

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tynset kommune

---

**Arkivsak:** 24/437  
**Møtedato/tid:** 26.08.2024 kl. 09:00 – 13:00  
**Møtested:** Møterom Brækken, Tynset rådhus

---

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

NB! Det gjøres oppmerksom på at sak 24/24 Konkurranseskriterier – regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, er unntatt offentlighet jmf ofl §5. Saken publiseres derfor ikke.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: [ragnhild.aashaug@konsek.no](mailto:ragnhild.aashaug@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 19.08.2024

Bjørn Tore Grutle (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og KPMG AS

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
21/24	Godkjenning av møteprotokoll - utsatt fra møte 13. mai
22/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028
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

## Godkjenning av møteprotokoll - utsatt fra møte 13. mai

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tynset kommune

**Møtedato**

26.08.2024

**Saknr**

21/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

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

**Arkivsaknr** 24/313 - 6

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra møtet i kontrollutvalget, 13.05.2024, godkjennes.

**Vedlegg**

Møteprotokoll - Kontrollutvalgets møte 13.05.2024

**Saksopplysninger**

Møteprotokollen fra møtet i kontrollutvalget den 13.mai 2024, ble utsatt i sak 20/24.

Protokollen ble sendt ut på e-post etter møtet, og de bemerkninger som frem kom ble tatt inn. Møteprotokollen er vedlagt.

**Vurdering**

Kontrollutvalget bes om å gjøre en formell godkjenning av møteprotokollen.

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Tynset kommune

**Arkivsak:** 24/313  
**Møtedato/tid:** 13.05.2024 kl 10:00 – 16:00  
**Møtested:** Møterom Brækken, Tynset rådhus

---

### Møtende medlemmer:

Bjørn Tore Grutle  
Randi Aas  
Atle Fiskvik  
Signe Marit Lium  
Vidar Mortensen

### Andre møtende

Ragnhild Aashaug, Konsek Trøndelag IKS  
Thore Kleppen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor KPMG AS i sak 13/24. Deltok via Teams.  
Ingunn Strand Olsson, KPMG AS i sak 13/24. Deltok via Teams.  
Erling Strålberg, kommunedirektør i sak 13/24, 14/24 og 15/24  
Vigdis Vestby, økonomisjef i sak 13/24  
Bendik Rød Karlsson, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i sak 14/24. Deltok via Teams.  
Merete Myhre Moen, ordfører i sak 14/24  
Amund Aarvelta, assisterende kommunedirektør i sak 14/24  
Marit Motrøen, helse- og omsorgssjef i sak 14/24  
Bent Kvisle, utdanningssjef i sak 14/24  
Ole Helgneseth, hovedverneombud i sak 14/24  
Marita Julie Aas Grøntvedt, hovedtillitsvalgt FO i sak 14/24

### Merknader:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Møtet ble gjennomført som et fjernmøte. Revisor deltok via Teams i sak 13/24 og 15/24.

Sak 15/24 ble behandlet før 14/24

### Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
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
20/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

## Sak 13/24 Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for Tynset kommune

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato  
13.05.2024

Saknr  
13/24

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### Behandling:

Thore Kleppen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor KPMG AS og Ingunn Strand Olsson fra KPMG AS orienterte om arbeidet med revisjonen. Deres presentasjon legges ved saken på kontrollutvalgets nettside. De deltok via Teams.

Kommunedirektør Erling Strålberg og ny økonomisjef Vigdis Vestby orienterte om årsberetningen og årsregnskapet. Deres presentasjon legges ved saken på kontrollutvalgets nettside.

Sekretariatet viste til kontrollutvalgets uttalelse.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
  2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.
- 

## Sak 14/24 Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato  
13.05.2024

Saknr  
14/24

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema/selskap for forvaltningsrevisjon:
  - a. xx
  - b. xx
  - c. xx
  - d. xx
  - e. xx
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap for eierskapskontroll:
  - a. xx
  - b. xx
  - c. xx

**Behandling:**

BDO AS ved Bendik Rød Karlsson orienterte om funnene i overordnet analyse. Han deltok via Teams.

I økonomiske analyser vises det til KOSTRA-gruppe 12. Kommunedirektør opplyste at Tynset tilhører KOSTRA-gruppe 2. BDO bes om å ta en gjennomgang for å sjekke opp at det er riktig tallgrunnlag som er brukt.

Sekretariatet opplyste om hvem som hadde meldt seg på, og at det også var gitt mulighet om å sende skriftlig innspill.

Kommunedirektør møtte med helse- og omsorgssjef, utdanningsjef og assisterende kommunedirektør. De ga innspill fra administrativ ledelse.

Andre som ga innspill i saken:

- Hovedverneombud Ole Helgneseth
- Hovedtillitsvalgt FO, Marita Julie Aas Grøntvedt
- Ordfører Merete Myhre Moen

Erin Christina Sandberg, hovedtillitsvalgt Naturviterne Tekna og Nito hadde sendt inn et skriftlig innspill.

Kontrollutvalget diskuterte innspillene, og vil prioritere følgende områder/tema/selskap for forvaltningsrevisjon:

- a. Internkontroll på overordnet nivå
- b. Styring, oppfølging og evaluering av vertskommunesamarbeidet
- c. Kommunens arbeid med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse
- d. Kommunens ansvarsområde innen IT-sikkerhet og personvern - avklarte ansvarsnivåer mot FARTT
- e. Kommunens forbyggende arbeid rettet mot barn og unge, helsestasjonens rolle i arbeidet.
- f. Helhetlig styring og overordnede styringsdokumenter
- g. Kommunens tilbud innen psykisk helse og rus, spesielt rettet mot barn og unge
- h. Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter

Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap for eierskapskontroll:

- a. Kommunens selskaper med størst eierandel.

Forslag til vedtak med kontrollutvalgets forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema/selskap for forvaltningsrevisjon:
  - a. Internkontroll på overordnet nivå.
  - b. Styring, oppfølging og evaluering av vertskommunesamarbeidet.
  - c. Kommunens arbeid med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse.
  - d. Kommunens ansvarsområde innen IT-sikkerhet og personvern - avklarte ansvarsnivåer mot FARTT.
  - e. Kommunens forbyggende arbeid rettet mot barn og unge, helsestasjonens rolle i arbeidet.
  - f. Helhetlig styring og overordnede styringsdokumenter.

- g. Kommunens tilbud innen psykisk helse og rus, spesielt rettet mot barn og unge.
  - h. Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter.
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap for eierskapskontroll:
- a. Kommunens selskaper med størst eierandel.
- 

## Sak 15/24 Orientering om kommunedirektørens internkontroll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato  
13.05.2024

Saknr  
15/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

### Behandling:

Kommunedirektør Erling Strålberg hadde en gjennomgang av hvordan årshjul og aktivitetene i kommunedirektørens internkontroll er oppbygd.

Kommunedirektøren imøteser en forvaltningsrevisjon på området for å få bistand til hvordan systemet best kan bygges opp.

Områder det kan være knyttet risiko til:

- ulikt mellom virksomheter hvordan kulturen er for å melde avvik
- krevende å finne en god systemoppbygging på den interne strukturen

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

---

## Sak 16/24 Utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget - ny behandling 13.05.2024

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato  
13.05.2024

Saknr  
16/24

### Forslag til vedtak

Kommunestyret ber kontrollutvalget om å bestille en utredning av fremtidig modell for Kontrollutvalgssekretariatet som beskrevet i saken. Utredningen skal gi kontrollutvalget og kommunestyret et beslutningsgrunnlag for valg av en sekretariatstjeneste som tilfredsstillende kontrollutvalgets behov.

Kommunestyret bevilger inntil kr 100 000,- til utredningen.

### Behandling:

Leder orienterte kort om presentasjonen i kommunestyret, og kontrollutvalgets ønsker for en sekretariatsordning.

Kontrollutvalget la frem følgende forslag til vedtak:

*Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon innstiller kontrollutvalget på at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.*

Kontrollutvalget ber Tynset kommune starte en prosess med Konsek Trøndelag IKS med mål om at avtale skal være på plass innen utgangen av 2024.

#### Begrunnelse for vedtaket

Kontrollutvalget på Tynset benytter pr idag tjenester fra Konsek Trøndelag IKS. Dette er sekretariatstjenesten til kontrollutvalget.

Denne tjenesten har tidligere vært lagt ut på anbud. Dette fordi at man ønsket å se hvilke tilbydere som er i markedet samt at man har vektet pris som en viktig faktor.

Kontrollutvalget på Tynset er nå i prosess angående valg av sekretariatstjenester siden dagens avtale er i ferd med å gå ut.

Vi står derfor ovenfor et prinsipielt veivalg. Skal vi anbudsutsette tjenesten, eller skal vi gå inn på eiersiden som en del av Konsek Trøndelag IKS?

Det er fordeler og ulemper med begge deler:

#### Anbud

Fordel med flere tilbydere som kan gi en positiv priseffekt.

Fordel med mulig økt kvalitet ved flere tilbydere

#### Eierskap

Fordel hvor man sikrer lokal kompetanseutvikling

Fordel med kvalitet og nettverk hvor man henter erfaringer

I vår region er det Tynset og Rendalen som har valgt løsning med anbud av sekretariatstjenester. Resterende kommuner er medeiere i Konsek Trøndelag IKS. Rendalen kommune har nettopp gjennomført en prosess med anbud av sekretariatstjenester hvor det bare kom inn en tilbyder. Dette var Konsek Trøndelag IKS.

Undersøkelser i andre kommuner viser at antall tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon ønsker kontrollutvalget at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt.

Basert på tilgjengelig informasjon innstiller kontrollutvalget på at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.

Kontrollutvalget ber Tynset kommune starte en prosess med Konsek Trøndelag IKS med mål om at avtale skal være på plass innen utgangen av 2024.

#### Begrunnelse for vedtaket:

Kontrollutvalget på Tynset benytter pr idag tjenester fra Konsek Trøndelag IKS. Dette er sekretariatstjenesten til kontrollutvalget.

Denne tjenesten har tidligere vært lagt ut på anbud. Dette fordi at man ønsket å se hvilke tilbydere som er i markedet samt at man har vektet pris som en viktig faktor.

Kontrollutvalget på Tynset er nå i prosess angående valg av sekretariatstjenester siden dagens avtale er i ferd med å gå ut.

Vi står derfor ovenfor et prinsipielt veivalg. Skal vi anbudsutsette tjenesten, eller skal vi gå inn på eiersiden som en del av Konsek Trøndelag IKS?

Det er fordeler og ulemper med begge deler:

#### Anbud

Fordel med flere tilbydere som kan gi en positiv priseffekt.

Fordel med mulig økt kvalitet ved flere tilbydere



## Eierskap

Fordel hvor man sikrer lokal kompetanseutvikling

Fordel med kvalitet og nettverk hvor man henter erfaringer

I vår region er det Tynset og Rendalen som har valgt løsning med anbud av sekretariatstjenester. Resterende kommuner er medeiere i Konsek Trøndelag IKS. Rendalen kommune har nettopp gjennomført en prosess med anbud av sekretariatstjenester hvor det bare kom inn en tilbyder. Dette var Konsek Trøndelag IKS.

Undersøkelser i andre kommuner viser at antall tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon ønsker kontrollutvalget at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.

---

## Sak 17/24 Referatsaker

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Tynset kommune**

Møtedato  
**13.05.2024**

Saknr  
**17/24**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### Behandling:

Kontrollutvalget tok referatsakene til orientering.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

---

## Sak 18/24 Opplæring av kontrollutvalget - 13.05.2024

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Tynset kommune**

Møtedato  
**13.05.2024**

Saknr  
**18/24**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Behandling:

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

## Sak 19/24 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Tynset kommune**

Møtedato  
**13.05.2024**

Saknr  
**19/24**

### Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte hvordan sak om utredning for revisjonstjenestene kan gjennomføres.

Sekretariatet viste til at Rendalen kontrollutvalg skal gjennomføre samme prosess, og det er initiert en fremgangsmåte i sak [15/24 "Regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester"](#) til deres møte den 14.mai 2024.

Kontrollutvalget legger saksfremlegget til grunn, og fremmet følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget oppnevner en arbeidsgruppe på to stykker som i samarbeid med sekretariatet gis fullmakt til å gjennomføre prosessen med å utarbeide forslag til konkurransekriteriene som skal ligge til grunn for valg av revisor. Arbeidsgruppen består av: leder Bjørn Tore Grutle og nestleder Randi Aas
2. Kontrollutvalget skal vedta endelig konkurransegrunnlag før utlysning, og det er et mål at dette er klart til kontrollutvalgets møte i september.
3. Kontrollutvalget gir følgende føringer for det videre arbeidet:
  - a. Kjøp av regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester sees under ett, og inngås i en felles avtale.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget oppnevner en arbeidsgruppe på to stykker som i samarbeid med sekretariatet gis fullmakt til å gjennomføre prosessen med å utarbeide forslag til konkurransekriteriene som skal ligge til grunn for valg av revisor. Arbeidsgruppen består av: leder Bjørn Tore Grutle og nestleder Randi Aas
2. Kontrollutvalget skal vedta endelig konkurransegrunnlag før utlysning, og det er et mål at dette er klart til kontrollutvalgets møte i september.
3. Kontrollutvalget gir følgende føringer for det videre arbeidet:
  - a. Kjøp av regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester sees under ett, og inngås i en felles avtale.

---

## Sak 20/24 Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Tynset kommune**

Møtedato  
**13.05.2024**

Saknr  
**20/24**

### Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.05.2024, godkjennes.

### Behandling:

Saken utsettes til neste møte.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

---

# Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tynset kommune

**Møtedato**

26.08.2024

**Saknr**

22/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 23/556 - 12

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget vedtar forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 med de endringer som fremkom i møtet. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
  - a. for forvaltningsrevisjoner om
    - i. XXXXXXXX
    - ii. XXXXXXXX
    - iii. XXXXXXXX
    - iv. XXXXXXXX
    - v. XXXXXXXX
    - vi. XXXXXXXX
    - vii. XXXXXXXX
    - viii. XXXXXXXX
  - b. for eierskapskontroller innen
    - i. XXXXXXXX
    - ii. XXXXXXXX
    - iii. XXXXXXXX

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Vedlegg**

Notat - utkast til tema og områder for forvaltningsrevisjon 260824

Utkast - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 260824 Tynset

Grunnlagsdokument for risiko- og vesentlighetsvurdering

**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 eller fylkeskommunens 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 revisjonsordning for forvaltningsrevisjon, BDO AS. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte samt hovedverneombud.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å ha en risiko og være av størst vesentlighet, er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene. Kommunestyret kan forvente at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon i året, og en til to

eierskapskontroller i perioden. Det er tas høyde for dette i kontrollutvalgets budsjetter som legges frem for kommunestyret. Dersom det oppstår situasjoner eller risiko som gjør at det bør gjennomføres flere forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller eller andre undersøkelser, vil kontrollutvalget be kommunestyret om tilleggsbevilgning.

I planene er det listet opp og prioritert forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, samt en liste over uprioriterte områder som kan supplere ulike områder. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er utarbeidet fra sekretariatet, og ferdigstilt av kontrollutvalget. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 14/24. Planene bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt noen av de 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 samlet 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. Dette vil gi besparelser gjennom at kommunene deler på kostnadene gjennom men undersøkelser av felles områder. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

En gjennomføring av en forvaltningsrevisjon i året samt en til to eierskapskontroller i perioden, er i tråd med sammenlignbare kommuner, og sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger seg på det nivået. Det er først når en forvaltningsrevisjon gjennomføres at det vil avdekkes hva som er risikoen på området. Revisjonene er også et viktig grunnlag som skal bidra til læring i egenkontrollen. Kostnaden innarbeides i kontrollutvalgets årlige budsjett.

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. Vi anbefaler at kontrollutvalget ferdigstiller og vedtar utkast til vedlagte plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.

## Notat - utkast til tema og områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Notat er forslag til områder og mulige innretninger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette er utarbeidet av sekretariatet på grunnlag av revisjonenes risiko- og vesentlighetsvurdering, de innspill som kom frem i møtet, kontrollutvalgets prioriteringer og sekretariatets erfaringer. Notatet er stikkordspreget, og speiler de innspillene kontrollutvalget har fått.

Det er i møtet tenkt at kontrollutvalget bestemmer hvilke områder som skal inn i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ut fra dette grunnlaget.

### **Forkortelser:**

BDO = BDO AS (utarbeidelse av risiko og vesentlighetsvurdering)

Kdir = Kommunedirektør og hans ledergruppe

TV = Tillitsvalgte og hovedverneombud

Ordf = Ordfører

Kml = Kommuneloven

## PRIORITERTE OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
1	Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?	BDO Kdir TV	<p>Det er en høy risiko knyttet til hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk. Kravet om helhetlig internkontrollsystem i kml gjelder hele virksomheten, og skal å sikre en god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk. Kommunens ledelse og tillitsvalgte uttrykker at det er mangler ved den systematiske oppbyggingen og tilnærmingen. Det fremkommer også at det er ulik forståelse av hvordan internkontrollsystemet brukes for evaluering og læring.</p> <p>Fra tillitsvalgte fremkommer det også er en risiko for at ledere ikke har god nok kunnskap, eventuelt prioriterer, arbeidet med HMS.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen utarbeidet en hensiktsmessig og god systemoppbygging for internkontrollen?</li> <li>• Hvordan jobber kommunen med å sikre en god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?</li> <li>• Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerende av egen praksis?</li> <li>• Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avvikrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling?</li> </ul>
2	Styring, oppfølging og evaluering av vertskommunesamarbeidet	BDO Kdir TV Ordf	<p>Tynset kommune har vertskommuneansvar for mange samarbeid. For de samarbeidene som er utarbeidet etter kml § 20-2, er det bare kontrollutvalget i vertskommunen som kan utføre forvaltningsrevisjon. Dette gjelder bl.a. NAV, barnevern og voksenopplæringen. Det er en høy risiko for at det ikke er god nok styring, oppfølging og evaluering av kommunens vertskommunesamarbeid. Det kan være en utfordring med styring på tvers av myndighetslinjer, og hva som skal prioriteres.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan er styring, oppfølging og evaluering av kommunens vertskommunesamarbeid?</li> <li>• Ytes tjenester og informasjon i samsvar med inngåtte avtaler med samarbeidskommunene?</li> <li>• Er samarbeidsavtalene godt og hensiktsmessig utformet?</li> <li>• Gir det etablerte systemet for rapportering et godt informasjonsgrunnlag for politisk styring og kontroll i samarbeidskommunene med tjenestene utført i vertskommunesamarbeidet?</li> </ul>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er det avklarte rutiner og ansvarsforhold for styring på tvers av myndighetslinjer?</li> <li>• Er det avklarte rutiner og ansvarsforhold for prioriteringer innen tjenestene?</li> <li>• Fungerer samarbeidet med andre fagmiljøer tilfredsstillende i vertskommunesamarbeid?</li> </ul>
3	Kommunens arbeid med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse	BDO Kdir TV Ordf	<p>Det er en risiko knyttet til hvordan arbeider kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse.</p> <p>Det er utfordringer med å rekruttere personer med rett kompetanse i vikariat og faste stillinger innen noen områder. Dette kan være særlig utfordring innen helsesektoren.</p> <p>Det bør jobbes mer med å beholde nødvendig kompetanse.</p> <p>Sykefraværet er økende, og det er en risiko knyttet til hvordan kommunen forebygger og følger opp sykefravær blant sine ansatte.</p> <p>Det er en bekymring knyttet til manglende rutiner for opplæring av nyansatte, og dette kan sees i sammenheng med mangel på styring og overordnede dokumenter.</p> <p>Skolen melder at kravet til master i utdanningen kan true den samlede kompetansen på hvert enkelt sted, siden det blir flere med «smale kompetanseområder».</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet personalforvaltningen, og blir denne fulgt?</li> <li>• Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse?</li> <li>• Hvordan jobbes det med å bruke og videreutvikle den kompetansen de ansatte har?</li> <li>• Hvordan legges det til rette for omstilling?</li> <li>• Har kommunen formålstjenlige system og rutiner tilknyttet utvikling av kompetanse?</li> <li>• Hvor god oversikt har kommunen over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. ifm. fravær?</li> <li>• Har kommunen et system som sikrer at regelverk tilknyttet innleie av arbeidskraft blir etterlevd?</li> <li>• Hvordan følges sykefravær opp?</li> </ul>
4	Kommunens ansvarsområde innen IT-sikkerhet og personvern - avklarte ansvarsnivåer mot Fjellregionen IKT (FARTT).	Kdir	<p>Det kan være risiko knyttet til kommunens samhandling med FARTT i det interkommunale samarbeidet, og innen det som er kommunens ansvarsområder. Det gjelder særlig innen sikkerhet og personvern, og er spesielt knyttet til tilgang og avgang av personell. Det er også et spørsmål om ansvarsområdene mot FARTT er godt nok avklart. Et eksempel er de mange programmene som skolen bruker, hva som skal prioriteres og hvordan dette skal innføres. Dette har også sammenheng med ulike interesser i det interkommunale samarbeidet, og det kreves at kommunen har gode rutiner for sine</p>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<p>krav til prioriteringer. En forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet i FARTT ble gjennomført i 2023, og kan ligge til grunn for arbeidet.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling mellom FARTT og kommunen, og blir dette fulgt?</li> <li>• Følger kommunen opp sine ansvarsområder i samarbeidet med FARTT på en slik måte at sikkerhet og personvern ivaretas?</li> <li>• Har kommunene etablert tiltak for å ivareta kravene i personopplysningsloven?</li> <li>• Jobber kommunen med å utvikle en sikkerhetskultur innen digital informasjon blant sien ansatte?</li> </ul>
5	Kommunens forebyggende arbeid rettet mot barn og unge - helsestasjonens rolle i arbeidet.	BDO Kdir TV	<p>Oppvekstreformen setter krav til et bredt tverrfaglige samarbeid i det forebyggende arbeidet. Det fremkommer en bekymring om ulike forventninger i det tverrfaglige samarbeidet til hvordan og av hvem det forebyggende arbeidet skal utføres. Det er en økning av bekymringsmeldinger til barnevernet, noe som kan føre til at barn og familier med stort hjelpebehov ikke får hjelp i rett tid. KS viser til at helsestasjon og barnehager bør styrkes for drive en mer aktiv foreldreveiledning i det forebyggende arbeidet.</p> <p>Helsestasjonen involveres i mye, og de opplever mye press. Skolene melder at det fremkommer at det er høyere mobbetall enn tidligere. Utfordringsbildet blir stadig vanskeligere, særlig i arbeidet med utenforskap.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen et system for forebyggende arbeid blant barn og unge i tråd med krav i regelverket og øvrige mål og anbefalinger?</li> <li>• Har kommunen et hensiktsmessig og forutsigbart samarbeid mellom barnehage, skole, PPT, barnevern og helsestasjon- og skolehelsetjeneste? <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Organisering</li> <li>○ Forebyggende arbeid</li> <li>○ Samarbeidsfora mellom tjenestene</li> <li>○ Taushetsplikt og opplysningsplikt</li> </ul> </li> <li>• I hvilken grad er det foretatt en tydelig definering av roller og ansvar knyttet til det å identifisere en tidlig forebygging?</li> </ul>



NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen sikret tilstrekkelig rutiner og personell med kompetanse, for å følge opp foreldre som trenger veiledning?</li> </ul>
6.	Helhetlig styring og overordnede styringsdokumenter.	BDO Kdir TV	<p>Det er en høy risiko for hvordan kommunen jobber med å tilpasse tjeneste- struktur og nivå slik at kommunen kan møte kommende demografiske endringer.</p> <p>Behovet for helse- og omsorgstjenester er i økning, og ifølge revisjonen bruker kommunen mer enn sammenlignbare kommuner. Revisjonen peker på at det bør gjøres en tilpasning av tjenestenivået i tråd med den demografiske utviklingen. Å innrette riktig dimensjonert tjeneste er krevende.</p> <p>Risiko og vesentlighetsvurderingen viser at det er en risiko for at den økonomiske styringen ikke er god nok på alle nivå for å nå innsparingsmål.</p> <p>Det er en organisatorisk blanding av to- og tre-nivåmodell som gir styringsutfordringer. Samhandling både internt mellom kommunens fagområder, og eksternt med for eksempel spesialisthelsetjeneste og NAV, er krevende.</p> <p>Til siste fremkommer det at det er behov for en digitaliseringsstrategi for å møte digitaliseringsbehovet på en god nok måte. Det er en bekymring for manglende rutiner og systemer i forbindelse med digitaliseringen for å kunne arbeide mer effektivt. Dette gjelder også bruk av kunstig intelligens.</p> <p>Mulige innretninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan jobber kommunen for å tilpasse tjenestestrukturen og nivået for å møte de demografiske endringene?</li> <li>• Har kommunen overordnede føringer for hvordan kommunen skal sikre tilstrekkelig kvalitet og effektivitet i ressursstyring og kapasitetsdimensjonering?</li> <li>• Hvordan bruker kommunen KOSTRA-tall i arbeidet med tjenesteutvikling, og legges riktige tall til grunn?</li> <li>• I hvilken grad jobbes det med endring og innovasjon for å tilrettelegge i forhold til fremtidig behov?</li> <li>• Er kommunens budsjetter realistiske sett i forhold til utviklingen?</li> <li>• Får kommunestyret en analyse av dagens ressurser (både antall og kompetanse) i forhold til dagens og fremtidens krav og behov?</li> <li>• Får kommunestyret nødvendig og tilstrekkelig informasjon om den økonomiske situasjonen, og er kommunedirektørens innstilling til vedtak dekkende for hvilken oppfølging som må iverksettes?</li> </ul>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon? <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Har kommunen systemer som skal sikre at de ansatte i helse- og omsorgstjenesten har tilstrekkelig kompetanse innenfor økonomistyring?</li> </ul> </li> <li>• Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering</li> </ul>
7.	Kommunens tilbud innen psykisk helse og rus, spesielt rettet mot barn og unge	BDO Kdir TV	<p>Det er en høy risiko knyttet til hvordan kommunen sikrer et tilfredsstillende tilbud innen psykisk helse og rus, spesielt rettet mot barn og unge.</p> <p>Psykisk helsetjeneste har økning i henvisninger til tjenesten, noe som har ført til mangel på personellressurser. Det er høy turnover i tjenesten, og det kan være en risiko for at lovkrav ikke oppfylles. Når det gjelder psykisk helse og barn/unge, så er det mange ressurser på å utvikle det nå. Læringsverdien er høyere i slutten av perioden. Samhandling med spesialisthelsetjenesten kan være utfordrende.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan oppfyller kommunen de lovpålagte oppgavene innen rus og psykiatri og ressurskrevende brukere?</li> <li>• Får barn og unge med særlige tjenestebehov den hjelpen de har krav på, og hvordan fanges de opp? Hvordan tilrettelegges det for de?</li> <li>• Er ressurs situasjonen tilstrekkelig for å møte behovet?</li> <li>• Hvordan er det tverrfaglige samarbeidet de ulike enhetene i kommune på dette området?</li> <li>• Har kommunen en god nok kompetanse innen psykisk helse og rus for rettet mot barn og unge?</li> <li>• Har kommunen en hensiktsmessig organisering, og er tjenestene riktig dimensjonert, for å yte tjenester til barn og unge med særlige behov?</li> </ul>
8.	Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter	K.dir Ordf. TV BDO	<p>Planlegging og investering av investeringsprosjekter har de siste årene ikke truffet i forhold til kommunestyrets rammer. Det er også en risiko for at anskaffelsene ikke er gode nok i henhold til regelverket. Regelverket for offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feil. Konsekvensene kan være vesentlige med tanke på blant annet økonomi, omdømme og arbeidshverdagen til ansatte i kommunen. Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bidrar anskaffelser til en effektiv ressursutnyttelse av kommunens midler?</li> <li>• Hvordan kartlegges kommunens behov forut for en anskaffelse?</li> </ul>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvilke rutiner og vurderinger gjøres for at behovet gir best nytte sammenholdt med kostnaden?</li> <li>• Har kommunen nødvendige ressurser og kompetanse knyttet til de kartlegging forut for en anskaffelse?</li> <li>• Har kommunen nødvendige ressurser og kompetanse knyttet til kontraktsoppfølging etter at anskaffelsen er tildelt?</li> <li>• Hvilke rutiner og vurderinger gjøres før ekstern kompetanse innhentes til én eller flere faser i en anskaffelse?</li> </ul>

## UPRIORITERTE OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON

OMRÅDE/SELSKAP	FORSSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
ROS-arbeidet (risiko- og sårbarhetsanalyser)	Kdir	<p>Økt risiko for hyppigere forekomster av uønskede hendelser og større konsekvenser. Det er samfunnsrisikoer knyttet til området, og alt følges ikke opp av Statsforvalteren. Vold og trusler og truende og sikkerhetssituasjoner er krevende i mange tjenester. Hva er akseptabel restrisiko for ansatte? Hvilke risikoer kan løpes?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen rutiner for oppdatere ROS-analyser?</li> <li>• Har kommunen system og rutiner for å sikre at beredskapsarbeidet blir fulgt opp i samsvar med regelverk og overordna retningslinjer?</li> <li>• Har kommunen etablert tilstrekkelig beredskap for vold og trusler overfor ansatte?</li> </ul>
Klima- og miljø	BDO	<p>Kommunen får større utfordringer som følge av ekstremvær. Strengere krav til klima- og miljøplanleggingen. Bærekrafts-målene er nye krav i kommunal sektor.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nå politiske målsettinger på området? Eksempelvis miljøstrategier.</li> <li>• Har kommunen tilstrekkelig kompetanse på området?</li> </ul>

Får brukere i TFF tilfredsstillende helsehjelp ut fra behov?	TV	Det stilles spørsmålstegn ved om det er gode nok rutiner og prosedyrer for brukere i boliger i TFF knyttet til dokumentering i journal.
Bygningsmessig egnethet for enkelte tjenester	TV	Dårlig lydisolering gir utfordringer for psykisk helsetjeneste og barnevernstjenesten, særlig med tanke på ivaretagelse av personvern.
Involvering av tillitsvalgte	TV	Noen av de tillitsvalgte melder at det er flere eksempler på at §3-1 i Hovedavtalen ikke følges, det vil si at arbeidsgiver ikke involverer tillitsvalgte i tilstrekkelig grad.
Samhandling med NAV og spesialisthelsetjeneste	Kdir Pol.ledelse	NAV kan oppleves som vanskelig å komme i inngripen med. Hva er kommunens ansvar og hva er statlig ansvar? Hvor langt må kommunen gå for å legge til rette for statlige krav? Hva er en god samhandling?
Samfunnsutvikling	BDO	Det er en risiko knyttet til om kommunen arbeider godt nok med å tiltrekke seg nye næringsaktører. Det er behov for å skape nye arbeidsplasser og næringsutvikling som svar på demografisk utvikling Arealplaner og utbygging i et bærekraftperspektiv Det er også en risiko knyttet til hvordan kommunen sikrer en effektiv samhandling både internt og med eksterne samarbeidspartnere.

## PRIORITERTE OMRÅDER FOR EIERSKAPSKONTROLL

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
1	Generell eierskapskontroll for FIAS AS og Midt Hedmark brann- og redning IKS	BDO Ordf.	<p>FIAS AS sikrer viktige avfallsløsninger for kommunene. Det samme gjelder brann- og redning som driver med brannforbygging, brannslukking, redning og feiing. Det er viktig at kommunen som eier har gode rutiner for hvordan de utøver sin eierstyring ut fra det som de anser som viktige styringssignaler, og at signaler som kommer til administrasjonen gis til de som utøver eierinteressene.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er organiseringen hensiktsmessig for eierstyringen?</li> <li>• Hvordan tas dialogen som kommunedirektøren har med selskapet inn til kommunestyret/eierrepresentantene?</li> <li>• Hvordan jobber kommunen med å sikre god styresammensetning og rett kompetanse i styrende organ der den har eierskap?</li> <li>• Er formålet med eierskapet tydeliggjort godt nok, og oppdateres det i henhold til ambisjoner i kommunens planer?</li> <li>• Er styringsprinsippene tilstrekkelig forankret hos dagens representanter, og er det gode rutiner for oppæring av eierrepresentanter?</li> </ul>
2	Meskano	BDO	<p>Meskano AS er en viktig sosialpolitisk aktør, som i tillegg har en ikke ubetydelig økonomisk aktivitet.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen etablert god kommunikasjon og forankring mellom kommunestyret og eierorganene (eierrepresentantene)?</li> <li>• Hvordan tas dialogen som kommunedirektøren har med selskapet inn til kommunestyret/eierrepresentantene?</li> <li>• Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning/nødvendig kompetanse i styret?</li> </ul>
3	Fjellregionen IKT IKS	BDO Kdir	<p>Følger kommunen opp sine eierinteresser i FARTT IKT, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?</p> <p>Mulig innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er det en eierstyring som bidrar til et effektivt samspill?</li> <li>• Er det en eierstyring som bidrar til at ressursene forvaltes på best mulig måte?</li> <li>• Har kommunen gode nok rutiner for oppfølging av eierskapet?</li> <li>• Hvordan utføres eierstyringen i forhold til ambisjoner i vedtatte planer?</li> </ul>



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroll  
2024-2028

Tynset  
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 gjennom 2024 arbeidet med plan 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, innspill fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

## Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, og det gjennomføres vanligvis 1 forvaltningsrevisjon i året på ca 250 - timer, og en til to eierskapskontroller i perioden.

## Gjennomføring

Kommunenes valgte revisjonsordning, 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 eierskapskontroller 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. Kontrollutvalget 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 - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. <Tittel>	
2. <Tittel>	
3. <Tittel>	
4. <Tittel>	
5. <Tittel>	
6. <Tittel>	
7. <Tittel>	
8. <Tittel>	
9. <Tittel>	
10. <Tittel>	

## Plan for forvaltningsrevisjon - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Uprioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	

## Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Forvaltningsrevisjon av Abakus AS, i samarbeid med andre kommuner (2022)
- Forvaltningsrevisjon innenfor vann og avløp (2022)
- Forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet, i samarbeid med andre kommuner (2023)



## Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1.	
2.	
3.	
<b>Uprioritert rekkefølge:</b>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	

## Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Eierskapskontroll for eierstyring og samfunnsansvar  
Gjennomført i selskapene FARTT IKS, FIAS AS og Meskano AS. Denne eierskapskontrollen har vurdert selskapenes rapportering om samfunnsansvar og bærekraft, om det gjøres politiske avklaringer av viktige spørsmål, om hvordan eierstrategien ivaretas og om selskapene oppfyller tjenesteformålene.

# Overordnet kunnskaps- og diskusjonsgrunnlag: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget i Tynset kommune

2. april 2024

Alt innhold i denne presentasjonen tilhører BDO AS eller BDO Advokater AS og skal ikke kopieres eller distribueres uten vårt skriftlige samtykke.

# Introduksjon

Kontrollutvalget i Tynset har bedt BDO utarbeide et overordnet kunnskapsgrunnlag som bidrag til utvalgets videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

BDO har gjort overordnede økonomiske analyser basert på offentlig tilgjengelig SSB-/KOSTRA-tall. Tallanalysene gir et overordnet bilde av kommunens drift og ressursbruk, men grundigere analyser av hvert enkelt tjenesteområde må imidlertid gjøres for å trekke tydeligere årsakssammenhenger og konklusjoner. Videre har vi gjort intervjuer med sentrale personer i kommuneorganisasjonen, herunder politisk og administrativ ledelse, hovedverneombud og hovedtillitsvalgt. Intervjuobjektene har, med utgangspunkt i egne oppfatninger, pekt på diverse utfordringer og risikoområder. Disse er gjengitt uten at vi har hatt mulighet til å gjøre grundige kvalitetssikringer av oppfatningene.

BDO finner det riktig å presisere at vi ikke kan påta oss ansvar for fullstendigheten eller riktigheten i det grunnlagsmaterialet som har vært utgangspunkt for våre vurderinger. Dersom vi har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger, har vi ikke hatt anledning til å avdekke dette ut over overordnede rimelighetsvurderinger.

# Presentasjonens innhold

1

Økonomiske analyser

2

Funn fra intervjuer

3

Overordnede forslag til forvaltningsrevisjoner

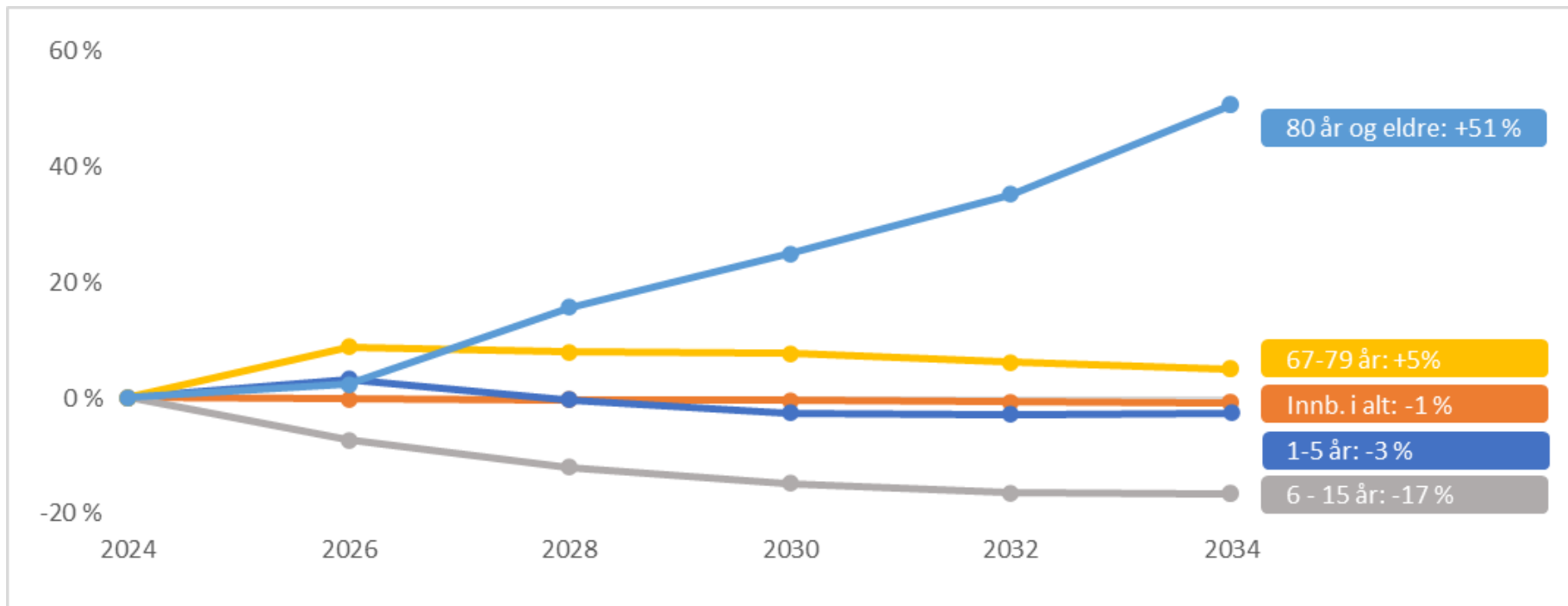
4

Overordnede forslag til eierskapskontroller

# 1. Økonomiske analyser

# Befolkningsfremskrivning for Tynset kommune

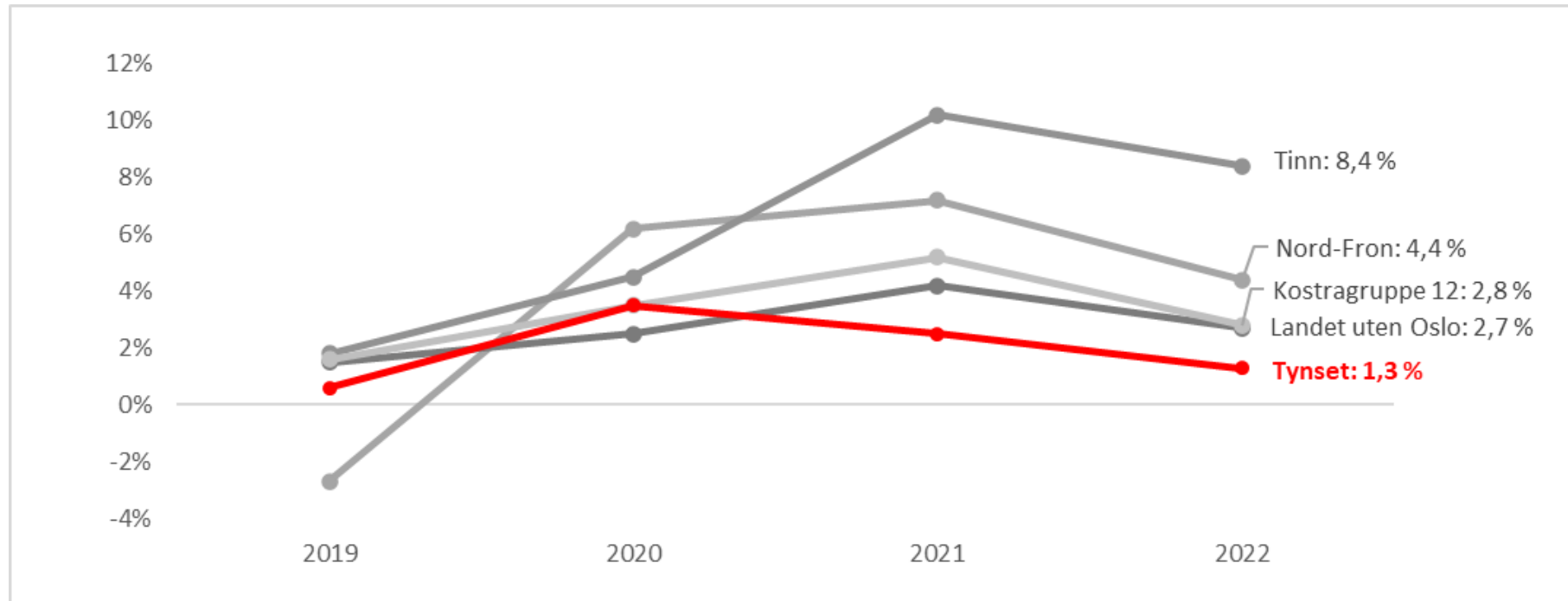
Demografisk utvikling: SSB spår stor økning i antall eldre i Tynset kommune, særlig fra 80 år og oppover, mens det blir færre barn og unge



Kilde: SSB (hovedalternativet)

# Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

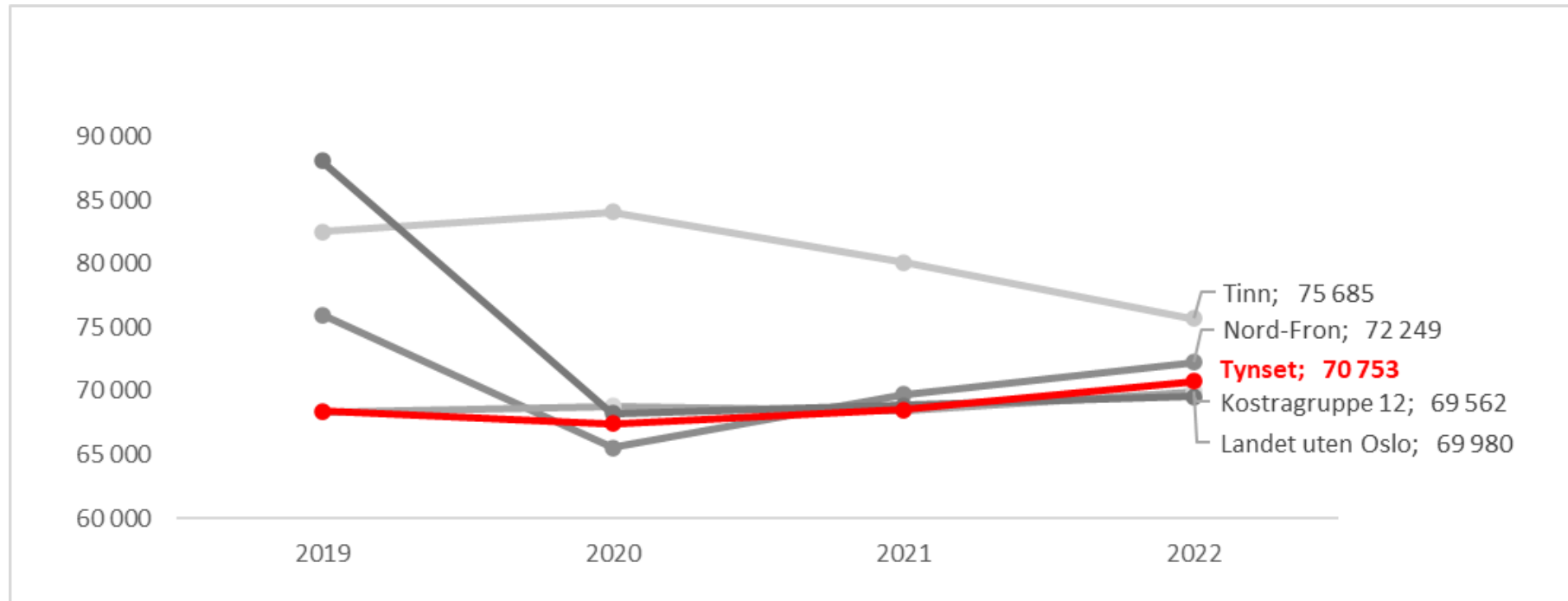
Tynset ligger under Teknisk beregningsutvalgs (TBU) anbefaling på 1,75 % og lavere enn sammenligningskommunene



Kilde: Framsikt/KOSTRA

## Netto driftsutgifter per innbygger

Tynset har noe høyere netto driftsutgifter enn KOSTRA-gruppe 12 og landet uten Oslo, men lavere enn sammenligningskommunene Tinn og Nord-Fron

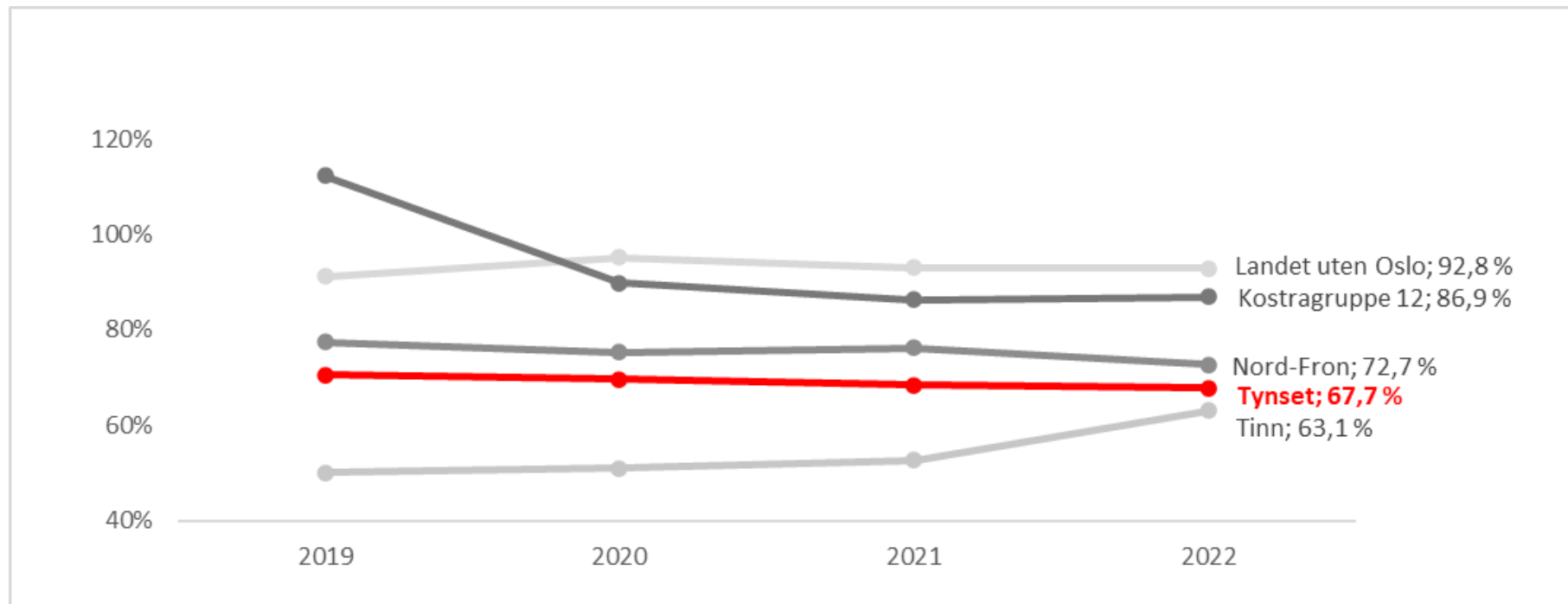


Kilde: Framsikt/KOSTRA



# Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

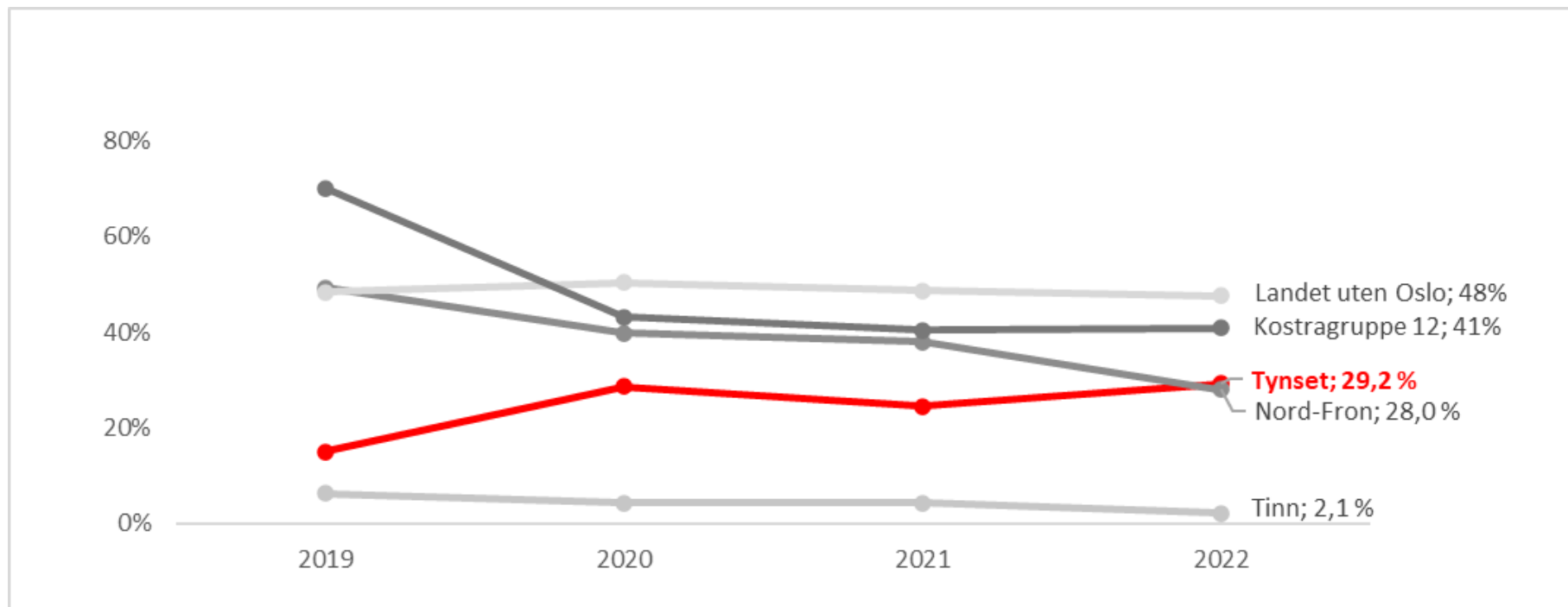
Tynset har lavere lånegjeld enn Nord-Fron kommune, KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo



Kilde: Framsikt/KOSTRA

# Netto renteeksponering som andel av brutto driftsinntekter

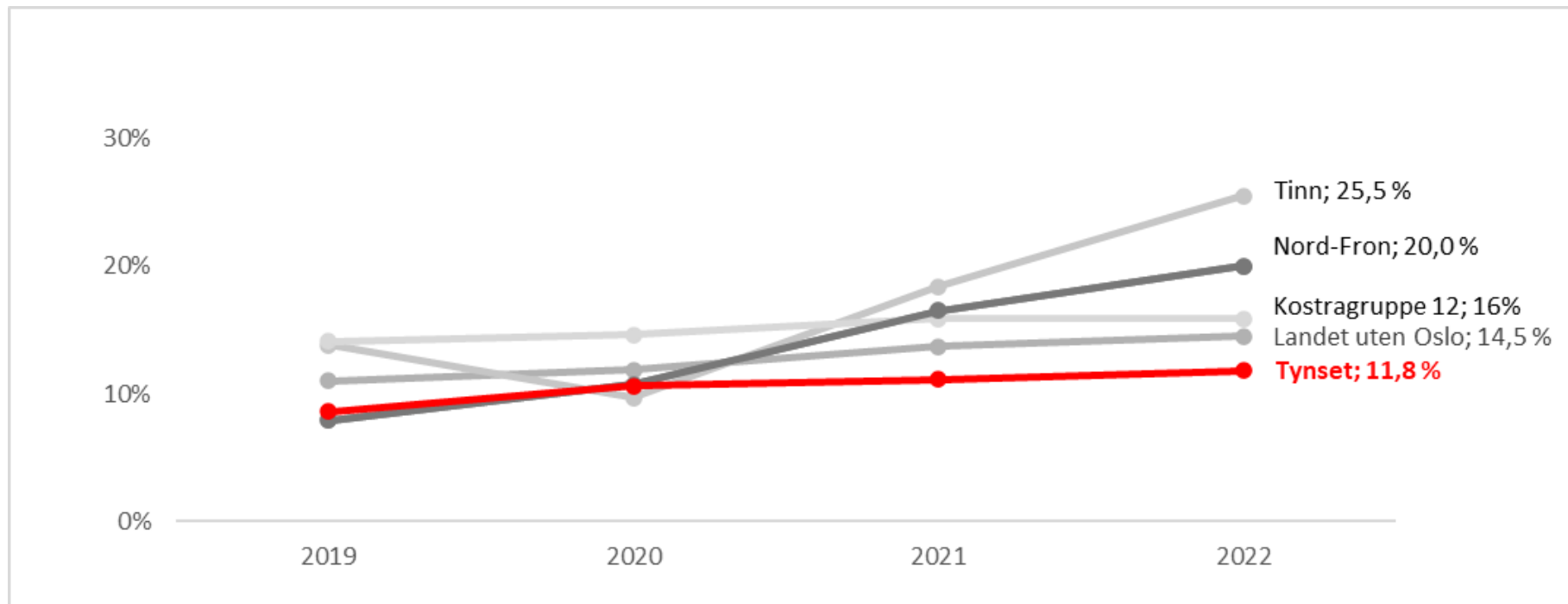
Tynset er i mindre grad eksponert for endringer i rentenivået enn KOSTRA-gruppe 12 og landet uten Oslo



Kilde: Framsikt/KOSTRA

## Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter

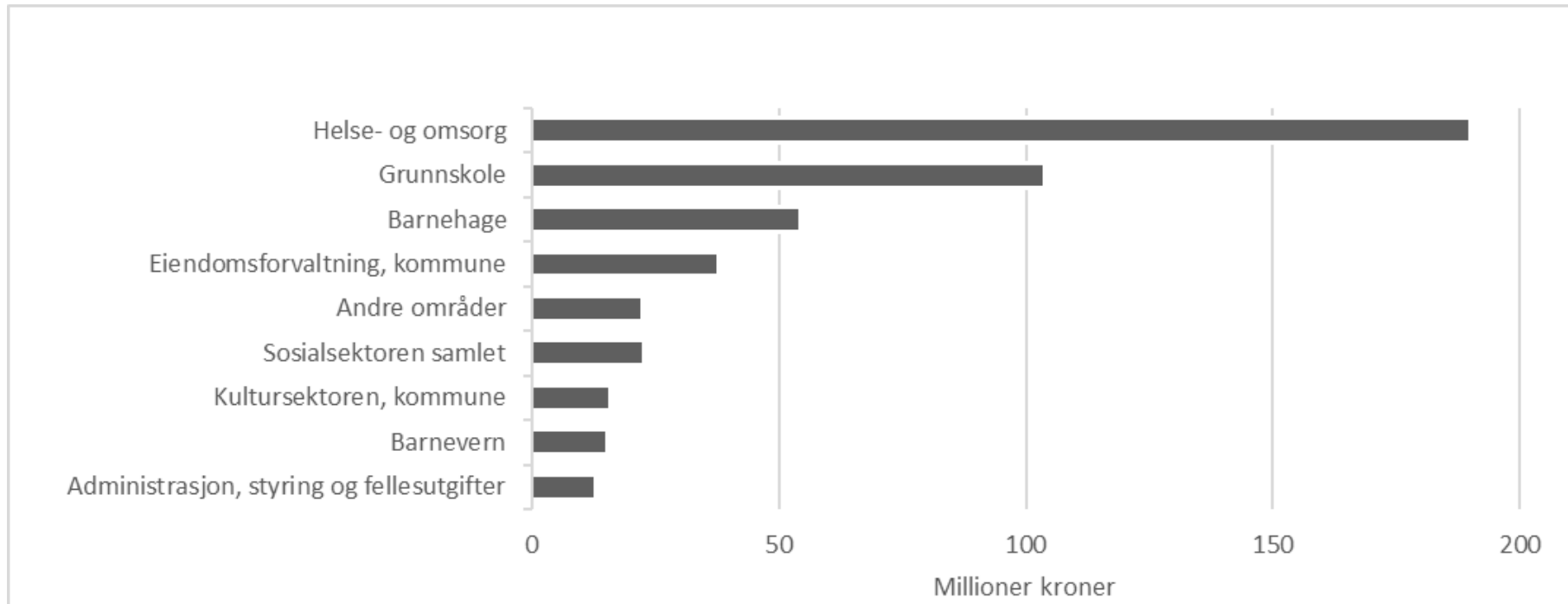
Fondet er høyere enn Tynset kommunes målsetning på 10 %, men lavere enn alle i sammenligningen



Kilde: Framsikt/KOSTRA

# Netto driftsutgifter til tjenesteområdene i 2023

Helse, omsorg og oppvekst utgjør en stor del av Tynset kommunes utgifter, noe som også gjelder for resten av landets kommuner



Kilde: Framsikt/KOSTRA

# Oppsummering av tjenesteprofilanalyser for pleie og omsorg, grunnskole og barnehage



## Pleie og omsorg

- Demografisk utvikling frem mot 2034: 51 % økning i aldersgruppen 80 år og eldre
- Tynset har 9 % høyere beregnet utgiftsbehov sammenlignet med gjennomsnittet for KOSTRA-gruppen
- Særlige kostnadsdrivere i Tynset kommune:
  - Aktivisering og servicetjenester ovenfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse



## Grunnskole

- Demografisk utvikling frem mot 2034: 17 % nedgang i aldersgruppen 6-15 år
- Det beregnede utgiftsbehovet er 9 % høyere enn snittet i KOSTRA-gruppen
- Særlige kostnadsdrivere i Tynset kommune:
  - Skoleskyss



## Barnehage

- Demografisk utvikling frem mot 2034: 3 % nedgang i aldersgruppen 1-5 år
- Tynset har 12 % lavere beregnet utgiftsbehov enn snittet for KOSTRA-gruppe 12
- Særlige kostnadsdrivere i Tynset kommune:
  - Styrket tilbud til førskolebarn
  - Førskolelokaler og skyss

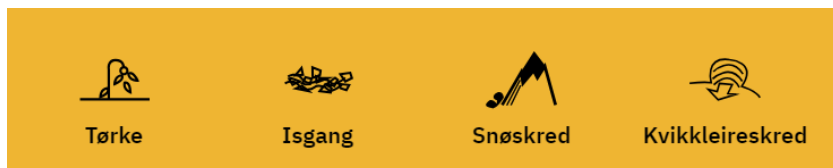
# Kommunen er eksponert for klimarisiko

Hentet fra Kommunalbanken sine nettsider

Økt sannsynlighet for:

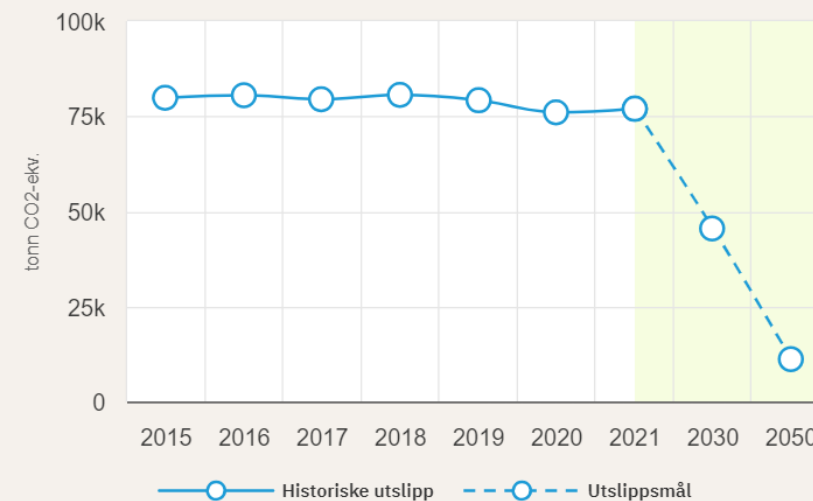


Mulig økt sannsynlighet for:



Tynset må redusere sine utslipp for å oppfylle sin del av nasjonale mål

## Historiske utslipp og utslippsmål



Grafen viser historiske klimagassutslipp for Tynset samt utslippsmål for 2030 og 2050 forutsatt at kommunen skal oppfylle sin del av nasjonale mål.

**Kilde:** [Kommunefordelt utslippsstatistikk fra Miljødirektoratet](#)

Data hentet 12.06.2023

## 2. Funn fra intervjuer

# I intervjuene er det særlig risikoer og utfordringer i fire hovedkategorier som trekkes frem

## Styring

- Viktig med god økonomisk styring på alle nivå for å nå innsparingsmål
- Etterlevelse av rutiner, lover og regler krever et godt og helhetlig internkontrollsystem
- Organisatorisk blanding av to- og tre-nivåmodell som gir styringsutfordringer
- Gode anskaffelser i henhold til regelverket
- Behov for digitaliseringsstrategi

## Tjenester

- Stor økning i behov for helse- og omsorgstjenester, et område hvor Tynset bruker mer enn sammenlignbare kommuner
- Tilpasning av tjenestenivået i tråd med demografisk utvikling
- Tilbud innen psykisk helse og rus, særlig rettet mot unge
- Stort omgang av vertskommunesamarbeid

## Kompetanse og kapasitet

- Utfordringer med rekruttering av nødvendig kompetanse
- Også stort behov for å *beholde* nødvendig kompetanse
- Forebygging og oppfølging av sykefravær
- Samhandling både internt mellom kommunens fagområder og eksternt med spesialisthelsetjeneste, NAV og liknende

## Samfunnsutvikling

- Behov for å skape nye arbeidsplasser og næringsutvikling som svar på demografisk utvikling
- Arealplaner og utbygging i et bærekraftperspektiv



### 3. Overordnede forslag til forvaltningsrevisjoner

# Overordnede forslag til forvaltningsrevisjoner på bakgrunn av våre analyser og gjennomførte intervjuer, der vi foreslår at fire gis høy prioritet

Prioritet	Overordnede forslag til tema for prosjekt
Høy	Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lover?
Høy	Hvordan jobber kommunen med å tilpasse tjenestestrukturen og -nivået for å møte kommende demografiske endringer?
Høy	Har kommunen sentralt og de ulike tjenesteområdene etablert gode rutiner for økonomistyring?
Høy	Hvordan sikrer kommunen et tilfredsstillende tilbud innen psykisk helse og rus, spesielt rettet mot barn og unge?
	Hvordan styrer, følger opp og evaluerer kommunen vertskommunesamarbeid?
	Hvordan arbeider kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse?
	Hvordan forebygger og følger kommunen opp sykefravær blant sine ansatte?
	Hvordan jobber kommunen med å tiltrekke seg nye næringsaktører?
	Hvordan sikrer kommunen effektiv samhandling både internt og med eksterne samarbeidspartnere?
	Hvordan jobber kommunen med å møte fremtidens krav til digitalisering?

## 4. Overordnede forslag til eierskapskontroller

# Overordnede forslag til eierskapskontroller på bakgrunn av våre analyser og gjennomførte intervjuer

Følgende selskaper og samarbeid har særlig blitt nevnt i intervjuene

FARTT IKT

Meskano AS

MHBR IKS

FIAS AS

Abakus AS

## Våre overordnede vurderinger

- FARTT IKT er en sentral tjeneste- og premissleverandør for kommunen, og det er viktig at Tynset er en aktiv eier og pådriver for å sikre drift og utvikling i henhold til kommunens behov
- Meskano AS er en viktig sosialpolitisk aktør, som i tillegg har en ikke ubetydelig økonomisk aktivitet
- Øvrige nevnte eierskap er også viktige, men FARTT IKT og Meskano AS prioriteres basert på våre intervjuer
- Vi foreslår også to eierskapskontroller knyttet til generell eierskapsforvaltning og styresammensetning, også disse basert på informasjon fra intervjuene

## Overordnede forslag til tema for eierskapskontroller

Hvordan sikrer kommunen etterlevelse av eierskapsmeldingen og prinsipper for god eierstyring?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i FARTT IKT, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Meskano AS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Hvordan jobber kommunen med å sikre god styresammensetning og rett kompetanse i styrende organ der den har eierskap?

**IBDO**

**tett på**

# Oppfølging av vedtatt anbefalinger - eierskapskontroll samfunnsansvar og eierstyring

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

## Møtedato

26.08.2024

## Saknr

23/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-037, TI-&58

**Arkivsaknr** 23/106 - 6

---

## Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet om en gjennomgang av fremlagt dokumentasjon for en vurdering om oppfølgingen er gjort i tråd med kommunestyrets vedtak i sak 20/23 om eierskapskontroll den 28.mars 2023.

Saken legges frem på neste møte.

## Vedlegg

Melding om politisk vedtak - Kommunestyrets sak 20/23

Rapport eierskapskontroll for eierstyring og samfunnsansvar

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet den 20.februar 2023 en eierskapskontroll i sak 1/2023.

Formålet med kontrollen har vært å undersøke om:

- utvalgte selskaper og samarbeid oppfyller krav til samfunnsansvar og bærekraft
- gjennomføring av politiske avklaringer før selskapsmøter
- oppfyllelse av kommunens eierstrategi
- om selskapene og samarbeidene oppfyller tjenesteformålet

Eierskapskontrollen ble avgrenset til selskapene IKT Fjellregionen IKS (FARTT), Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap (FIAS) og Meskano AS.

Utvalget gjorde dette vedtaket:

Kontrollutvalget legger rapport fra eierskapskontroll fram for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
  - a. utarbeide en rutine slik at selskapene kan rapportere om sitt samfunnsansvar og bærekraft som del av den årlige rapporteringen.
  - b. utarbeide en rutine slik at årsregnskap og årsberetning fra selskapene legges fram for kommunestyret til orientering.
2. Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. februar 2024.

Kommunestyret i Tynset behandlet saken t den 28.03.2023, saksnr 20/23 og gjorde likelydende vedtak, men de utarbeidet også et punkt c som lyder slik:

*....utarbeide en rutine slik at prinsipielle spørsmål avklares i det folkevalgte organet som har myndigheten i forkant av representantskapsmøter og generalforsamlinger i selskaper kommunen har betydelige eierinteresser i.*

## Oppfølging av eierskapskontrollen

Det er punkt 1a, b og c som skal følges opp av kommunedirektøren, og dette skulle gjennomføres innen den 1. februar i år. Kommunedirektøren har bedt om utsettelse for å ferdigstille arbeidet og innarbeide endringer. Sekretariatet har bedt om et skriftlig notat som kan legges frem, og vi har mottatt beskjed om at dette vil legges frem i møtet.

**Saksvurdering**

Siden sekretariatet ikke har mottatt notatet som beskriver oppfølgingen, så kan det ikke sekretariatet gjøre en vurdering av dette. Det vil derfor være naturlig at kontrollutvalget ber sekretariatet ta en gjennomgang av det som legges frem i møtet gjennom en ny sak som legges frem på neste møte.



# TYNSET KOMMUNE

Kommunedirektøren

Konsek Trøndelag IKS  
Postboks 2564

7735 STEINKJER

Tynset, 29.03.2023

Vår ref.  
20/3614-9

Løpenr.  
5419/23

Arkivkode  
216

Saksbehandler  
Amund Aarvelta 98439174

Deres ref.

## MELDING OM POLITISK VEDTAK

### RAPPORT EIERSKAPSKONTROLL FOR EIERSTYRING OG SAMFUNNSANSVAR

Fra møtet i kommunestyret den 28.03.2023, saksnr 20/23.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
  - a. utarbeide en rutine slik at selskapene kan rapportere om sitt samfunnsansvar og bærekraft som del av den årlige rapporteringen.
  - b. utarbeide en rutine slik at årsregnskap og årsberetning fra selskapene legges fram for kommunestyret til orientering.
  - c. utarbeide en rutine slik at prinsipielle spørsmål avklares i det folkevalgte organet som har myndigheten i forkant av representantskapsmøter og generalforsamlinger i selskaper kommunen har betydelige eierinteresser i
2. Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. februar 2024

Begrunnelsen for vedtaket går fram av vedlagte saksutredning.

Det er anledning til å se dokumentene i saken. Ta i så fall direkte kontakt med saksbehandler.

Med hilsen

Tone Bergfall  
fagleder

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur.*

#### Vedlegg

<b>Postadresse</b> 2500 TYNSET	<b>Besøksadresse</b> Rådhuset E-post: postmottak@tynset.kommune.no	<b>Telefon</b> 62 48 50 00	<b>Telefaks</b> 62 48 50 11	<b>Org.nr:</b> NO 940837685 MVA Bankgiro: 6170.05.21000 Bankgiro: 6170.05.22600 OCR
-----------------------------------	--	-------------------------------	--------------------------------	---





## RAPPORT

### EIERSKAPSKONTROLL FOR TYNSET KOMMUNE, KONTROLLUTVALGET

1. FEBRUAR 2023

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



# INNHOOLD

<b>1</b>	<b>SAMMENDRAG OG FORSLAG TIL TILTAK .....</b>	<b>3</b>
1.2	FORSLAG TIL TILTAK .....	3
<b>2</b>	<b>INNLEDNING .....</b>	<b>4</b>
2.1	FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER .....	4
2.2	METODE OG VURDERING AV DATAGRUNNLAG .....	4
2.3	AVGRENSNING.....	5
<b>3</b>	<b>SAMFUNNSANSVAR OG BÆREKRAFT .....</b>	<b>5</b>
3.1	REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER.....	5
3.2	VÅR VURDERING ER AT KOMMUNEN MANGLER RUTINER FOR Å RAPPORTERE PÅ SAMFUNNSANSVAR/BÆREKRAFT FRA SELSKAPENE .....	7
3.3	KONKLUSJON .....	8
<b>4</b>	<b>POLITISKE AVKLARINGER.....</b>	<b>8</b>
4.1	REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER.....	9
4.2	RELEVANTE, POLITISKE SAKER DRØFTES OG AVKLARES MED EIERORGANER RETTIDIG .....	9
4.3	KONKLUSJON .....	9
<b>5</b>	<b>EIERSTRATEGI .....</b>	<b>10</b>
5.1	REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER.....	10
5.2	EIERSTYRINGEN IVERATAS OGSÅ I EIERMØTENE, OG MØTENE BØR VÆRE EN FAST DEL AV ÅRSHJULET I SELSKAPENE .....	11
5.3	KONKLUSJON .....	11
<b>6</b>	<b>TJENESTEFORMÅLET.....</b>	<b>11</b>
6.1	REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER.....	12
6.2	VÅR VURDERING ER AT SELSKAPENE OPPFYLLER SINE TJENESTEFORMÅL FOR EIERKOMMUNENE .....	13
6.3	KONKLUSJON .....	13
<b>7</b>	<b>HØRINGSUTTALELSER.....</b>	<b>13</b>
<b>8</b>	<b>VEDLEGG .....</b>	<b>14</b>
8.1	OVERSIKT OVER SENTRALE DOKUMENTER OG LITTERATUR .....	14

# 1 SAMMENDRAG OG FORSLAG TIL TILTAK

Kontrollutvalget har bestilt en eierskapskontroll av selskapene FARTT IKS, FIAS AS og Meskano AS. En eierskapskontroll skal påse at kommunens eierinteresser er ivaretatt.

Denne eierskapskontrollen har vurdert selskapenes rapportering om samfunnsansvar og bærekraft, om det gjøres politiske avklaringer av viktige spørsmål, om hvordan eierstrategien ivaretas og om selskapene oppfyller tjenesteformålene.

Oppsummert viser eierskapskontrollen at Tynset kommune har god eierstyring på de tre selskapene. Likevel bør kommunestyret bli orientert om de strategiske selskapenes drift og utvikling.

I dette sammendraget gjengis konklusjonene på problemstillingene.

## Samfunn og bærekraft

Kommunen blir orientert om selskapenes tilstand og samfunnsansvar i eiermøtene, og årsrapportene inneholder også rapportering på området. Kommunestyret blir imidlertid ikke orientert om selskapenes årsregnskap og årsberetninger.

Generelt mangler selskapene rutiner for systematisk rapportering om samfunnsansvar og bærekraft, men selskapene arbeider likevel med dette på ulike måter.

## Politiske avklaringer

Kommunens valgte representanter i selskaper og samarbeid avklarer ikke med kommunestyret viktige saker forut for behandling i generalforsamling/representantskap. Kommunen har imidlertid god innsikt i utviklingen av viktige og prinsipielle saker i selskapene gjennom eiermøtene.

## Eierstrategi

Kommunen utøver sin eierstyring av selskapene i eiermøter, men det er ikke fast rutine for gjennomføring av årlige eiermøter.

## Tjenesteformålet

Selskapene utøver sin virksomhet innenfor tjenesteformålet.

## 1.2 FORSLAG TIL TILTAK

Eierskapskontrollen innebærer følgende forslag til tiltak:

1. Selskapenes bør rapportere om sitt samfunnsansvar og bærekraft som del av den årlige rapporteringen.
2. Årsregnskap og årsberetning fra selskapene bør legges fram for kommunestyret til orientering.

## 2 INNLEDNING

Kontrollutvalget vedtok å gjennomføre eierskapskontroll i møtet 4.4.2022 (sak 14/2022). Eierskapskontrollen omfatter utvalgte tema og gjøres for et utvalg av tre selskaper og/eller samarbeid med referanse til eierskapsmeldingen og anbefaling om god eierstyring.

Kontrollutvalget ønsker en generell gjennomgang av kommunens eierskapskontroll og enkelte bestemmelser i eierskapsmeldingen og i eierstrategien. BDO er engasjert til å gjennomføre eierskapskontroll av de tre selskapene FARTT IKS, FIAS AS og Meskano AS.

### 2.1 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

#### 2.1.1 Formål

Formålet med eierskapskontrollen er å se etter

- om utvalgte selskaper og samarbeid oppfyller krav til samfunnsansvar og bærekraft
- om gjennomføring av politiske avklaringer før selskapsmøter
- om oppfyllelse av kommunens eierstrategi og
- om selskapene og samarbeidene oppfyller tjenesteformålet

#### 2.1.2 Problemstillinger

Kontrollutvalget har vedtatt følgende problemstillinger:

Nr.	Problemstillinger
1.	Ivaretar selskapene og samarbeidene sitt samfunnsansvar og rapportering på bærekraft?
2.	Foretar valgte representanter i selskaper og samarbeid avklaringer med eierne (kommunestyret) forut for behandling av viktige saker for Tynset kommune?
3.	Utfører kommunen eierstyring som imøtekommer eierstrategi for selskapet eller samarbeidet?
4.	Oppfyller selskapene tjenesteformålet?

Tabell 1 Problemstillinger for eierskapskontrollen (Kilde: Kontrollutvalget i Tynset kommune)

### 2.2 METODE OG VURDERING AV DATAGRUNNLAG

Eierskapskontrollen er gjennomført i samsvar med revisjonsstandarden RSK 002 - Standard for eierskapskontroll. Dette innebærer blant annet at kommunedirektøren har fått en orientering om oppdraget før oppstart, og en mulighet for å uttale seg om utkast til rapport før endelig rapportering. Administrasjonens kommentarer til rapporten, og revisors eventuelle bemerkninger til disse, er redegjort for avslutningsvis i denne rapporten.

Datamaterialet kontrollen bygger på, er samlet inn gjennom intervjuer og styrende dokumenter fra kommunen og selskapene som er valgt ut for kontroll.

#### Intervjuer

For at oppdraget skulle gi best mulig kunnskap om eierskapskontrollen i selskapene, ble det avholdt dybdeintervjuer både av kommunedirektør, ordfører og daglig leder ved hvert av selskapene.

Intervjuguide med temaer og spørsmål ble oversendt i forkant av alle intervjuene, og samtlige referater er oversendt i etterkant av intervjuet for verifisering.

#### **Dokumentanalyse**

Revisjonen har gjennomgått dokumenter i forbindelse med kontrollen, som er opplistet i vedlegg.

### **2.3 AVGRENSNING**

Eierskapskontroll gjøres overfor selskaper og samarbeid hvor Tynset kommune sammen med andre kommuner har eierinteresser. Det er først og fremst interkommunale selskaper og aksjeselskaper. Tynset kommune er også vertskommune for en rekke tjenester. Et vertskommunesamarbeid innebærer at de deltakende kommunene gir myndighet til vertskommunen om å utføre lovpålagte oppgaver. Et vertskommunesamarbeid omfattes således ikke av en eierskapskontroll og hvordan et samarbeid ivaretar kommunens eierinteresser.

Selskapene IKT Fjellregionen IKS (FARTT), Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap (FIAS) og Meskano AS inngår i eierskapskontrollen.

Vi finner det riktig å presisere at vi ikke kan påta oss ansvar for fullstendigheten eller riktigheten i det grunnlagsmaterialet som har vært utgangspunkt for våre vurderinger. Våre undersøkelser bygger på et begrenset utvalg. Dersom vi har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger, har vi ikke hatt anledning til å avdekke dette ut over overordnede rimelighetsvurderinger.

## **3 SAMFUNNSANSVAR OG BÆREKRAFT**

Problemstillingen er hvordan selskapene og samarbeidene ivaretar sitt samfunnsansvar og rapportering på bærekraft. Ifølge eierskapsmeldingen er samfunnsansvaret konkretisert med:

- Selskapet skal være bevisst sitt samfunnsansvar.
- Selskapene bør rapportere etter prinsippet om bærekraftig utvikling, det vil si å integrere økonomisk, miljømessig og sosial rapportering. Det bør utarbeides etiske retningslinjer for selskapsdriften.
- Eierne skal likebehandles.

Samfunnsansvar er et vidt begrep og kan omfatte den sosiale og miljømessige dimensjonen av daglig drift. Samfunnsansvar er en del av bærekraft som faller inn under S'en i ESG (Environment/Social/Governance). Ifølge eierskapsmeldingen vil samfunnsansvaret også innebære hvordan selskapene rapporterer om den bærekraftige utviklingen. Dette omfatter her både økonomisk, miljømessig og sosial rapportering. Det er naturlig at man i samfunnsansvar legger alle disse begrepene til grunn, og at eierskapskontrollen ser hvordan selskapene rapporterer om de nevnte forholdene.

### **3.1 REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER**

#### **3.1.1 Revisjonskriterier**

Med utgangspunkt i kommunens eierstrategi (eierskapsmelding) kan følgende kriterier settes:

1. Kommunen følger opp at selskapet/samarbeidet rapporterer om økonomi, miljø og den sosiale dimensjonen som ledd i det å ivareta sitt samfunnsansvar og at rapportene legges fram for formannskapet og/eller kommunestyret.
2. Selskapet/samarbeidet har lønns- og incentivordninger som følger kommunal lønnsstrategi.
3. Selskapet/samarbeidet har vedtatt etiske retningslinjer.

Kilder til revisjonskriteriene er:

- Tynset kommunes Eiermelding (sak 87/20).
- KS anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll nr. 19 (om etiske retningslinjer)

### 3.1.2 Observasjoner mot revisjonskriterier

#### Kommunens oppfølging

I intervjuer med kommunens representanter ble det opplyst at årsberetning/årsmelding og årsrapport for de utvalgte selskapene sendes inn rettidig. Det blir ikke utarbeidet særskilt bærekraftsrapport, men enkelte områder som faller inn under samfunnsansvar, inngår som en del av de årlige rapportene. Det ble presisert at selskapene likevel hadde blitt flinkere til å ta opp spørsmål knyttet til bærekraft i andre sammenhenger. Det opplyses at i Eiermøtene har alle fokus på bærekraftsperspektivet. Det ble også opplyst at det i Eiermeldingen er en «bør»-formulering, og at de ikke hadde fått igangsatt egenrapportering på bærekraftsområdet enda, men at det var et ønske.

Årsberetning/årsmelding og årsrapport blir oversendt til kommunen, men dokumentene blir ikke fremlagt/oversendt til kommunestyret til orientering.

#### FIAS AS

FIAS oversender årsregnskap og årsberetning i forkant av generalforsamlingen. I årsberetningen for 2021 er det rapportert på samfunnsansvar og bærekraft, herunder arbeidsmiljø, helse og sikkerhet, likestillingsredegjørelse og miljørapport. Daglig leder opplyser at FIAS blant annet rapporterer på sosial bærekraft, og at selskapet er i prosess med å utarbeide egne bærekraftsmål, og har valgt fem bærekraftsmål i sin årsberetning.

Selskapet har pekt ut FNs bærekraftsmål 8, 11, 12, 13 og 17 som prioritert<sup>1</sup>. Selskapet samarbeider om prosjektet *Se sammen* der FIAS' kvalitetsrådgiver har som oppgave å utrede mulighetsrommet for å utvikle FIAS i en mer bærekraftig retning. FIAS har ingen annen rapportering på området utover innholdet i årsberetning og årsrapport. FIAS har utarbeidet kvalitet- og miljøpolicy, som beskriver ISO-sertifiseringene og selskapets arbeid med de valgte FN bærekraftsmålene.

FIAS opplyser at selskapet følger det offentlige lønnsregulativ gjennom samfunnsbedriftenes arbeidsgiverorganisasjon og har ikke egne incentivordninger til sine ansatte. Selskapet har personalreglement, som inneholder henvisning til Arbeidsmiljølovens §§ 14 - 20, om ansettelse, opphør av arbeidsforhold, rettigheter, tvister, tilsynet med loven og straff. Personalreglementet regulerer de nevnte områdene, og inneholder beskrivelse om bedriftshelsetjeneste, arbeids- og hviletider og ferie.

Selskapet har ikke utarbeidet etiske retningslinjer. Etiske retningslinjer skal bidra til å utvikle og vedlikeholde høy etisk standard i kommunesektoren og beskriver blant annet hvilke handlinger som ikke aksepteres<sup>2</sup>. I arbeidsreglementet for FIAS AS er det beskrevet regler for alminnelig orden og oppførsel på arbeidsplassen.

#### IKT Fjellregionen IKS (FARTT IKS)

Selskapet oversender årsberetning og årsregnskap til eierne årlig. Kommunestyret blir ikke orientert direkte, men det opplyses at dokumentene oversendes til kommunens postmottak. Det

---

<sup>1</sup> <https://www.fn.no/om-fn/fns-baerekraftsmaal>: FNs bærekraftsmål 8: Anstendig arbeid og økonomisk vekst. FNs bærekraftsmål 11: Bærekraftige byer og lokalsamfunn. FNs bærekraftsmål 12: Ansvarlig forbruk og produksjon. FNs bærekraftsmål 13: Stoppe klimaendringene. FNs bærekraftsmål 17: Samarbeid for å nå målene.

<sup>2</sup> <https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/etikk/etiske-retningslinjer--gode-eksempler/>

opplyses i intervjuer at det ikke blir utarbeidet bærekraftsrapport, men at det i eiermøtene blir tatt opp forhold av betydning for bærekraftsarbeidet. I årsberetningen for 2021 er rapportering på samfunnsansvar/bærekraft omfattet, herunder rapportering på HMS, personvernombud, likestilling, arbeidsmiljø og ytre miljø, med beskrivelse av ulike miljøtiltak selskapet har innført. Selv om selskapet ikke rapporterer særskilt på dette, er det et mål å ta inn bærekraft i den nye selskapsstrategien.

Selskapet følger de gjeldende kommunale lønnsregulativene og har ikke egne incentivordninger. Selskapet er dermed underlagt de samme bestemmelsene og godtgjørelser som kommuneansatte. FARTT har eget arbeidsreglement og lønnspolitiske retningslinjer som omhandler lønnsutvikling, utvikling, kompetanse og utvikling. FARTT har også utarbeidet etiske retningslinjer som blant annet regulerer arbeidsmiljø, miljø, likestilling og personlig atferd, interessekonflikt, integritet og habilitet.

### Meskano AS

Meskano har utarbeidet årsregnskap og årsmelding for 2021. Daglig leder i selskapet opplyser om at det ikke har blitt rapportert på bærekraft hittil, men at det er planlagt sammen med årsmeldingen for 2023. Selskapet tar i bruk miljøvennlige makuleringsmetoder og opplyser å være generelt opptatt av bærekraft i alt arbeidet sitt. Et av selskapets bærekraftige tiltak er etableringen av *Plasteriet* som en del av selskapet, som er et miljøvennlig initiativ hvor plast gjenbrukes. Videre har selskapet egen vedproduksjon og har utviklet en serie om gjenvinning av plast til brukbare produkter. Selskapet jobber med rapportering på bærekraft og opplyser om at dette kommer i 2023. Selskapet er i ferd med å utrede hvilke bærekraftsområder det skal fokusere på for 2023.

Tidligere, i 2018 og 2019, hadde selskapet økonomiske utfordringer, men har det siste året lykkes med en omstillingsprosess for å rette opp i de økonomiske utfordringene. Omstillingsarbeidet er beskrevet i årsmeldingen for 2021 som også inneholder rapportering på arbeidsmiljø, likestilling, ytre miljø og forurensing.

Selskapet har ansatte med fastlønn og følger de kommunale lønnsregulativene. De har ikke særskilte incentivordninger for ansatte ettersom selskapet arbeider i regi av og oppfølging fra NAV. Selskapet har personalhåndbok som omhandler lønn og andre ytelser.

Videre har selskapet utarbeidet etiske retningslinjer med områder som: integritet og omdømme, særskilte bestemmelser for ordinært ansatte, forretningsskikk og miljø og omgivelser.

## 3.2 VÅR VURDERING ER AT KOMMUNEN MANGLER RUTINER FOR Å RAPPORTERE PÅ SAMFUNNSANSVAR/BÆREKRAFT FRA SELSKAPENE

### 3.2.1 Tynset kommune

I KS' anbefalinger om eierskap fremgår det at kommunestyret årlig bør få en rapport om selskapenes tilstand. Kommunen blir orientert om selskapenes tilstand og samfunnsansvar i eiermøtene, og årsrapportene inneholder også rapportering på området. Det er ikke rutine for å orientere kommunestyret om selskapenes årsregnskap og årsberetning. Det er ikke føringer for egen rapportering om samfunnsansvar og bærekraft.

### 3.2.2 Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS (FIAS)

FIAS AS rapporterer på samfunnsansvar og bærekraft til selskapsorganene i årsrapportene. I årsrapporten er blant annet arbeidsmiljø, helse, miljø og sikkerhet blitt beskrevet, i tillegg til en likestillingsredegjørelse som viser den faktiske kjønnslikestillingen i selskapet. I årsrapporten er det rapportert på miljø med beskrivelser av miljøfokus i avfallshåndteringen. Selskapets kvalitet- og miljøpolicy viser at FIAS er kommet i gang med arbeidet. Målene de har valgt, kan følges opp av selskapet gjennom rapportering. Årsrapporten viser at det er samsvar mellom miljøpolicyen og årsrapporten da det blir rapportert på miljø, likestilling og øvrige områder som er fastsatt i

policyen. Selskapet følger kommunens lønnsregulativ og har personalreglement. Selskapet har også et arbeidsreglement, men har ikke særskilte etiske retningslinjer.

### 3.2.3 IKT Fjellregionen IKS (FARTT)

FARTT IKS oversender årsberetning og årsregnskap til sine eiere årlig. Selskapet har ikke egen bærekraftsrapportering, men årsberetningen inneholder rapportering på selskapets samfunnsansvar, herunder HMS, likestilling og miljø. I årsberetningen beskrives hvilke tiltak selskapet har innført, men det er ikke rapportert på resultater av tiltakene. Selskapets arbeid med ny selskapsstrategi kan gi føringer for rapporteringsrutiner som et ledd i en bærekraftig utvikling av selskapet. Det er nyttig at forhold av betydning for bærekraftsarbeidet blir drøftet i eiermøtene, og tiltaket bør videreføres. Selskapet følger de kommunale lønnsregulativene og har utarbeidet etiske retningslinjer.

### 3.2.4 Meskano AS

Selskapet utarbeider ikke bærekraftsrapport. I årsmeldingen blir enkelte områder som omhandler samfunnsansvar og bærekraft, omtalt, herunder likestilling og miljø. Selskapets formål faller inn under samfunnsansvarlige tjenester, og en mer utfyllende rapportering på selskapets bærekraftsarbeid kunne komme frem i rapporteringen. Årsmeldingen gir en beskrivelse av det eksisterende bærekraftsrettede arbeidet selskapet utfører som del av sin ordinære drift. Selskapet har utarbeidet etiske retningslinjer og følger kommunens lønnsregulativ.

## 3.3 KONKLUSJON

Kommunen blir orientert om selskapenes tilstand og samfunnsansvar i eiermøtene, og årsrapportene inneholder også rapportering på området. Kommunestyret blir ikke orientert om selskapenes årsregnskap og årsberetninger.

Generelt mangler selskapene rutiner for systematisk rapportering om samfunnsansvar og bærekraft, men selskapene arbeider likevel med dette på ulike måter.

# 4 POLITISKE AVKLARINGER

Problemstillingen er i hvilken grad valgte representanter i selskaper og samarbeid avklarer med eierne (kommunestyret) viktige saker forut for behandling i generalforsamling/representantskap.

Formannskapet har rollen som eierutvalg i kommunen. I selskaper hvor kommunens eierandel er vesentlig, skal årsmelding og årsregnskap legges fram for formannskapet forut for behandling i generalforsamlingen/representantskap. På den måten skal kommunen være orientert om status og stilling fra siste regnskapsår. Når det gjelder politiske avklaringer i saker som har vesentlig betydning for kommunen, er dette rettet mot de løpende saker og vedtak hvor eierens syn skal forankres, dvs. kommunestyret som organ. Politisk forankring vil være noe betinget av sakens art og omfang, men noen avklaringer kan ordfører gjøre med formannskapet og/eller med posisjonen i kommunestyret.

Det følger videre av eierskapsmeldingen blant annet at innkalling og saksdokumenter skal sendes kommunen minst fire uker før generalforsamling/representantskap. På den måten vil forslag til vedtak kunne drøftes i kommunen forut for eiermøtene.



## 4.1 REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER

### 4.1.1 Kriterier

Med utgangspunkt i kommunens eierstrategi (eierskapsmelding) er følgende kriterier satt:

1. Kommunens valgte representanter i generalforsamling/representantskap avklarer med eierrepresentanter i kommunen om standpunkter i viktige og prinsipielle saker forut for behandling i eierorganer.
2. Selskapet/samarbeidet imøtekommer frister for innkalling og saksdokumenter til behandling i generalforsamling/representantskap.

Kilder til revisjonskriteriene er:

- Tynset kommunes Eiermelding (sak 87/20).
- KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll nr. 7 (om folkevalgte representanter)
- KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll nr. 8 (om innkallingsfrister)

### 4.1.2 Observasjoner mot revisjonskriterier

Det er ikke rutine for å forankre saker med kommunestyret i forkant av deltakelse i generalforsamlinger og representantskap. I de fleste møtene deltar ordfører og eventuelt andre politiske representanter. Enkelte ganger deltar varaordfører. Spesielle saker kan bli lagt fram for formannskapet til behandling. I generalforsamlingene/representantskap er det som regel diskusjoner rundt økonomi og innsparinger.

Ordfører sier det er tett dialog med selskapene, særlig på området økonomi og investeringer. Denne dialogen foregår i Eiermøtene som er et mer uformelt fora. Det opplyses at frekvensen for Eiermøtene varierer mellom selskapene. Eiermøtene holdes ofte i tilknytning til generalforsamlingen/representantskap.

Det opplyses at Eierkommunene mottar innkallinger og saksdokumenter i god tid i forkant av generalforsamlingene/representantskapet og innenfor fristen, fire uker før generalforsamling/representantskap. Det opplyses at årsmeldingen kan komme noe senere.

## 4.2 RELEVANTE, POLITISKE SAKER DRØFTES OG AVKLARES MED EIERORGANER RETTIDIG

Eierkommunene får innkalling og saksdokumenter i henhold til gitte frister. Viktige og prinsipielle saker har imidlertid ikke blitt lagt fram for kommunestyret i henhold til kommunens Eiermelding (pkt. 2.4) og KS' anbefaling om eierskap.

Kommunens involvering i selskapene i Eiermøter og generalforsamlinger/representantskap foregår på en god måte og sikrer god kontroll og oversikt, og det fremstår som om Eierkommunen har tett dialog og oppfølging av selskapene gjennom disse kanalene. Det bør likevel påses at kommunestyret også blir orientert.

## 4.3 KONKLUSJON

Kommunens valgte representanter i selskaper og samarbeid avklarer ikke med kommunestyret viktige saker forut for behandling i generalforsamling/representantskap.

Kommunen har imidlertid god innsikt i utviklingen av viktige og prinsipielle saker i selskapene gjennom Eiermøtene.

## 5 EIERSTRATEGI

Problemstillingen er hvordan kommunen utøver sin eierstyring for å oppnå eierstrategien for selskaper og samarbeid. Direkte eierstyring gjøres i de formelle møtene: generalforsamling eller representantskap. I tillegg kan eierstyring også utøves i de mer uformelle eiermøtene. Eiermøtene omhandler ofte mer prinsipielle spørsmål, så som strategi og veivalg, utviklingsoppgaver og investeringer. Eiermøtene kan også benyttes til å informere om endringer i selskapets rammebetingelser.

Eiermøtene kan også ta opp forhold som er politisk omdiskuterte, og som dermed bør forankres i kommunestyret.

For strategisk viktige selskaper lages det en årlig plan for eiermøter. Ifølge eierskapsmeldingen er de tre utvalgte selskapene i denne eierskapskontrollen strategisk viktige.

Eksempler på temaer for eiermøter er:

- orientering om eventuelle endringer i rammevilkår for virksomheten
- orientering om selskapets aktiviteter, nåsituasjon og videre utvikling
- økonomi, status og fremtidsutsikter (budsjett)
- gjennomgang av styrets egnevaluering

### 5.1 REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER

#### 5.1.1 Kriterier

Med utgangspunkt i kommunens eierstrategi (eierskapsmelding) er følgende kriterier satt:

1. Det gjennomføres eiermøter med selskapet.
2. Eiermøtene tar opp relevante forhold for selskapet med eierne.

Kilder til revisjonskriteriene er:

- Tynset kommunes eiermelding (sak 87/20)
- KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll nr. 6 (om eiermøter)

#### 5.1.2 Observasjoner mot revisjonskriterier

Ordfører opplyser at de tre selskapene gjennomfører eiermøter ved behov, men at det ikke er en årlig plan for eiermøte. I 2021 hadde alle tre selskapene eiermøter. Eiermøtene knyttes ofte til generalforsamlingene/representantskapene, først gjennomføres eiermøte, deretter avholdes generalforsamling/representantskap.

Eiermøtene er et mer uformelt forum hvor aktuelle temaer tas opp, og det er rom for å stille spørsmål. Ordfører oppgir at de tre selskapene har varierende struktur på sine presentasjoner i eiermøtene.

Det fremkommer at FIAS har god struktur på eiermøtene, og FIAS og Meskano hadde eiermøter i 2022. FARTT gjennomførte eiermøte for første gang i 2021 og hadde ikke eiermøte i 2022.

Det opplyses at FARTT og FIAS deltar i felles interkommunalt kommunedirektørforum hvor konkrete saker løftes.

Det tas opp ulike relevante saker under eiermøtene. Meskano har blant annet fremlagt saker om selskapets tidligere økonomiske utfordringer, omleggelse av drift og endring i arbeidsplassene til sine brukere. FIAS har blant annet drøftet saker om priser, abonnenter og miljøfokus i søppelsorteringen, og FARTT behandlet disse sakene i eiermøte i 2021: status FARTT etter virksomhetsoverdragelse, IKT-sikkerhet, status arkivløsning og strategi investeringsplan.

## 5.2 EIERSTYRINGEN IVERATAS OGSÅ I EIERMØTENE, OG MØTENE BØR VÆRE EN FAST DEL AV ÅRSHJULET I SELSKAPENE

Eiermøtene blir avholdt ved behov, med det er varierende regelmessighet i selskapene. For strategisk viktige selskaper, som alle tre i denne eierskapskontrollen er, skal det lages møteplan for avholdelse av eiermøter.

Vår vurdering er at eiermøtene som en god arena for diskusjoner og spørsmål knyttet til selskapenes utvikling og drift. For å sikre at selskapenes eiere har et fast møtepunkt, kan det være hensiktsmessig å fastsette obligatoriske eiermøter i forbindelse med generalforsamlinger/representantskap. Denne orienteringen bidrar til å ivareta eierstyringen bedre og sikre at strategien følges og eventuelt endres ved behov.

Eierkommunene får innsikt i og kjennskap til relevante forhold i selskapene gjennom orienteringen i eiermøtene. Den uformelle strukturen gir en arena til diskusjon og spørsmål, noe som er et nyttig supplement til den mer formelle strukturen og saker i generalforsamlingene og representantskapene.

I henhold til KS' anbefaling om eierskap blir relevante forhold og viktige saker drøftet i eiermøtene, og selskapene imøtekommer dette, om enn ikke regelmessig.

## 5.3 KONKLUSJON

Kommunen utøver sin eierstyring av selskapene i eiermøter, men det er ikke fast rutine for gjennomføring av årlige eiermøter.

# 6 TJENESTEFORMÅLET

Problemstillinger er om selskapene oppfyller formålet med eierskapet. Eierskapsmeldingen har oversikt over selskaper hvor Tynset kommune har eierinteresser. Det er tre interkommunale selskaper, åtte aksjeselskaper og to samvirkeforetak. For hvert selskap/samarbeid er det også gitt en fast informasjon, så som formål, kommunens eierskapsstrategi og kommunens økonomiske engasjement.

Formålet til de tre utvalgte selskapene er blant annet:

- IKT Fjellregionen IKS (FARTT)
  - Selskapet skal utvikle og etablere tekniske løsninger, samt drifte systemet for informasjons- og kommunikasjonsteknologi i eierkommunene på de områder der dette er kostnadseffektivt. Selskapet skal på vegne av eierne være juridisk avtalepart overfor leverandører i den hensikt å oppnå rabatter og storkundefordeler. Selskapet skal utvikle kompetanse på bruk av felles applikasjoner, tilby eierne brukerstøtte og tilpasninger til valgte systemer.
- Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS (FIAS)
  - Selskapets hovedformål er å ivareta eierkommunenes lovpålagte oppgaver innen renovasjon, samt avfallshåndtering og avfallsbehandling.
  - Selskapet har også mulighet til å forestå septiktømming i eierkommunene. Selskapet har også mulighet til å motta og behandle kloakkslam fra eierkommunene.
  - Selskapet har også anledning til å samle inn, transportere, motta og behandle næringsavfall og avfall fra andre kommuner enn eierkommunene. For denne type avfall skal det føres eget regnskap med rutiner som skal sikre at man ikke begår kryss-subsidiering. Overskudd fra denne aktiviteten kan utdeles som utbytte.
- Meskano AS

- Virksomhetens formål er å tilby våre deltagere avklaring, opplæring, kvalifisering og formidling fra passive ordninger til et ordinært arbeidsmarked eller utdanning.
- Meskano skal være den ledende og foretrukne leverandør av individuelt arbeidsrettede tjenester i regionen både overfor NAV og andre aktuelle kunder.
- Meskano ønsker å spille en aktiv rolle for å bidra til et inkluderende arbeidsliv i regionen.
- Meskano skal sørge for etablering og drift av varig tilrettelagte arbeidsplasser.

## 6.1 REVISJONSKRITERIER OG OBSERVASJONER

### 6.1.1 Kriterier

Med utgangspunkt i kommunens eierstrategi (eierskapsmelding) er følgende kriterier satt:

1. Selskapet/samarbeidet oppfyller formålet med virksomheten i samsvar med vedtekter, stiftelsesdokument o.l. og kommunestyrets vedtak om eierskap, herunder eventuelle krav om avkastning.
2. Kommunestyret blir orientert om årsregnskap og årsberetning fra selskapene/samarbeidene.

Kilder til revisjonskriteriene er:

- Tynset kommunes Eiermelding

### 6.1.2 Observasjoner mot revisjonskriterier

FARTT: Selskapet utvikler og har etablert tekniske løsninger, samt drifter systemet for informasjons- og kommunikasjonsteknologi i eierkommunene på de områder der dette er kostnadseffektivt. Som en del av det pågående arbeidet diskuteres investeringer i ny teknologi. Selskapet tilbyr brukerstøtte, og det opplyses at det er tett samarbeid med selskapet og eierkommunene. I årsberetningen rapporteres det på drift og videreutvikling av eksisterende løsninger, samt håndtering av ulike utfordringer som oppstod i forbindelse med koronapandemien. Selskapet møtte på utfordringer med å håndtere det stadig voksende brukerstøttebehovet som følge av pandemien. Det ble i årsberetningen rapportert om behov for å styrke brukerstøttefunksjonen. Selskapet rapporterer også om ansettelse av nødvendig kompetanse for å dekke brukernes behov og brukerstøtte.

FIAS: Selskapets hovedformål er å ivareta lovpålagte oppgaver innen renovasjon, avfallshåndtering og avfallsbehandling for sine eierkommuner. Det opplyses at selskapet gjennomfører sine oppgaver i henhold til avtalen de har med eierkommune og deres brukere. Arbeidet med septiktømming og næringsavfall gjennomføres også i tråd med formålet. FIAS opplyser om utvikling av innovative metoder for å imøtekomme sitt tjenesteformål med et fokus på bærekraftig renovasjonsarbeid. I årsrapporten for 2021 informeres det om virksomhetens art og tilholdssted, herunder driften av gjenvinningsstasjonene i alle eierkommunene og ubetjente retur- og hyttepunkt. Det informeres også om metoder for forsvarlig avfallshåndtering, miljøsertifisering, resultatutviklingen og deres renovasjonsarbeid på vegne av eierkommune. Det oppgis at det føres regnskapsmessig skille mellom husholdning og næring ved hjelp av fordelingsnøkler på transaksjonsnivå og avdelingsnivå.

Meskano: Selskapets skal tilby sine deltakere avklaring, opplæring, kvalifisering og formidling fra passive ordninger til ordinært arbeidsmarked eller utdanning. Selskapet ønsker å ta en aktiv rolle i et inkluderende arbeidsliv og sørge for etablering og drift av varig tilrettelagte arbeidsplasser. Det opplyses at det målrettet arbeides etter tjenesteformålet, og at selskapet rapporterer på formål til NAV og gjennom sin årsmelding og årsregnskap til eierne. Det gis informasjon om de ulike aktivitetene som deltakerne deltar i. I årsmeldingen for 2021 sies det at selskapet har levert 35 varig tilrettelagte arbeidsplasser og tolv arbeidsforberedende treningsplasser. I årsmeldingen beskrives de ulike aktivitetene selskapet har arbeidet med, i tett samarbeid med NAV.

Det er ikke avkastningskrav til disse selskapene, men FIAS kan gå med overskudd på håndtering av næringsavfall.

Som tidligere nevnt oversender selskapene årsregnskap og årsberetning til eierkommunene, men at disse ikke blir tatt videre som en orientering til kommunestyret.

## 6.2 VÅR VURDERING ER AT SELSKAPENE OPPFYLLER SINE TJENESTEFORMÅL FOR EIERKOMMUNENE

De tre selskapene oppfyller sine formål for eierkommuner og innbyggerne, og handler i tråd med sitt oppgitte tjenesteformål ifølge eierskapsmeldingen i Tynset kommune. Årsmeldingene viser at selskapene arbeider i tråd med de fastsatte formålene.

Arbeidet FARTT gjør med videreutvikling av ny teknologi i samråd med eierne, vurderes som god og bør videreføres. FARTTs erfaringer med økt behov for tilrettelegging i forbindelse med koronapandemien er et eksempel på at selskapet er bevisst sitt tjenesteformål.

FIAS' årsrapport informerer om selskapets tjenesteformål, herunder en redegjørelse om hvordan det ivaretar renovasjonsarbeidet og håndterer innsamling og behandling av avfall og slam. Selskapet vurderes å ha en fremoverlent tilnærming og nyteknisk rundt bærekraftige og innovative løsninger for å utvikle driften i en villet retning.

Meskano gir informasjon om oppfyllelse av tjenesteformålet gjennom ulike arbeidsmarkedstiltak som har skapt både varig og midlertidige arbeidsplasser for brukerne. Årsberetningen viser at selskapet arbeider i dialog med kommunene og NAV for å sikre oppfyllelse av formålet gjennom arbeid- og inkluderings tiltak, og det nevnes makuleringstjenester, kulturkafé, vedproduksjon, plenklipping og søppeltømming. Selskapet tar initiativ til å legge ned tjenester som er for kostnadskreven, og det utvikler nye tjenester innenfor tjenesteformålet.

Oversendelse av styringsinformasjon til kommunestyret bør ivaretas av kommunens eierrepresentant (ordfører) når denne er mottatt.

## 6.3 KONKLUSJON

Selskapene utøver sin virksomhet innenfor tjenesteformålet.

# 7 HØRINGSUTTALELSER

Kommunedirektøren har i prinsippet ingen kommentarer til selve rapporten. Imidlertid reiser han spørsmål ved om hvilke krav som burde settes til selskapenes rapportering om bærekraftig utvikling.

IKT Fjellregionen IKS ønsket å få fram flere saker som ble behandlet i eiermøte 2021, og som er tatt inn i avsnitt 5.1.2.

Meskano AS har ingen kommentarer til rapporten.

FIAS AS har ingen kommentarer til rapporten.

## 8 VEDLEGG

### 8.1 OVERSIKT OVER SENTRALE DOKUMENTER OG LITTERATUR

- Kommuneloven Prop. 46 L (2017-2018)
- RSK 002 Standard for eierskapskontroll av NKRFs styre
- Eierskapsmelding for Tynset kommune 2020
- Oversikt fra kontrolutvalgsboka om organisasjonsform og lovhjemmeld for innsyn og kontroll (s. 58-59)
- Tynset kommunes eierskapsmelding bestående av:
  - Vedlegg 1 - Oversikt strategisk viktige selskaper
  - Vedlegg 2 - Eierskapsmelding - styreinstruks
  - Vedlegg 3 - Eierskapsmelding - instruks valgkomite
  - Vedlegg 4 - Eierskapsmelding - høringsuttalelse kontrollutvalget 2020 - sak 43/20
- Meskano - Etske retningslinjer
- Meskano - Utdrag fra personalhåndbok
- Meskano - Svarbrev vedrørende selskapskontroll 22.11.22
- Meskano arbeid og inkludering - Årsmelding 2021
- Meskano - Årsregnskap 2021
- FIAS - Fjellregionen interkommunale avfallsselskap - Årsrapport 2021
- FIAS - Arbeidsreglement
- FIAS - budsjettokument 2023
- FIAS - Kvalitet og miljøpolicy
- FIAS - Strategi for FIAS 2019-2025
- FARTT IKS - Etske retningslinjer
- FARTT IKS - Vedlegg til årsberetningen 2021
- FARTT - IKT Fjellregionen IKS - Årsberetning 2021

## KONTAKT

**ØYVIND SUNDE**

Director

m: +4797610122  
e: [Oyvind.Sunde@bdo.no](mailto:Oyvind.Sunde@bdo.no)

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tynset kommune

**Møtedato**

26.08.2024

**Saknr**

25/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

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

**Arkivsaknr** 24/437 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Vedlegg**

Svar vedrørende KOSTRA-tall i overordnet analyse

Melding om politisk vedtak - Årsregnskap og årsberetning 2023

Melding om politisk vedtak - Sekretariatstjeneste for kontrollutvalget

Status forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrapport tertial 1 - 2024

Investeringsrapport 1-2024

Næringsfondet

**Saksopplysninger**

Følgende referatsaker legges frem i møtet:

1. Tilbakemelding fra BDO om bruk av KOSTRA-gruppe i deres risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kommunestyrets vedtak (18.juni i sak 67/24) om sekretariatsordning fra kontrollutvalgets sak 16/24 den 13.mai:  
Kommunestyret fattet den 18.juni i sak /24 følgende vedtak:  
Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon innstiller kontrollutvalget på at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.  
Kontrollutvalget ber Tynset kommune starte en prosess med Konsek Trøndelag IKS med mål om at avtale skal være på plass innen utgangen av 2024.
3. Kommunestyrets vedtak (28.mai i sak 34/24) om kontrollutvalgets uttalelse til årsmelding og årsregnskap fra kontrollutvalgets sak 13/24 den 13.mai:  
Kommunestyret vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.  
Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.  
I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettet avsetning var kr 27,2 millioner. Overføringen til bassengfondet utgjør 20 % av justert netto driftsresultat (netto driftsresultat justert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond). Dette er i tråd med tidligere kommunestyrevedtak.
4. Melding fra KPMG AS om forenklet etterlevelseskontroll fra den 1. juli 2024.  
Forenklet etterlevelseskontroll kunne ikke leveres i henhold til kommunelovens frist den 30.juni på grunn av ferieavvikling. Kontrollutvalget bør merke seg at dette er et brudd på kontrakten.
5. Melding fra Tynset kommune om regnskapsrapport 1. tertial.  
Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.



**Vurdering og konklusjon**

Kontrollutvalget kan ta vedlagte referatsaker til orientering.

Svar fra Bendik Rød Karlsson, BDO, mottatt 16.mai 2024.

Hei igjen,

Først og fremst: beklager dårlig lyd, bilde osv. under presentasjonen 13. mai.

Vi har sjekket opp tallgrunnlaget. Det er en gjennomgående skrivefeil på KOSTRA-gruppen; det riktige er som det ble påpekt i møtet gruppe 2 og ikke 12. Vi har altså sammenlignet med riktig gruppe, men skrevet feil i rapporten. Vi beklager dette!

Bare ta kontakt hvis det er flere spørsmål eller kommentarer.

Ha en riktig god 17. mai!

Med vennlig hilsen

**Bendik Rød Karlsson**

Manager - Consulting

Mobil +47 932 57 242

[Bendik.Rod.Karlsson@bdo.no](mailto:Bendik.Rod.Karlsson@bdo.no)

**BDO AS**

Munkedamsveien 45

Postboks 1704 Vika, 0250 OSLO

[www.bdo.no](http://www.bdo.no)



Vi er en miljøfyrtårnbedrift.  
Tenk deg om før du skriver ut.

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. BDO er varemerkenavnet for BDO-nettverket og for hvert enkelt BDO medlemsfirma.

Denne e-posten med tilhørende dokumenter er kun for den adressaten som er navngitt ovenfor. E-posten med tilhørende dokumenter kan inneholde opplysninger undergitt taushetsplikt. Hvis De ikke er rette mottaker av e-posten, gjøres De oppmerksom på at enhver bruk, kopiering eller videreformidling av opplysninger ikke er tillatt. Har De mottatt denne e-posten ved en feiltakelse, bes De vennligst straks gi beskjed pr e-post eller telefon og slette denne e-posten samt makulere alle utskrifter og kopier av den.



Konsek Trøndelag Iks Avd Fjell  
Rytrøa 14  
2550 Os I Østerdalen

Vår ref.  
24/1393 - 3

Deres ref.

Saksbehandler  
Vigdis Vestby

Dato  
29.05.2024

## Årsregnskap/årsberetning 2023

Kommunestyret har i møte 28.05.2024 fattet følgende vedtak 34/24

Kommunestyret vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.  
Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. Overføringen til bassengfondet utgjør 20 % av justert netto driftsresultat (netto driftsresultat justert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond). Dette er i tråd med tidligere kommunestyrevedtak.

Med hilsen

Tone Bergfall  
Rådgiver

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Vedlegg:  
Uavhengig revisors beretning KPMG  
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023

Mottakere:  
KPMG AS  
Statsforvalteren i Innlandet      Postboks 987      2604      LILLEHAMMER



## Saksframlegg

<b>Vår ref.:</b> 24/1393 - 1	<b>Dato:</b> 29.04.2024	<b>Saksbehandler:</b> Vigdis Vestby
Behandling av saken:		
<b>Saksnr.</b> 34/24	<b>Utvalg</b> Formannskapet	<b>Møtedato</b> 23.05.2024
34/24	Kommunestyret	28.05.2024

## Årsregnskap/årsberetning 2023

### Kortversjon av saken:

Samlet sett viser regnskapet 2023 for Tynset kommune et merforbruk på kr 9,7 millioner. Brutto driftsresultat er på kr 22,8 millioner, en økning på kr 9,6 millioner fra kr 13,2 millioner i 2022. Netto driftsresultat er på kr 12,7 millioner, en økning på 4,3 millioner fra kr 8,4 millioner i 2022. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 1,6 % for 2023. Det er imidlertid svakheter knyttet til å bruke netto driftsresultat som en indikator for underliggende drift for et enkelt år. Dette som følge av at indikatoren ikke tar høyde for tidsavgrensingsposter (avsetning til og bruk av bundne driftsfond). Tynset kommune har i 2023 fått tilskudd hvor inntektsføringen har skjedd i 2023, mens kostnadene ikke vil påløpe før i etterfølgende perioder. Disse midlene er satt av til bundne driftsfond. På samme måte er det også brukt av tidligere års avsetninger i 2023. Et mer relevant nøkkeltal vil dermed vært netto driftsresultat korrigert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond. Tynset kommune har en netto bruk av bundne driftsfond på kr 2,3 millioner i 2023. Korrigert netto driftsresultat er dermed på kr 15,0 millioner, eller 1,9 % av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2022 var 17,2 mill. kroner, eller 2,4 % av brutto driftsinntekter.

Disponeringen er gjort ved at 14,5 millioner er overført til disposisjonsfondet og kr 3,0 millioner til «bassengfond».

Kommunedirektøren innstiller til formannskapet som innstiller til kommunestyret.

### Vedlegg

Uavhengig revisors beretning KPMG	29.04.2024
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023	29.04.2024

**Melding om vedtak sendes til:**

Konsek Trøndelag IKS  
KPMG AS  
Regnskapsleder  
Økonomisjef  
Statsforvalteren i Innlandet

**Saksopplysninger:**

Kravene til avlegging av kommunale årsregnskap og årsberetning er regulert i kommunelovens bestemmelser:

§ 14-6.Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a. regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b. regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c. regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d. samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a. All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b. All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d. Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

§ 14-7.Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a. forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b. vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c. virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d. tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

I tillegg regulerer § 4-1 til § 4-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, blant annet disponeringen av et regnskapsmessig mindreforbruk.

Årsregnskapet og årsberetning er omfattende dokumenter som gir mye informasjon omkring kommunens økonomi og tjenesteproduksjon. Dokumentene bør leses i sammenheng med hverandre for å gi den nødvendige innsikten. Kommunedirektørens kommentarer i årsberetningen gir et sammendrag av siste års aktiviteter og en pekepinn på hvilke utfordringer kommunen står ovenfor fremover. Den økonomiske analysen viser nøkkeltall og utvikling av økonomien over tid. Tabeller for KOSTRA-tall viser utvikling over tid for kommunen, samt sammenligner tall for kommunen mot KOSTRA-gruppen og fylket/landet.

Tjenesteområdenes rapporter i årsberetningen beskriver, organisering, måloppnåelse, økonomisk resultat og tjenesteproduksjon i året.

Kontrollutvalget og KPMG (revisor) har avgitt sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen. Disse ligger vedlagt saken.

#### **Saksvurdering:**

Når det gjelder vurderinger av regnskapet og den økonomiske utviklingen i året, henvises det i all hovedsak til årsregnskapet og årsberetningen som gir omfattende redegjørelser for kommunens økonomiske situasjon.

Årsberetning og årsregnskap med noter 2023 for Tynset kommune finnes her:

<https://pub.framsikt.net/2023/tynset/mr-202312-årsrapport/>

#### Driftsregnskapet

Samlet sett viser regnskapet 2023 for Tynset kommune et merforbruk på kr 9,7 millioner. Brutto driftsresultat er på kr 22,8 millioner, en økning på kr 9,6 millioner fra kr 13,2 millioner i 2022. Netto driftsresultat er på kr 12,7 millioner, en nedgang på 4,3 millioner fra kr 8,4 millioner i 2022. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 1,6 % for 2023. Gjennomsnittlig resultat for hele landet er på 1,0%, mens gjennomsnittet for kostragruppe 2 er 0,0 %.

Det er imidlertid svakheter knyttet til å bruke netto driftsresultat som en indikator for underliggende drift for et enkelt år. Dette som følge av at indikatoren ikke tar høyde for tidsavgrensningsposter (avsetning til og bruk av bundne driftsfond). Tynset kommune har i 2023 fått tilskudd hvor inntektsføringen har skjedd i 2023, mens kostnadene ikke vil påløpe før i etterfølgende perioder. Disse midlene er satt av til bundne driftsfond. På samme måte er det også brukt av tidligere års avsetninger i 2023. Et mer relevant nøkkeltal vil dermed vært netto driftsresultat korrigert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond. Tynset kommune har en netto bruk av bundne driftsfond på kr 2,3 millioner i 2023. Korrigert netto driftsresultat er dermed på kr 15,0 millioner, eller 1,9 % av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2022 var 17,2 mill. kroner, eller 2,4 % av brutto driftsinntekter. Vi får imidlertid ikke sammenlignet disse tallene med landet, da vi ikke har tall for driftsresultat justert for tidsavgrensningsposter.

Regnskapet viser at tjenesteområdene samlet sett har et merforbruk på kr 39,1 millioner. Til sammenligning viste tjenesteområdenes regnskaper for 2022 et samlet merforbruk på kr 32,1 millioner. Det er betydelige variasjoner mellom tjenesteområdene.

Kr 14,6 millioner av dette merforbruket er direkte knyttet til mottak av et betydelig større antall flyktninger enn budsjettet (85 stk. faktisk mot 23 stk. budsjettet). Kr 10,7 mill. av dette gjelder Tynset opplæringscenter, mens kr 4 mill. gjelder kostnader ifm. boliger/bosetting under Tekniske tjenester. I tillegg til dette kommer økte kostnader ift. budsjett ifm. bosetting av flyktninger innen flere tjenesteområder, som f.eks. barnehage, grunnskole og helsetjenesten.

Øvrige tjenester med betydelig merforbruk:

- Helsetjenesten har et merforbruk på kr 6,7 millioner. Det meste av dette gjelder legetjenesten.
- Institusjonstjenestens merforbruk på kr 5 millioner skyldes i all hovedsak åpning av flere plasser (Kårstua).
- Tekniske tjenester har et overforbruk på kr 4 millioner, i tillegg til de 4 millioner tilknyttet bosetting av flyktninger nevnt over. Kostnader til fjernvarme er kr 2,2 millioner over budsjett, samt at strømkostnader fra desember 2022 (kr 1,3 millioner) er med i regnskapet for 2023.
- Tynsetbarnehagenes merforbruk på kr 3,2 millioner skyldes økt antall barn i kommunale og private barnehager.
- Kultur har et merforbruk på kr 2,3 millioner. Noe av årsaken er underskudd på drift av Kulturkafeen, tapte inntekter på forestillinger grunnet oppussing av saler, innleie av tekniker og overforbruk på lønn.
- Grunnskole har et samlet merforbruk på kr 1,7 millioner.
- TFF har et merforbruk på kr 1,6 millioner, knyttet til en enkeltplassering.
- Barnevern har et merforbruk på kr 1,6 millioner, i all hovedsak knyttet til tiltak i/utenfor familie.
- NAV har et merforbruk på kr 1,1 millioner, i all hovedsak knyttet utbetaling av sosialhjelp.

Økt lønns- og prisvekst er også et element som er verdt å kommentere nærmere: I budsjett for 2023 ble det lagt til grunn en deflator (parameter for kombinert lønns- og prisvekst i kommunal sektor) på 2,7 %, mens denne reelt sett ble opp mot 5 %. Med en driftsramme som det Tynset kommune har så utgjør dette også i størrelsesorden 7-10 millioner kroner fordelt på de ulike tjenesteområdene.

Avvikene fra budsjett forklares mer inngående i årsberetningen til de ulike tjenesteområdene.

Kommunens frie inntekter ga i 2023 en merinntekt ift. budsjett på kr 15,4 millioner:

- Skatt på inntekt og formue (inkl. naturressursskatt): merinntekt kr 2,5 millioner (høyere lønn- og sysselsettingsvekst enn forutsatt)
- Eiendomsskatt: merinntekt på kr 1,7 millioner (hovedsakelig tilknyttet vannkraftverk)
- Rammetilskudd: merinntekt på kr 11,2 millioner (mye av dette skyldes høyere lønns- og prisvekst enn forutsatt)

Videre er integreringstilskuddet for flyktninger kr 18,0 millioner høyere enn budsjettert. Dette er kr 3,4 millioner høyere enn det som lenger opp i denne kommentaren er direkte henført til merforbruk ved bosetting av flyktninger innen tjenesteområdene Tynset opplæringscenter og Tekniske tjenester, men da er ikke merkostnader innen andre tjenesteområder hensyntatt.

I sum ga dette et totalt merforbruk på 9,7 millioner kroner.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill.). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. Overføringen til bassengfondet utgjør 20 % av justert netto driftsresultat (netto

driftsresultat justert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond). Dette er i tråd med tidligere kommunestyrevedtak.

Verdt å nevne er det også at det i 2023 er regnskapsført en netto inntekt på kr 48 millioner i premieavvik. Premieavviket er ført i balansen som en fordring, og skal kostnadsføres igjen over de neste sju årene (amortisering).

Oppsummert så viser dette at det er særdeles viktig med streng kostnadskontroll og riktige prioriteringer i tiden framover, for å sikre at Tynset kommune kan fortsette å bygge gode reserver og levere gode tjenester til sine innbyggere.

#### **Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø:**

I den forstand at kommunen i løpet av et år forbruker store ressurser til drift og investering, er det opplagt at klima og miljø påvirkes gjennom utslipp og fysisk påvirkning av miljøet. Dette som følge av vår egen produksjon av varer og tjenester samt kjøp av varer og tjenester. Å minimalisere denne påvirkningen gis høyt fokus i den daglige drifta gjennom vektlegging av klima- og miljøaspektet i våre innkjøps- og produksjonsprosesser.

#### **Råd og utvalg:**

Ikke aktuelt.

#### **Fond:**

Se avsnitt om disponering av resultatet og overføring til disposisjonsfond og "bassengfond" under Saksopplysninger over.

#### **Kommunedirektørens innstilling:**

Formannskapet vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.

Formannskapet vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. Overføringen til bassengfondet utgjør 20 % av justert netto driftsresultat (netto driftsresultat justert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond). Dette er i tråd med tidligere kommunestyrevedtak.

## **Formannskapet 23.05.2024**

### **Behandling**

**Votering nr 1** - Votering over kommunedirektørens innstilling

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 7 stemmer (100%) - Ap 2, H 2, Sp 3

**Mot:** 0 stemmer (0%)

#### **Vedtak/formannskapetets innstilling**

Formannskapet vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.

Formannskapet vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved



regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. Overføringen til bassengfondet utgjør 20 % av justert netto driftsresultat (netto driftsresultat justert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond). Dette er i tråd med tidligere kommunestyrevedtak.

## **Kommunestyret 28.05.2024**

### **Behandling**

Oda Brudevoll Hagen, H, ba om å fratre behandlingen av saken grunnet sitt arbeidsforhold i revisjonsselskapet. Hun ble innvilget fratreden. Ingen vara tok hennes sted.

### **Votering nr 1 - Votering over formannskapets innstilling**

Forslag: **Formannskapets innstilling**

**For:** 26 stemmer (100%) - Ap 7, FrP 1, H 2, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

**Mot:** 0 stemmer (0%)

### **Vedtak**

Kommunestyret vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. Overføringen til bassengfondet utgjør 20 % av justert netto driftsresultat (netto driftsresultat justert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond). Dette er i tråd med tidligere kommunestyrevedtak.



Konsek Trøndelag Iks Avd Fjell  
Ragnhild Aashaug  
Rytrøa 14  
2550 Os I Østerdalen

Vår ref.  
24/1653 - 3

Deres ref.

Saksbehandler  
Erling Strålberg

Dato  
19.06.2024

## Sekretariatstjeneste for kontrollutvalget

Kommunestyret har i møte 18.06.2024 fattet følgende vedtak 67/24

Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon innstiller kontrollutvalget på at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.

Kontrollutvalget ber Tynset kommune starte en prosess med Konsek Trøndelag IKS med mål om at avtale skal være på plass innen utgangen av 2024.

Med hilsen

Tone Bergfall  
Rådgiver

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*



## Saksframlegg

<b>Vår ref.:</b> 24/1653 - 2	<b>Dato:</b> 06.06.2024	<b>Saksbehandler:</b> Erling Strålberg
Behandling av saken:		
<b>Saksnr.</b> 67/24	<b>Utvalg</b> Kommunestyret	<b>Møtedato</b> 18.06.2024

## Sekretariatstjeneste for kontrollutvalget

### Vedlegg

Sak til kommunestyret - kontrollutvalgets innstilling om sekretariatsløsning	06.06.2024
Utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget - ny behandling 13.05.2024	06.06.2024

### Melding om vedtak sendes til

Konsek Trøndelag IKS v/Ragnhild Aashaug

### Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er å vurdere fremtidig sekretariatsløsning. For mer om bakgrunn for saken så henvises det til kontrollutvalgets sak 2/24 den 19.februar.

Kontrollutvalget behandlet den 18.mars 2024 denne saken (8/24 "Utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget"). Saksframstillingen følger vedlagt saken. Saken ble utsatt, og det ble gjort følgende vedtak:

*"Saken utsettes til 13.mai. Kontrollutvalgets leder er invitert til å holde et innlegg i kommunestyret den 26.april om kontrollutvalgets arbeid og sekretariatstjenesten."*

Saken legges derfor frem på nytt med endring av tidsrammen.

Kontrollutvalget fattet i sitt møte 13. mai, sak 16/24, følgende vedtak:

*Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon innstiller kontrollutvalget på at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.*

*Kontrollutvalget ber Tynset kommune starte en prosess med Konsek Trøndelag IKS med mål om at avtale skal være på plass innen utgangen av 2024.*

## **Saksvurdering**

Kontrollutvalget gir følgende begrunnelse for prosess og for vedtaket som nå fremmes som innstilling til kommunestyret.

### Begrunnelse for vedtaket

Kontrollutvalget på Tynset benytter pr idag tjenester fra Konsek Trøndelag IKS. Dette er sekretariatstjenesten til kontrollutvalget.

Denne tjenesten har tidligere vært lagt ut på anbud. Dette fordi at man ønsket å se hvilke tilbydere som er i markedet samt at man har vektet pris som en viktig faktor.

Kontrollutvalget på Tynset er nå i prosess angående valg av sekretariatstjenester siden dagens avtale er i ferd med å gå ut.

Vi står derfor ovenfor et prinsipielt veivalg. Skal vi anbudsutsette tjenesten, eller skal vi gå inn på eiersiden som en del av Konsek Trøndelag IKS?

Det er fordeler og ulemper med begge deler:

### Anbud

Fordel med flere tilbydere som kan gi en positiv priseffekt.

Fordel med mulig økt kvalitet ved flere tilbydere

### Eierskap

Fordel hvor man sikrer lokal kompetanseutvikling

Fordel med kvalitet og nettverk hvor man henter erfaringer

I vår region er det Tynset og Rendalen som har valgt løsning med anbud av sekretariatstjenester.

Resterende kommuner er medeiere i Konsek Trøndelag IKS. Rendalen kommune har nettopp gjennomført en prosess med anbud av sekretariatstjenester hvor det bare kom inn en tilbyder. Dette var Konsek Trøndelag IKS.

Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon ønsker kontrollutvalget at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.

## **Vedtaket konsekvenser for klima og miljø**

Ikke relevant

## **Råd og utvalg**

Ikke relevant

## **Fond**

Ikke relevant

## **Kontrollutvalgets innstilling:**

Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon innstiller kontrollutvalget på at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.

Kontrollutvalget ber Tynset kommune starte en prosess med Konsek Trøndelag IKS med mål om at avtale skal være på plass innen utgangen av 2024.

## Kommunestyret 18.06.2024

### Behandling

**Votering nr 1** - Votering over kontrollutvalgets innstilling

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 26 stemmer (100%) - Ap 7, H 3, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

**Mot:** 0 stemmer (0%)

### Vedtak

Undersøkelser i andre kommuner viser at tilbydere av sekretariatstjenester er marginalt. Basert på tilgjengelig informasjon innstiller kontrollutvalget på at Tynset kommune går inn på eiersiden til Konsek Trøndelag IKS.

Kontrollutvalget ber Tynset kommune starte en prosess med Konsek Trøndelag IKS med mål om at avtale skal være på plass innen utgangen av 2024.

**Fra:** [Olsson, Ingunn Strand](#)  
**Til:** [Ragnhild Aashaug](#)  
**Kopi:** [Kleppen, Thore](#)  
**Emne:** Forenklet etterlevelseskontroll  
**Dato:** 1. juli 2024 17:27:07

---

Hei Ragnhild!

På grunn av hektisk innsjutt før endelig frist for årsregnskap og skattemeldinger i privat sektor har jeg ikke fulgt opp manglende dokumentasjon knyttet til forenklet etterlevelseskontroll. Vi har fått noe dokumentasjon fra Rendalen, men det er knyttet til en relativt liten del av totalen for kontrollen, som er husleie, og oppfølging av leietakere, fakturering og indeksregulering.

På grunn av ferieavvikling nå, vil ikke denne bli ferdigstilt før etter ferien. Dette gjelder da både ferie hos oss og hos kommunene. Dette til informasjon.

God sommer!

Med vennlig hilsen/Best regards

**Ingunn Strand Olsson, Manager**

Audit Innlandet  
KPMG AS  
Aumliveien 4C  
2500 Tynset

**T:** +47 04063

**M:** +47 40 63 95 22

[ingunn.strand.olsson@kpmg.no](mailto:ingunn.strand.olsson@kpmg.no)

[www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)

---

The information contained in this email and any files transmitted with it are confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed (or meant to be addressed to).

If you are not the intended recipient or the person responsible for delivering the email to the intended recipient, be advised that you have received this email in error and that any use, dissemination, forwarding, printing, or copying of this email or any action in reliance upon it is strictly prohibited and may be unlawful.

If you have received this email in error please notify KPMG Norway IT function by telephone at +47 4063 9009 and delete all copies of this e-mail message and any attachments from all computers.

KPMG is neither liable for the proper, complete transmission of the information contained in this communication nor any delay in its receipt.

When addressed to our clients any opinions or advice contained in this email are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter.

#####

This E-mail message has been checked for computer viruses by KPMG.

#####



Konsek Trøndelag Iks Avd Fjell  
Rytrøa 14  
2550 Os I Østerdalen

Vår ref.  
24/1862 - 2

Deres ref.

Saksbehandler  
Vigdis Vestby

Dato  
19.06.2024

## Regnskapsrapport tertial 1 - 2024

Kommunestyret har i møte 18.06.2024 fattet følgende vedtak 61/24

1. Kommunestyret tar regnskapsrapporten per 1. termin 2024 til etterretning
2. Budsjettet endres med inntekter på totalt kr. 4 121 000.
3. Kr. 58 104 107 av ubrukte investeringsramme fra 2023 overføres til 2024.
4. Kr. 1 250 000 flyttes fra investeringsbudsjettet 2025 til 2024 for prosjektet Oppgradering Storsalen

Med hilsen

Tone Bergfall  
Rådgiver

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Vedlegg:  
Investeringsrapport T1-2024  
Næringsfondet

Mottakere:  
KPMG AS  
Tjenesteområdene





## Saksframlegg

---

<b>Vår ref.:</b> 24/1862 - 1	<b>Dato:</b> 06.06.2024	<b>Saksbehandler:</b> Vigdis Vestby
Behandling av saken:		
<b>Saksnr.</b> 61/24	<b>Utvalg</b> Kommunestyret	<b>Møtedato</b> 18.06.2024

---

## Regnskapsrapport tertial 1 - 2024

### Kortversjon av saken:

Regnskapsrapporten rapporterer på regnskapstallene per 30.04.2024.

Prognosen for året viser et samlet mindreforbruk på 1,8 MNOK.

Det foreslås budsjettendringer på fellesinntekter og utgifter samt enkelte tjeneste områder.

### Vedlegg

Investeringsrapport T1-2024

06.06.2024

Næringsfondet

06.06.2024

### Melding om vedtak sendes til

Tjenesteområdene

KPMG AS

Konsek Trøndelag IKS

### Saksopplysninger

I løpet av året er det tertialvise rapporteringer til kommunestyret pr. 30. april og 31. august. Her foretas det grundig gjennomgang av regnskapet i forhold til budsjettet.

Kommunedirektøren er ansvarlig for den løpende økonomistyringen og at det etableres rutiner som gjør at avvik kan fanges opp.

Det vises til den vedlagte rapporten som beskriver situasjonen samlet sett for kommunen og spesifikt for de enkelte tjenesteområdene.

[https://pub.framsikt.net/2024/tynset/mr-202404-regnskapsrapport\\_tertial/](https://pub.framsikt.net/2024/tynset/mr-202404-regnskapsrapport_tertial/)

### Saksvurdering

Per første tertial 2024

Regnskapet per 30.04.24 viser et totalt budsjettavvik på ca 11,6 MNOK (merforbruk). I denne

summen ligger det mange mindre (og noen større) periodiseringsavvik mellom budsjett og regnskap, samt at endringer på fellesområdet i stor grad ikke er regnskapsført og/eller kommer senere i året.

#### Prognose for 2024

Prognosen viser et samlet merforbruk på tjenesteområdene på ca 8,2 MNOK mens merinntekten på fellesområdet er på ca 10,0 MNOK. Dette gir en årsprognose på et mindreforbruk på 1,8 MNOK. Et mindreforbruk alene er bra, men det i all hovedsak økt premieavvik på pensjon (som bokføres som inntekt i 2023, men som må tilbakebetales over det neste sju årene) som gir dette mindreforbruket.

Merforbruket i prognosen på tjenesteområdene fordeler seg som følgende:

1,5 MNOK Tynset opplæringscenter – ulike kostnader samt usikre tilskudd.

0,4 MNOK Tynset barnehagene – en resurskrevende bruker som kommer til høsten.

0,9 MNOK Helsetjenesten – sykemeldinger og innleie av vikarerleger

2,6 MNOK Nav kommune – økt tilfang av søkere sosialhjelp

1,2 MNOK Barneverntjenesten - plasseringer

0,5 MNOK TFF – nytt tiltak knyttet til avlastning

1,1 MNOK Kulturtjenesten – noe feilbudsjettering lønn samt kafèdrift.

Økonomien på tjenesteområdene er kommentert nærmere i selve regnskapsrapporten.

Merforbruk på noen tjenesteområder forventes hentes inn i løpet av året mens for andre vil det vare året ut med bakgrunn i årsak til merforbruket.

Med dette som bakgrunn foreslås følgende budsjettendringer:

Kr 1 000 000 Barnevernstiltak

Kr 1 500 000 Kårstua

Kr 2 000 000 økt sosialhjelp

I tillegg kommer budsjettendringer ut fra tidligere vedtak i kommunestyret.

Kr 1 140 000 Mobildekning i Fjellregion KS 17-24

Kr 263 000 Veterinærvakt KS 27-24

På fellesområdet foreslås budsjettendring på netto inntekter med

Kr 10 023 000

Budsjettendringer totalt 4 121 000 i økte inntekter.

Det er viktig å gjøre oppmerksom på at disse inntektene allerede ligger inne i prognosen som viser et mindreforbruk på kun 1,8 MNOK.

#### Investeringsprosjekter

Ca 56,9 MNOK fra gjenstående bevilgning fra investeringsbudsjettet 2023 foreslås overført til 2024. I tillegg kommer forslag om en overføring på 1,3 fra 2025 på prosjekt 941003 Oppgradering Storsalen. Ved å fremskynde investeringen planlagt for 2025 til 2024 kan en realisere alle nødvendige oppgraderinger samlet, noe som vil gi mindre nedetid med tapte inntekter.

Dette finansieres som følger; 55,0 MNOK fra nye/ubrukte lånemidler og 3,1 MNOK fra mva-kompensasjon.

#### Sykefravær

Det er fokus på arbeidsmiljø og sykefravær i hele organisasjonen og det er satt ekstra ledelsestrykk på dette. Dette fokuset må fortsette og eventuelt forsterkes dersom tiltakene ikke viser ønsket effekt. Involvering fra ledere, verneombud, tillitsvalgte, øvrige samarbeidspartnere og ikke minst den enkelte arbeidstaker, er fortsatt viktig for å lykkes med nærværarbeidet. Et betydelig økt fokus på sykefraværarbeidet, vil være et viktig element i det systematiske arbeidet som må gjøres i løpet av året for å i størst mulig grad redusere merforbruket på tjenesteområdene. Det jobbes etterhvert godt i de ulike Arbeidsmiljøgruppene (AMG) ute i organisasjonen

Sykefravær vises i rapporten på hvert enkelt tjenestoområde.

### **Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø**

Kommunen bruker i løpet av året store ressurser til drift og investering, så det er opplagt at klima og miljø påvirkes gjennom utslipp og fysisk påvirkning av miljøet. Dette som følge av vår egen produksjon av varer og tjenester. Å minimalisere denne påvirkningen gis høyt fokus i den daglige drifta gjennom vektlegging av klima- og miljøaspektet i våre innkjøps- og produksjonsprosesser.

### **Kommunedirektørens innstilling:**

1. Kommunestyret tar regnskapsrapporten per 1. termin 2024 til etterretning
2. Budsjettet endres med inntekter på totalt kr. 4 121 000.
3. Kr. 58 104 107 av ubrukte investeringsramme fra 2023 overføres til 2024.
4. Kr. 1 250 000 flyttes fra investeringsbudsjettet 2025 til 2024 for prosjektet Oppgradering Storsalen

## **Kommunestyret 18.06.2024**

### **Behandling**

#### **Votering nr 1 -** Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 26 stemmer (100%) - Ap 7, H 3, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

**Mot:** 0 stemmer (0%)

### **Vedtak**

1. Kommunestyret tar regnskapsrapporten per 1. termin 2024 til etterretning
2. Budsjettet endres med inntekter på totalt kr. 4 121 000.
3. Kr. 58 104 107 av ubrukte investeringsramme fra 2023 overføres til 2024.
4. Kr. 1 250 000 flyttes fra investeringsbudsjettet 2025 til 2024 for prosjektet Oppgradering Storsalen

PROSJEKT	PROSJEKT NAVN	Regnskap pr 30.04.24	Budsjett 2024	Rest før overføring	Overført fra 2023 & 25	Budsjett 2023 etter overføring	Rest etter overføring
911001	0181 VEDLIKEHOLD/ENØK-TILTAK ADM.LOKALER	1 593 496	2 250 000	656 504		2 250 000	656 504
911002	0182 SOLCELLEANLEGG PÅ KOMMUNALE BYGG	0	0	0	3 167 890	3 167 890	3 167 890
911006	SIKKERT BESØKSROM 3 ETG	0	0	0	1 934 470	1 934 470	1 934 470
911007	OMBYGGING MØTEROM NAV	0	0	0	500 000	500 000	500 000
913001	IKT MØTEROMSUTSTYR	0	100 000	100 000	22 504	122 504	122 504
913004	BYTTE WIFI-ANTENNER	0	750 000	750 000	0	750 000	750 000
921001	IKT INVESTERINGER SKOLE	0	200 000	200 000	550 000	750 000	750 000
921002	IKT BARNEHAGE	0	100 000	100 000	0	100 000	100 000
922001	SYKKELPARKERING	0	0	0	109 497	109 497	109 497
922003	SKOLEGATA MYKE TRAFIKANTER	0	0	0	689 113	689 113	689 113
925001	925007 OPPGRADERING/RENOVERING TYNSET BARNESKOLE	36 179	0	-36 179	0	0	-36 179
925004	925007 OPPGRADERING/RENOVERING TYLLDALEN SKOLE ANNE	29 416	0	-29 416	0	0	-29 416
925007	RENOVERING/ENØK SKOLEBYGG	5 658	2 500 000	2 494 342	0	2 500 000	2 494 342
925008	RENOVERING/ENØK BARNEHAGEBYGG	0	850 000	850 000	680 719	1 530 719	1 530 719
932002	HELSESTASJON	3 836 348	0	-3 836 348	17 495 033	17 495 033	13 658 685
932003	CARPORT/SYKKELPARKERING HELSETJENESTEN	0	0	0	93 000	93 000	93 000
932004	ELEKTRISKE UNDERSØKELSESBENKER	123 749	120 000	-3 749	0	120 000	-3 749
935001	BOLIGER TFF	0	10 000 000	10 000 000	977 200	10 977 200	10 977 200
936001	REHABILITERING ENAN	0	660 000	660 000	591 290	1 251 290	1 251 290
936002	CARPORT ENAN	179 874	250 000	70 126		250 000	70 126
937002	TJØNNMOSENTERET ALT. OPPVARMING	13 475	0	-13 475	1 374 305	1 374 305	1 360 830
937004	OMBYGGING FUNKSJONER TJØNNMOSENTERET	0	2 500 000	2 500 000		2 500 000	2 500 000
941003	TEKNISK OPPGRADERING STORSALEN	10 517	0	-10 517	446 735	446 735	436 218
941004	TYNSET KINO NYE KINOMASKINER STORSALEN/VESLESALEN	0	1 300 000	1 300 000	1 863 911	3 163 911	3 163 911
941005	NYTT SCENEGULV STORSALEN	6 098	0	-6 098	0	0	-6 098
941006	PA-KONFERANSEANLEGG OG LED -SCENEBELYSNING	0	300 000	300 000	-281 627	18 373	18 373
941007	SMEA LYSRIGG	0	600 000	600 000	0	600 000	600 000
942001	KONGSVEIEN 5 KUNSTNERBOLIG	593 712	0	-593 712	2 191 999	2 191 999	1 598 287
951001	0510 TYNSET KIRKELIGE FELLESRÅD TILRETTELAGT GRAVFELT	-1 125	0	1 125	299 546	299 546	300 671
951004	OVERVÅKNING/SIKRING AV KIRKENE	13 440	0	-13 440	1 034 746	1 034 746	1 021 306
960003	0608 KOMMUNALE BOLIGER BODER	125 000	0	-125 000	150 000	150 000	25 000
960004	0609 FÅSET NYTT BOLIGOMRÅDE	20 009	0	-20 009	1 140 676	1 140 676	1 120 667
960005	VEDLIKEHOLD/ENØK KOMMUNALE BOLIGER	955 602	1 750 000	794 398	0	1 750 000	794 398
960006	NYE KOMMUNALE BOLIGER, HARD BRUK	2 397 210	0	-2 397 210	2 447 451	2 447 451	50 241
960010	BOLIGER TRONSTUTOMTA	41 274	500 000	458 726	0	500 000	458 726
961201	TYNSET BRANNSTASJON OMBYGGING FEIERLOKALER	2 187	0	-2 187	0	0	-2 187
961202	HOLMEN FARTT OMBYGGING	143 763	0	-143 763	0	0	-143 763

961204	OMBYGGING AV LOKALER HOLMEN	793 936	1 000 000	206 064	4 328 391	5 328 391	4 534 455
961205	KJØP 2.ETG. TORVGATA 4	797 768	2 000 000	1 202 232	3 178 054	5 178 054	4 380 286
961206	POLITISTASJON	943 266	0	-943 266	0	0	-943 266
962001	VANNLEDNINGER	0	750 000	750 000	0	750 000	750 000
962002	UTSKIFTNING ETERNITLEDNINGER VANN	225 856	1 000 000	774 144	0	1 000 000	774 144
962011	OVERFØRINGSLEDNING VANN TIL ULSET	554 685	1 000 000	445 315	958 469	1 958 469	1 403 784
962012	UTBYGGING VANN MOTRØA	1 176	799 800	798 624	772 135	1 571 935	1 570 759
962014	ARNEMOJORDET VANN	0	0	0	406 000	406 000	406 000
962016	ØSTRE OG VESTRE BREKKVEIN VANN	754 968	0	-754 968	834 610	834 610	79 642
962018	SOLBAKKEN VANN	0	2 100 000	2 100 000	0	2 100 000	2 100 000
962019	RINGLEDNING BEKKMOEN ÅNSGARDSMOEN	1 499	675 000	673 501	0	675 000	673 501
962020	RESERVEVANN KVIKNE	0	300 000	300 000	0	300 000	300 000
962031	NY VANNKILDE SAVALEN	0	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	1 000 000
962032	NYE BRØNNER TYNSET VANNVERK	0	200 000	200 000	0	200 000	200 000
963001	0630 AVLØPSLEDNINGER	0	750 000	750 000	0	750 000	750 000
963007	0631 UTBEDRING PUMPESTASJON AVLØP	0	0	0	500 000	500 000	500 000
963012	UTBYGGING AVLØP MOTRØA	216 518	5 832 200	5 615 682	870 952	6 703 152	6 486 634
963014	ARNEMOJORDET AVLØP	0	0	0	104 000	104 000	104 000
963016	ØSTRE OG VESTRE BREKKVEI AVLØP	690 025	0	-690 025	799 650	799 650	109 625
963017	UTBYGGING AVLØP NYTT NÆRINGSOMRÅDE ØSTERDALSPORTE	4 770	0	-4 770	0	0	-4 770
963018	SOLBAKKEN AVLØP	0	1 400 000	1 400 000	0	1 400 000	1 400 000
963031	FÅSET RENSEANLEGG	0	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	1 000 000
966001	0665 OPPRUSTNING KOMMUNALE VEIER	0	1 120 000	1 120 000	0	1 120 000	1 120 000
966002	0699 OPPRUSTNING HOLMENGATA, AUMLIVEIEN-OLAF RØST -	24 868	0	-24 868	1 985 418	1 985 418	1 960 550
966003	TUNNA BRU	22 130	0	-22 130	912 571	912 571	890 441
966004	NY ADKOMST SYKEHUS/HELSEARKIV NY RING 2	0	0	0	246 394	246 394	246 394
966005	0681 GANG/SYKKELVEI MÅGENGJORDET	0	1 585 000	1 585 000	200 000	1 785 000	1 785 000
966006	0678 NEBYBRUA LYS STIER OG TURVEIER	251 065	0	-251 065	0	0	-251 065
966008	KISS-AND-RIDE SYKEHUSVEIEN/FEDRAHEIMSVEGEN	0	0	0	462 500	462 500	462 500
966009	FORTAU LANGS IDRETTSVEIEN	1 176	1 400 000	1 398 824	988 873	2 388 873	2 387 697
966010	KOMMUNAL ANDEL BUSSTERMINAL/PARKERING	0	500 000	500 000	0	500 000	500 000
966011	GATELYS SKARDVANGVEIEN	0	450 000	450 000	0	450 000	450 000
966012	SKOLEGATA FRA SYKKELPARKERING TIL SJUKEHUSVEIEN	0	800 000	800 000	0	800 000	800 000
967001	TYNSET TORG ETAPPE 2	0	0	0	961 202	961 202	961 202
967002	0696 DEN GRØNNE LUNGE TYLLDALSVEIEN 2/KONGSVEIEN 12	0	0	0	578 964	578 964	578 964
967003	SKATEPARK	6 735	0	-6 735	423 579	423 579	416 844
968001	0368 FORNYING OG STYRKING AV KOMMUNENS BILPARK	1 243 128	1 500 000	256 872	0	1 500 000	256 872
971001	0743 UTMARKSBUER OPPGRADERING	66 118	400 000	333 882	194 098	594 098	527 980
972001	0761 BYUTVIKLING	0	500 000	500 000	919 789	1 419 789	1 419 789
	<b>SUM</b>	<b>16 725 569</b>	<b>52 792 000</b>	<b>36 066 431</b>	<b>58 104 107</b>	<b>110 896 107</b>	<b>94 170 538</b>

# NÆRINGSFONDET 2024

	Vedtak	Budsjett	Kommentar
Konsesjonsavg, renter og tilskudd		4 000 000	
Renteinntekter		500 000	
Ekstra bruk av fondet		1 500 000	
<b>Sum disponibelt</b>		<b>6 000 000</b>	

Anvendelse nedfelt i Virksomhetsplan (VP) KS 89/22	Vedtak	Budsjett	Utbetalt 1	Kommentar
Næringsressurs i kommunen	VP 2024-2027	1 400 000		
Plansaker	VP 2024-2027	2 850 000		
Visit Røros Østerdalen	VP 2024-2027	300 000		Medlemskontingent 2024
Turistinfo Tynset og Kvikne	VP 2024-2027	50 000		Saldert ansvar
Tilskudd til nydyrking	VP 2024-2027	200 000		
Tilskudd til grøfting	VP 2024-2027	100 000		
<b>Sum anvendelse nedfelt i virksomhetsplan</b>		<b>4 900 000</b>		

**Disponibelt for løpende bevilgninger** **1 100 000**

Bevilget hittil 2024	Vedtak	Beløp	Utbetalt 1	Kommentar
Fort Hjort Hogstad	FMS 29.2.24	75 000	35 000	
Nord Østrdal Miljøpark AS (NØMAS)	FMS 29.2.24	275 000	275 000	
Termidrone Alme	FMS 29.2.24	35 000	35 000	
NIF - Næringsforum i Fjellregionen		45 024		
Femundløpet		100 000	11 044	
Trans Østerdalen		25 000		
Sjekkpunkt Orkelbogen - Kvikne idrettslag		20 000	20 000	

**Sum bevilget 2024** **575 024**  
**Ikke disponert 2024** **524 976**

## Innspill til kontrollutvalgets arbeid

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tynset kommune

**Møtedato**

26.08.2024

**Saknr**

26/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

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

**Arkivsaknr** 24/437 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Vedlegg**

Trafikklysmodellen

Invitasjon 2024

**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.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte
- Spørsmål knyttet til oppfølging av referatsaker

**Saker som ønskes diskutert i møtet**

- Informasjon om kommunestyrets saker ved representanten fra kommunestyret.
- Samling for kontrollutvalgene den 1. oktober

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

## Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

### Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022



# Invitasjon til samling for våre kontrollutvalg 1. oktober

*Konsek Trøndelag inviterer til vår årlige samling for kontrollutvalg. Vi har valgt kommunens økonomiforvaltning og eierskap som tema. Hvordan kan kontrollutvalgene gi bedre styringssignal til kommunestyret om økonomiforvaltningen, og hvordan kan kontrollutvalget følge opp kommunens eierskap?*

*Vi mener at det er nyttig å utveksle erfaringer og vet at det alltid er mye nytt å lære. Derfor har vi invitert innledere som har god innsikt i kontrollutvalgenes ansvarsområder og som kan bidra med å utvide kontrollutvalgenes verktøykasse.*

*Programmet er lagt opp slik at det blir god tid til å stille spørsmål i plenum og diskutere rundt bordene.*

*Samlingen vil streames, og det er mulig å delta digitalt. Vi håper likevel at så mange som mulig vil delta fysisk for en best mulig erfaringsutveksling.*

## FORELØPIG PROGRAM

---

KL. 09.00 – 10.00	REGISTRERING, ENKEL SERVERING
KL. 10.00 – 12.00 inkl. pause	ØKONOMIFORVALTNINGEN I KOMMUNENE – HAR KONTROLLUTVALGET KONTROLL? Ved Asbjørn O. Pedersen Hvordan kan kontrollutvalgene få bedre innsikt i svakheter og feil i økonomiforvaltningen? Hvordan er kommunens styringsinformasjon i økonomiforvaltningen, og hva kan kontrollutvalget gjøre? <i>Det settes av tid til spørsmål i plenum og diskusjon rundt bordene.</i>
KL. 12:00 – 13.00	LUNSJ
KL. 13:00 – 14:30 inkl. pause	KOMMUNENS EIERSKAP – UNDER RADAREN FOR KONTROLLUTVALGET? Ved Agnete B. Sommerset Hvordan kan kontrollutvalget følge opp aktiviteten i kommunenes eierskap? <i>Det settes av tid til spørsmål i plenum og diskusjon rundt bordene.</i>
KL. 14.30 – 16:00	KONTROLLUTVALGETS HJØRNE Oppgaveløsning og erfaringsutveksling ved ansatte i Konsek

## PRAKTISK INFORMASJON

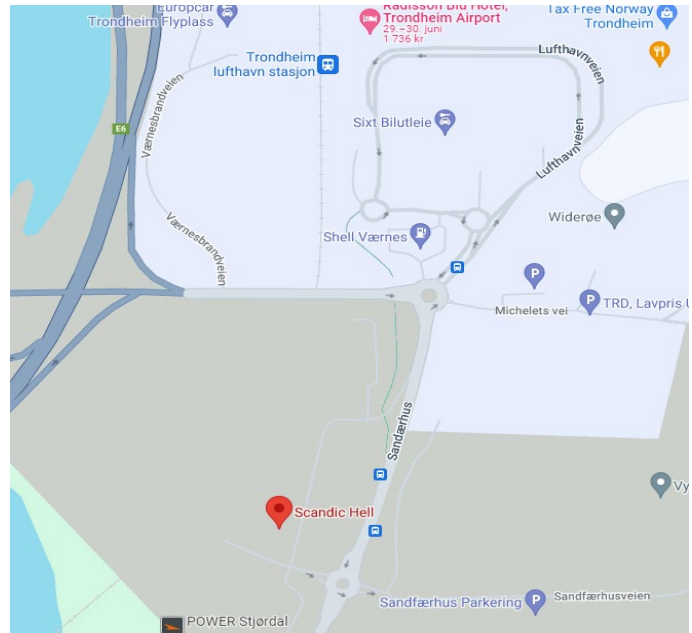
**PÅMELDING:** [post@konsek.no](mailto:post@konsek.no)

**PÅMELDINGSFRIST:** 20. september 2024.

**PRIS:** Max kr 2.000 pr. person.  
Påmeldingsavgiften inkluderer lunsj og pausemat.

Scandic Hell ligger like ved Trondheim lufthavn. Det er gode parkeringsmuligheter utenfor hotellet.

Gangavstand til hotellet fra togstasjonen (Trondheim lufthavn stasjon) og Trondheim lufthavn.



## OM FOREDRAGSHOLDERNE



**Asbjørn O. Pedersen** er generalsekretær i Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund. I tillegg er han ansatt ved flere høyskoler og universitet hvor han underviser i økonomiske temaer med hovedvekt på kommune- og statsregnskap. Han er utdannet revisor og har 23 års erfaring fra kommunal sektor. Han har jobbet som revisor, skatteoppkrever, økonomisjef og rådmann i en rekke kommuner.



**Agnete B. Sommerset** er juridisk direktør og advokat i Samfunnsbedriftene, som er en arbeidsgiver- og interesseorganisasjon for kommunalt eide selskaper. Hun holder mye kurs for styrer og eiere, og er opptatt av at god eierstyring vil gjøre selskapene i stand til å lykkes enda bedre med å levere gode tjenester til sine eiere og innbyggerne i kommunen. Eierstyring handler om å ville noe med selskapene man eier og å ha god forståelse for rolle- og ansvarsfordeling. Hun ser at god eierstyring gir god demokratisk kontroll, og brenner for at flere setter dette temaet høyt på dagsorden.

## OM KONSEK TRØNDELAG IKS

Konsek Trøndelag er et interkommunalt sekretariat for 48 kontrollutvalg i Trøndelag, Nord-Østerdal og Helgelandssområdet. Selskapet ble opprettet 1.1.2018 og har hovedkontor på Steinkjer og avdelingskontor i Trondheim og Os. Selskapet har tolv ansatte med god kompetanse på kommunal sektor og en variert fagbakgrunn.

## Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tynset kommune

**Møtedato**

26.08.2024

**Saknr**

27/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

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

**Arkivsaknr** 24/437 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 26.08.2024, godkjennes.

**Saksopplysninger**

Møteprotokollen går gjennom i møtet slik at protokollen er i samsvar med kontrollutvalgets oppfatning.

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.