbudsprosess sekretariat/revisjon	36 452	150 000
Sekretariat og revisjon	692 788	700 000
SUM DRIFTUTGIFTER	826 100	1 069 000

Utgiftene til revisjon ble noe høyere enn budsjettet. Det var ikke budsjettet for kostanden til forenklet etterlevelseskontroll av økonomifunksjonen.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2024 henholdsvis kr 182 419 og kr 510 369

Kontrollutvalget brukte kr 242 900 lavere enn budsjettet. Det skyldes i hovedsak lavere kostander til anbudsutsetting, kursutgifter og avisabonnement som ble belastet regnskapet 2023.

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

⁹ Kontrollutvalgets sak 29/24, 28.10.2023

3.1.1. Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskap og årsberetning for 2023¹⁰.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til Tynset kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

3.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll av den økonomiske forvaltningen. En enkel kontroll vil si at det gjennomføres som stikkprøver. Området som kontrolleres velges av revisor. Utvelgelsen skjer ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Kommunens etterlevelse av prinsippene for håndtering av utleieboliger ble kontrollert i 2024¹¹. Det skal foreligge husleieavtaler for alle leieforhold, og disse skal signeres i samsvar med gjeldende delegeringsreglement. Revisjonen har ikke funnet noen avvik.

Revisor konkluderte med at Tynset kommune har fulgt regelverket som ble undersøkt.

En forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Det betyr at det bare innhentes bevis i et mindre omfang. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir bare en pekepinn.

3.2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Det samme gjelder for eierskapskontroller.

Utvalget skal utarbeide en fireårig plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret. Denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Kontrollutvalget har gjennom en prosess over flere møter utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 – 2028¹². Både revisjonen, administrasjon, tillitsvalgte og politikere kom med innspill til planen.

¹⁰ Kommunestyrets vedtak sak 34/24, møte 28.05.2024

¹¹ Kontrollutvalgets sak 35/24, møte 28.10.2024

¹² Kommunestyrets sak 86/24 [Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll](#)

3.3 Forvaltningsrevisjon

Følgende forvaltningsrevisjoner er behandlet av kommunestyret i 2024:

- IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS (FARTT)¹³

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget opp for å se til at kommunestyrets vedtak er gjennomført.

Forvaltningsrevisjonen om IKT-sikkerhet er fulgt opp og avsluttet av kontrollutvalget¹⁴. I arbeidet med oppfølgingen lagde FARTT en sluttrapport om hvordan anbefalingene er tatt til følge. I oppsummeringen kom det blant annet frem:

Forvaltningsrevisjon har gitt en uavhengig vurdering av hvor selskapet står i forhold til IKT sikkerhetsarbeidet, krav, risikoer og trusler. Revisjonen påpeker svakheter på noen områder, samtidig har FARTT også gjort godt arbeid på andre områder. Dette oppfattes som forbedringsområder samtidig som det gir læring.

Kommunene har økt fokus på arbeid med informasjonssikkerhet, men det ligger fortsatt et større potensiale i å utvikle sikkerhetsarbeidet i egne organisasjoner, bygge bedre sikkerhetskultur og øke bevisstheten blant ansatte. Det er et lederansvar å følge opp dette, samtidig som resten av organisasjonen må involveres.

3.4 Eierskapskontroll

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

Det er gjennomført en oppfølging av eierskapskontroll for samfunnsansvar og eierstyring¹⁵. De foreslåtte anbefalingene er gjennomført av administrasjonen.

3.5 Påse-ansvaret overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget.

Kontrollutvalget hatt en god dialog med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor, og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

¹³ Kommunestyrets vedtak sak 6/24, møte 23.01.2024

¹⁴ Kontrollutvalgets sak 32/24, møte 28.10.2024

¹⁵ Kontrollutvalgets sak 23/24, møte 26.08.2024

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelsene.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 6 møter og behandlet 46 saker. 9 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

4.2 Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2024.

4.3 Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette.

- Kommunedirektøren har orientert om status for gjennomførte tilsyn i Tynset kommune.

4.4 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom året fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- NKRF sin samling for kontrollutvalg
- Konsek sin samling for kontrollutvalg

5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/tynset-kommune/>

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.

Vi vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 13.03. 2025

6. Vedlegg; Sakliste 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
19.02.2024	01/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
	02/24	Anbud på sekretariat- og revisjonstjeneste - valg av prosess
	03/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
	04/24	Opplæring av kontrollutvalget
	05/24	Referatsaker
	06/24	Godkjenning av møteprotokoll
	07/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
18.03.2024	08/24	Utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget
	09/24	Utredning av revisjonstjenestene
	10/24	Dialogmøte med ordfører
	11/24	Opplæring av kontrollutvalget - 18. mars 2024
	12/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
13.05.2024	13/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for Tynset kommune
	14/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	15/24	Orientering om kommunedirektørens internkontroll
	16/24	Utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget - ny behandling 13.05.2024
	17/24	Referatsaker
	18/24	Opplæring av kontrollutvalget - 13.05.2024
	19/24	Innspill til kontrollarbeidet
26.08.2024	20/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
	21/24	Godkjenning av møteprotokoll - utsatt fra møte 13. mai
	22/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
26.08.2024	23/24	Oppfølging av vedtatt anbefalinger - eierskapskontroll samfunnsansvar og eierstyring
	24/24	Konkurranseskriterier - regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller
	25/24	Referatsaker
	26/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
	27/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
28.10.2024	28/24	Budsjettkontroll
	29/24	Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet
	30/24	Henvendelse med ønske om orientering til NAVs oppfølging av barn i familier som mottar sosialhjelp
	31/24	Planlegging av virksomhetsbesøk
	32/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjon for IKT sikkerhet
	33/24	Oversikt over gjennomførte tilsyn i Tynset kommune
	34/24	Kontrollutvalgets årsplan med møteoversikt for 2025
	35/24	Forenklet etterlevelseskontroll - håndtering av utleieboliger
	36/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	37/24	Revisjonsstrategi 2024
	38/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	39/24	Opplæring av kontrollutvalget - 28.10.2024
	40/24	Referatsaker
	41/24	Innspill til kontrollarbeidet
42/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll	
09.12.2024	43/24	Valg av revisor fra 1. januar 2025
	44/24	Referatsaker
	45/24	Innspill til kontrollarbeidet
	46/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll