

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tynset kommune

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

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

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

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 05.05.2024

Bjørn Tore Grutle (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
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

Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for Tynset kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.05.2024

Saknr

13/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/430 - 7

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.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2023

Uttalelse 130524 utkast

Uttrykt vedlegg

Tynset kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2023:

[Tynset kommune \(framsikt.net\)](https://www.tynset.kommune.no/framsikt.net)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyre oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen. Dette er publisert på kommunens nettside, og en lenke til dette er lagt inn under «Uttrykt vedlegg».

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

I kommunelovens § 14-2, bokstav c går det frem at kommunestyret skal vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Hensikten er å forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.

Tabellen nedenfor viser Tynset kommune sine finansielle måltall:

Nøkkeltall	Økonomireglement	Regnskap 2023
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter*	1,75 %	1,90 %
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	10,00 %	11,05 %
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter (maks)	90,00 %	65,38 %
*) <i>Korrigert for tidsavgrensingsposter</i>		

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Kravene til innholdet i årsberetningen er listet opp under kommunedirektørens innledning.

Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Dette er gjort i årsberetningen.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Thore Kleppen i KPMG vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskaper i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Som det fremgår av innledningen, så skal kontrollutvalgets uttalelse gjøre formannskap og kommunestyre oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. For at kontrollutvalget skal få en større innsikt i den økonomiske forvaltningen kan det legges frem en sak i kontrollutvalgets i et senere møte.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret i Tynset Kommune

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tynset Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på TNOK 12 664 ,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavlutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2023, og av resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tynset kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Tynset, 15.04.2024
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Kleppen, Thore

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5994-4-522899

IP: 77.16.xxx.xxx

2024-04-15 19:23:07 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 13.05.2024 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 12 664 000.

Kommunedirektøren opplyser i årsberetningen at kommunen har nådd de finansielle måltallene som er vedtatt av kommunestyret.

I revisjonsberetningen, datert 15.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, de svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Kontrollutvalget i Tynset den 13.05.2024

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.05.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/556 - 8

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

Vedlegg

Grunnlagsdokument for risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i, for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene.

En eierskapskontroll fokuserer på hvordan kommunen utøver eierstyring og om den som representerer kommunen sine interesser opptre i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger for eierinteressene. Strategier og målsetninger for eierskapene skal fremkomme av kommunens eierskapsmelding. Problemstillingene ved en eierskapskontroll kan være om:

- kommunen har etablert tydelige føringer for sin eierskap.
- kommunen fører kontroll med sine eierinteresser.
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok og blir de etterlevd?
 - Blir eierinteressene til kommunen utøvd i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovkrav og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget vedtok bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 21.02.2024 (sak 1/24), og bestemte hvordan prosessen skulle gjennomføres.

Kontrollutvalget fattet dette vedtaket:

1. Kontrollutvalget ber BDO AS utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for Tynset kommune ut fra alternativ 1 i saksvurderingen.
2. Det bes om at risiko- og vesentlighetsvurderingene leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 02.04.2024
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i henhold til alternativ 1.

Revisors vurdering for risiko og vesentlighet er utarbeidet i henhold til bestillingen, og er vedlagt.

Sekretariatet har invitert inn disse sentrale aktørene til innspill:

- kommunedirektøren med ass. kommunedirektør, utdanningssjef og helse- og omsorgssjef.
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.
- politisk ledelse, gruppeledere og ledere av medvirkningsorgan. Invitasjonen har gått via ordfører/politisk sekretariat.

Det er invitert til korte innlegg, og dersom de inviterte ikke har mulighet til å møte kan de sende en annen eller sende inn et skriftlig innspill.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

BDO har utarbeidet et overordnet kunnskapsgrunnlag som bidrag til utvalgets videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. De har gjennomført overordnede økonomiske analyser basert på offentlig tilgjengelig SSB-/KOSTRA-tall. Tallanalysene gir et overordnet bilde av kommunens drift og ressursbruk. De har intervjuet mange av de som er invitert til innspill, og utvalget kan høre deres vurderinger om områder det er knyttet risiko til. BDO vil innledningsvis orientere om deres vurderinger og prioriteringer.

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med arbeidet er at kontrollutvalget skal få en større innsikt i områder det er knyttet risiko til. I tillegg til revisor sine vurderinger, er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Tidsplan med tema:

12:30 – 12:45 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger

12:45 – 13:45 Kommunedirektør med ass. kommunedirektør utdanningssjef, samt helse- og omsorgssjef

1. Informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer.
2. Administrasjonens oppfatning av risiko for at tjenesteområdene og enhetene ikke følger lover og regler, ikke når fastsatte mål, ikke etterlever politiske vedtak eller drives lite effektivt.

13:45 - 14:15 Ordfører, varaordfører, gruppeledere og medvirkningsorgan

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
2. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
3. Er det mangler ved eierstyringen i kommunens selskaper?

14:15 - 14:30 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke når politisk vedtatte målsettinger, ikke oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt?
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Når kontrollutvalget har fått innspillene fra påmeldte deltakere, bes utvalget om å komme fram til områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Siden 2017 er disse forvaltningsrevisjonene gjennomført:

- Investeringsprosjektet Brannstasjon i «Jorkjendbygget» (2017)
- Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS, felles med flere (2018)
- Ledelse, organisering og ressursbruk i helse og omsorg (2018)
- Driften i Abakus (2022)
- Vann og avløp i Tynset kommune (2022)
- IKT-sikkerhet (2023)

Det ble gjennomført en eierskapskontroll av Abakus i 2022 og kommunens eierstyring i 2023 i selskapene FARTT IKS, FIAS AS og Meskano AS

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at hensikten med å invitere inn hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, politisk ledelse og ledere av medvirkningsorgan er at de de alle har ulike roller og dermed ulike perspektiv. Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planene.

Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 behandles i kontrollutvalgets neste møte.

Planene oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen for den kommende perioden.

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

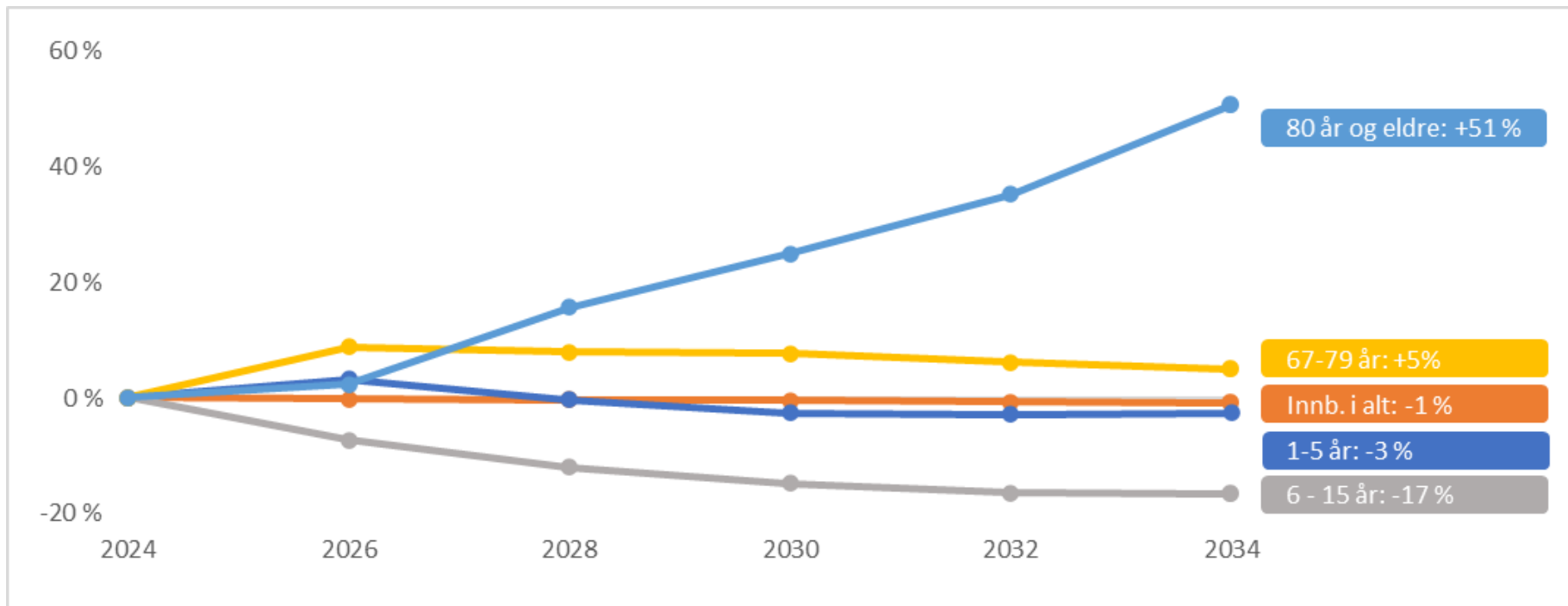
4

Overordnede forslag til eierskapskontroller

1. Økonomiske analyser

Befolkningsfremskrivning for Tynset kommune

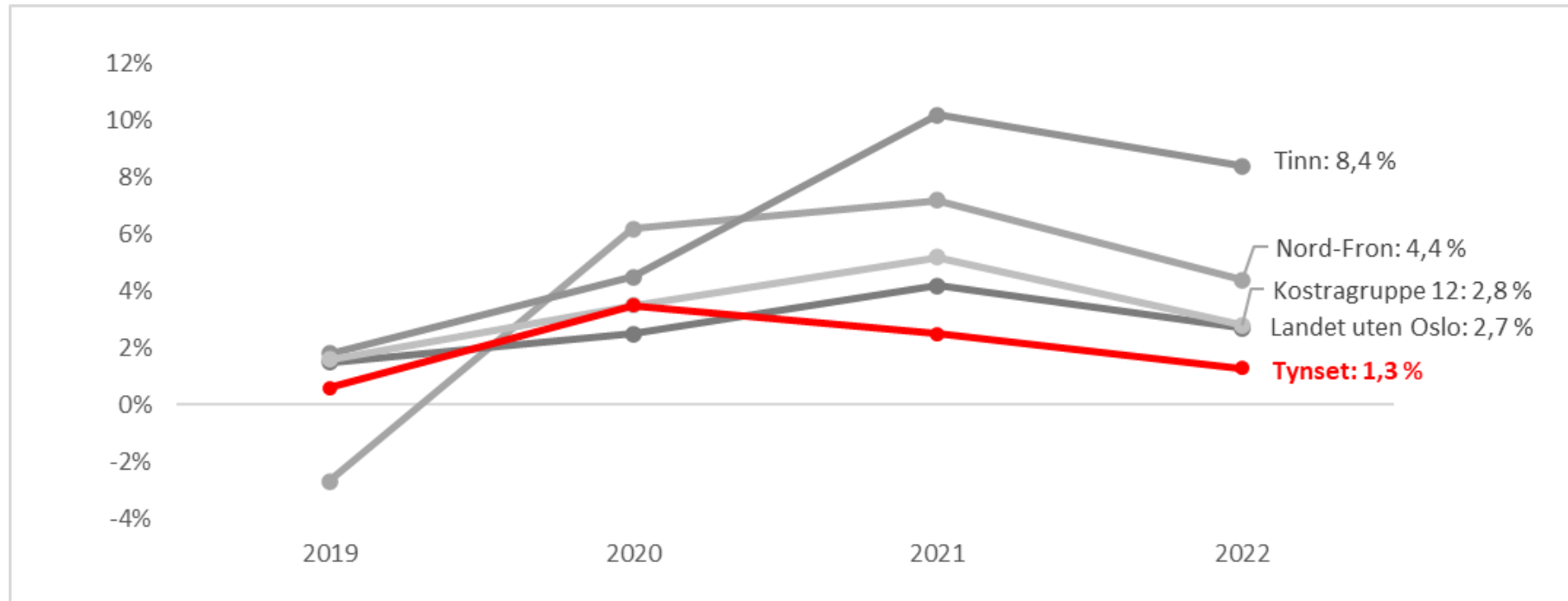
Demografisk utvikling: SSB spår stor økning i antall eldre i Tynset kommune, særlig fra 80 år og oppover, mens det blir færre barn og unge



Kilde: SSB (hovedalternativet)

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

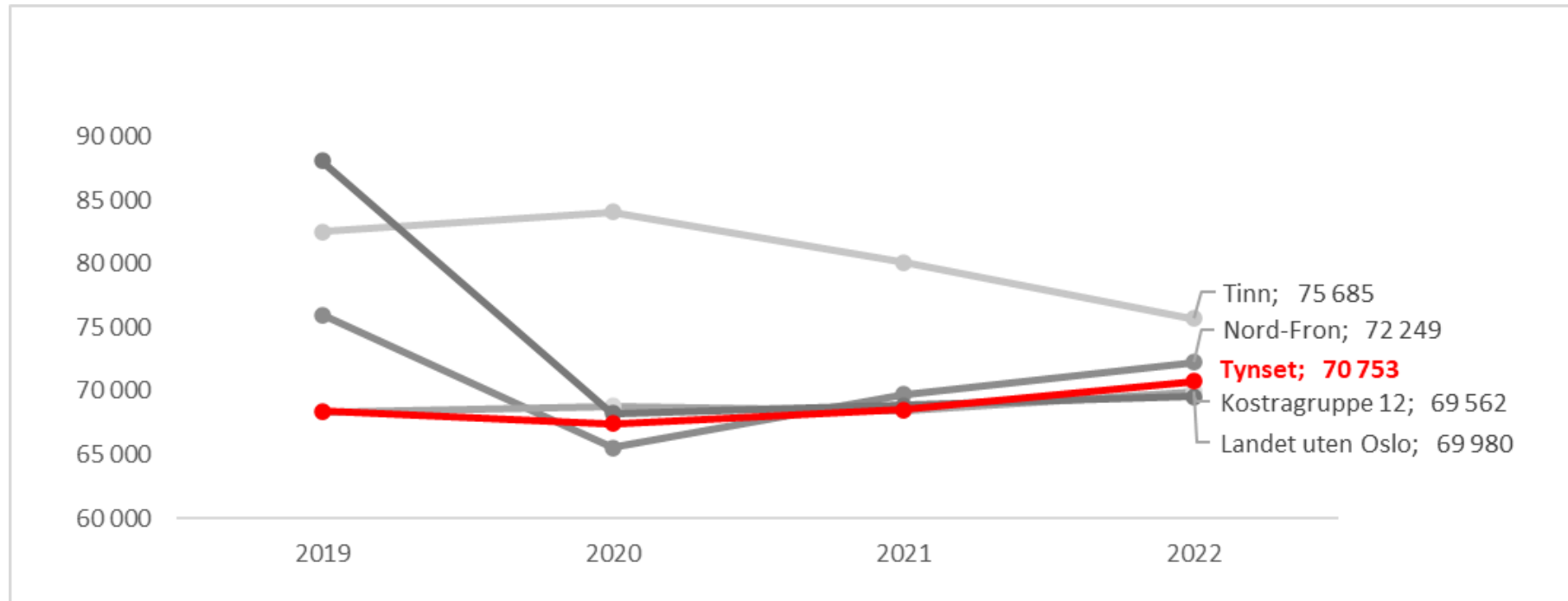
Tynset ligger under Teknisk beregningsutvalgs (TBU) anbefaling på 1,75 % og lavere enn sammenligningskommunene



Kilde: Framsikt/KOSTRA

Netto driftsutgifter per innbygger

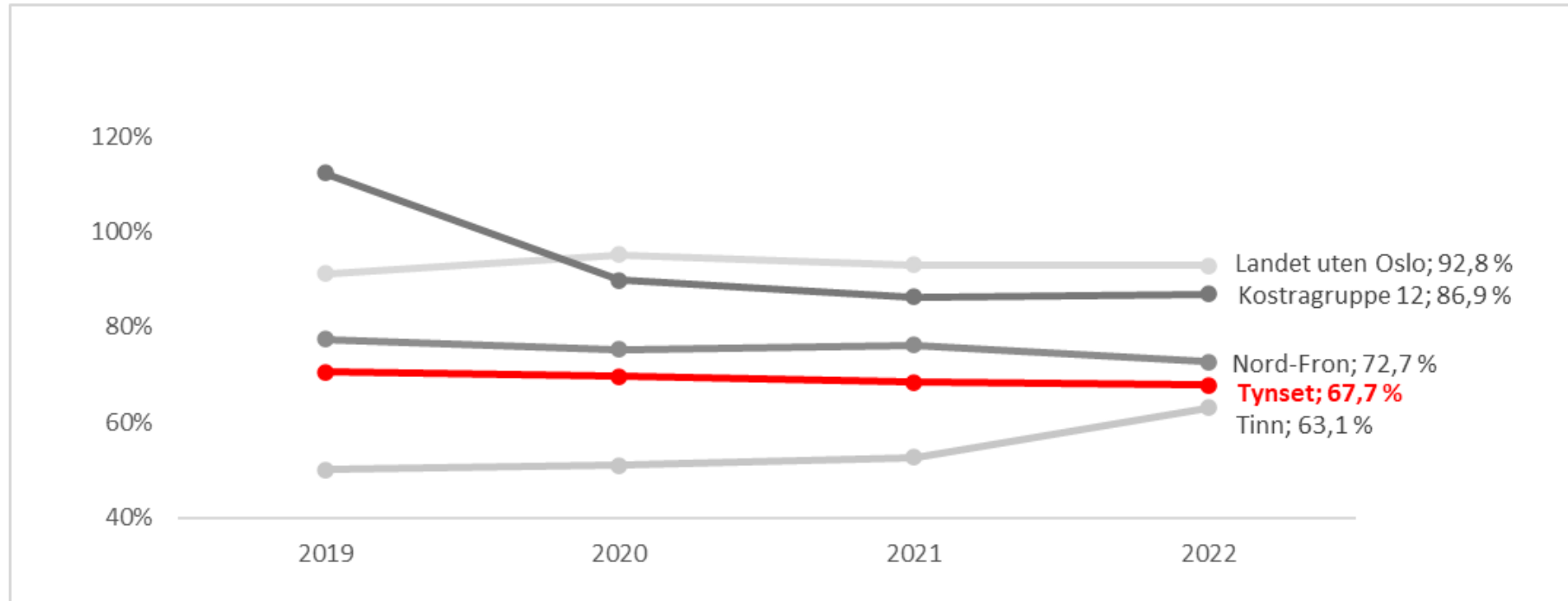
Tynset har noe høyere netto driftsutgifter enn KOSTRA-gruppe 12 og landet uten Oslo, men lavere enn sammenligningskommunene Tinn og Nord-Fron



Kilde: Framsikt/KOSTRA

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

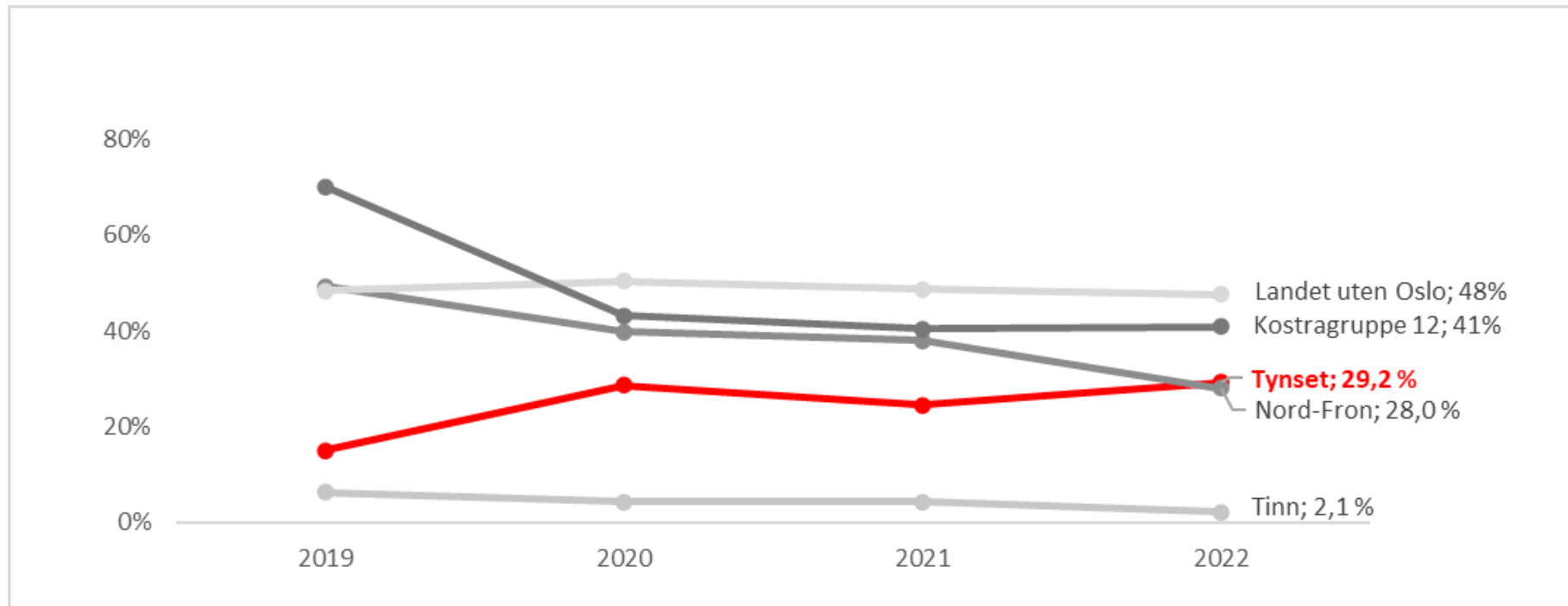
Tynset har lavere lånegjeld enn Nord-Fron kommune, KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo



Kilde: Framsikt/KOSTRA

Netto renteeksponering som andel av brutto driftsinntekter

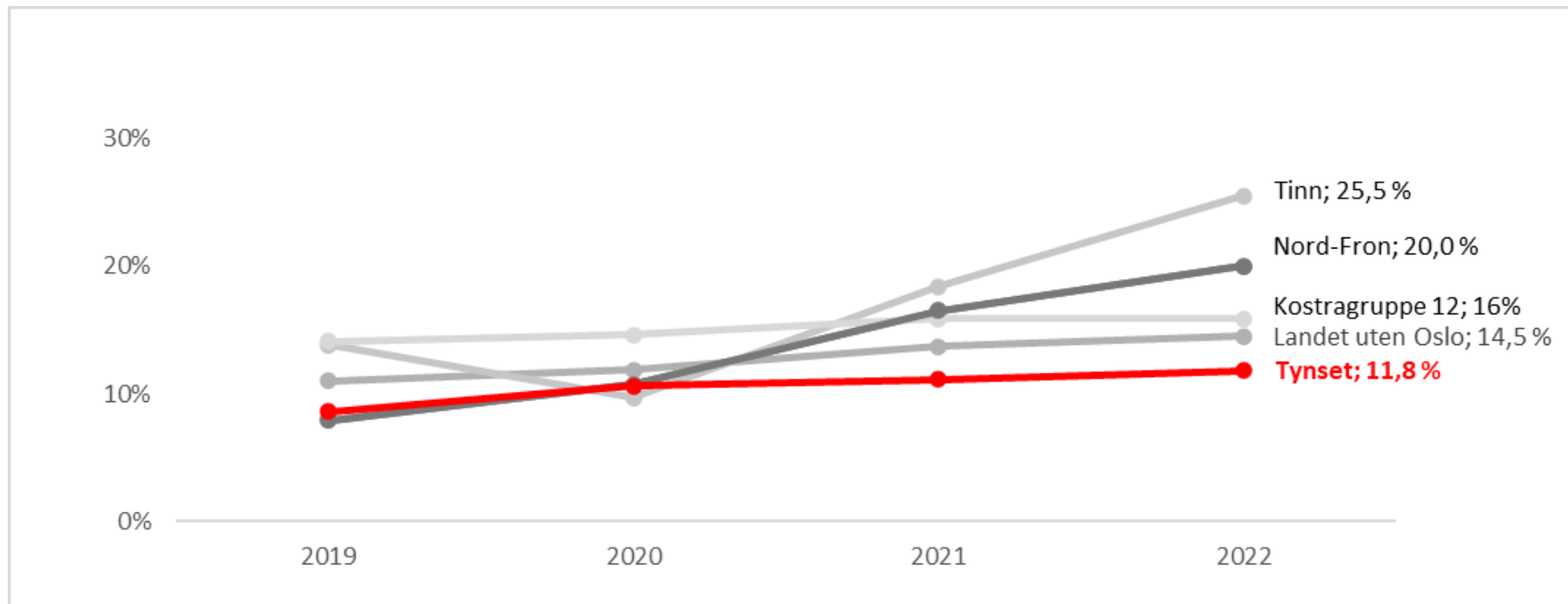
Tynset er i mindre grad eksponert for endringer i rentenivået enn KOSTRA-gruppe 12 og landet uten Oslo



Kilde: Framsikt/KOSTRA

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter

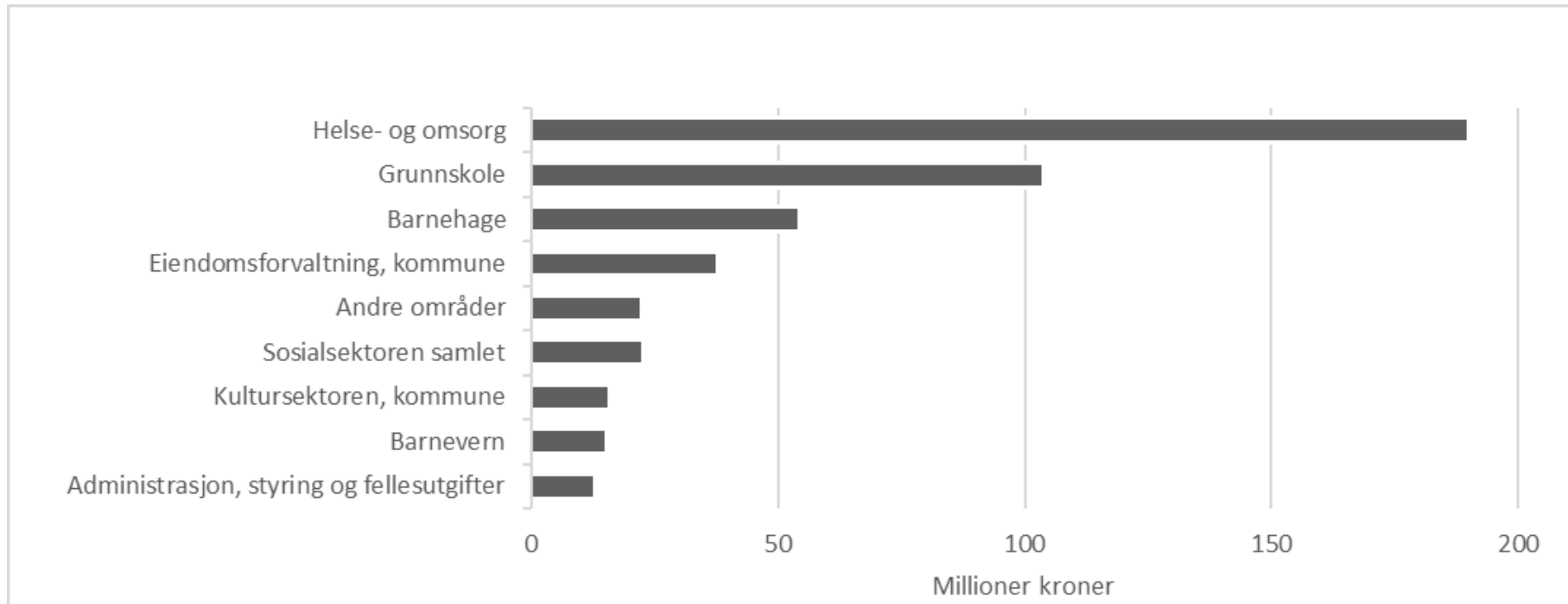
Fondet er høyere enn Tynset kommunes målsetning på 10 %, men lavere enn alle i sammenligningen



Kilde: Framsikt/KOSTRA

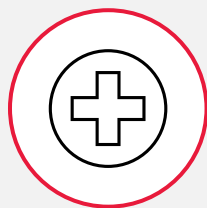
Netto driftsutgifter til tjenesteområdene i 2023

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:

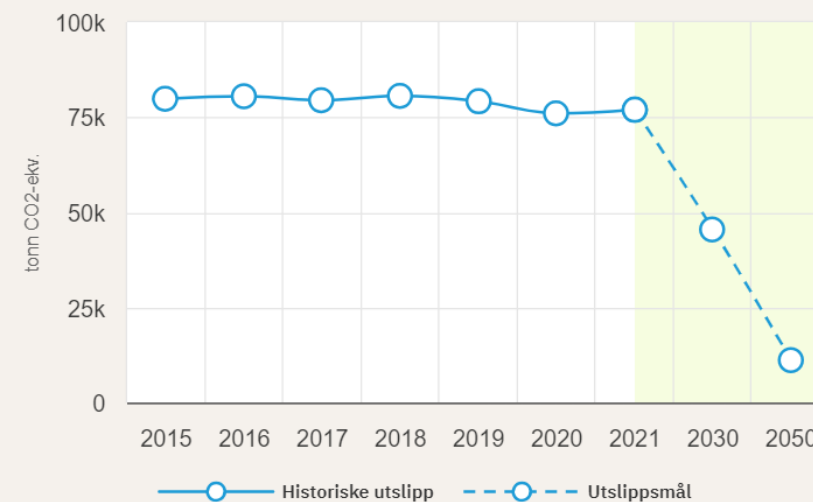


Mulig økt sannsynlighet for:



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

Orientering om kommunedirektørens internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.05.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/226 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren orientere om det helhetlige arbeidet med internkontrollen. Orienteringen er et ledd i kontrollutvalgets kunnskapsinnhenting, og er satt opp som et tema i årsplanen for 2024.

Kommunedirektøren kommer i møtet for å orientere og svare på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Bakgrunnsinformasjon

Kommuneloven § 25-1 stiller krav til kommunedirektørens internkontroll, og lovparagrafen ble skjerpet og tydeliggjort i ny kommunelov. Det heter her at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Kommunedirektøren skal videre:

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Vurdering og konklusjon

Kommunedirektøren vil orientere om internkontrollsystemet og det er bedt om :

- en orientering om hvordan internkontrollsystemet er implementert
- en oversikt om systemet er på plass og fungerer i henhold til kravene

Kommunedirektøren har tidligere signalisert at det er ønskelig med en forvaltningsrevisjon på området, og kontrollutvalget bør avklare om dette fremdeles er ønskelig.

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget - ny behandling 13.05.2024

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Tynset kommune	Møtedato 13.05.2024	Saknr 16/24
Saksbehandler Ragnhild Aashaug		
Arkivkode FE-033		
Arkivsaknr 23/333 - 22		

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 kontrollerer behovet.

Kommunestyret bevilger inntil kr 100 000,- til utredningen.

Saksbakgrunn

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"). 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.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 19.februar i sak 2/24 "Anbud på sekretariat- og revisjonstjeneste - valg av prosess" dette vedtaket: "Kontrollutvalget bestiller en fullstendig utredning av fremtidig modell for kontrollutvalgssekretariat. Den bør inneholde en vurdering av markedet for tjenestene og selskap som det kan være aktuelt å tre inn i som eier. Sekretariatet undersøker kostnader og alternativer for utredning, samt aktuelle settesekretariat. Saken legges frem på neste møte."

For mer informasjon om bakgrunn for saken, så vises det til kontrollutvalgets sak 2/24 den 19.02.2024. Saken kan leses på kontrollutvalgets nettside:

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/tynset-kommune/>

Sekretariatet kan ikke gjennomføre denne utredningen siden det vil medføre et habilitetsproblem dersom vi ønsker å være en part i en fremtidig sekretariatsløsning. Utredningen må derfor gjøres av en ekstern utreder. På bakgrunn av vedtaket har sekretariatet utarbeidet et forslag til hvordan utredningen kan gjennomføres.

Utredning for sekretariatstjenesten

En utredning som svarer opp kontrollutvalgets vedtak vil være et beslutningsgrunnlag for kontrollutvalget når det innstiller på:

1. valg av sekretariatsordning til kommunestyret
2. valg av sekretariat

Utredningen vil vise sammenhengen mellom ulike ordninger og hvilke muligheter disse gir ved valg av en konkret sekretariatsløsning for Tynset kommunes kontrollutvalg. Utredningen vil drøfte styrker og svakheter ved de ulike ordningene og løsningene. Kontrollutvalget og

kommunestyret vil dermed få objektive vurderinger av hvilken tjeneste kontrollutvalget kan få gjennom de ulike alternativene.

I utredningen vil det også bli gjort en vurdering av markedet for sekretariatsordninger. Med en så omfattende utredning vil det ikke bli nødvendig å engasjere et settesekretariat når kontrollutvalget skal innstille på et valg av sekretariat. Kontrollutvalget kan legge konklusjonene i utredningen til grunn for vedtaket.

Sekretariatet anslår tidsforbruket for utredningen til mellom 30 og 50 timer, med forbehold om at det kan bli høyere. Kostnadsrammen er avhengig av den valgte leverandørens timepris, sekretariatet anslår at kostnaden vil ligge mellom kr 50.000 og 100.000. Sekretariatet har kompetanse til å gjennomføre anskaffelsen. Anskaffelsens størrelse krever ingen utlysning, det vil være tilstrekkelig å kontakte tre aktuelle tilbydere.

Kontrollutvalgets budsjett omfatter ikke kostnader til utredning av sekretariatsordning. Kontrollutvalget må derfor fremme denne saken for kommunestyret og be om midler.

Kriterier

Tildelingen vil skje på bakgrunn av hvilket tilbud som har det beste forholdet mellom pris og kvalitet, basert på følgende kriterier:

Kriterium	Dokumentasjon
Pris <ul style="list-style-type: none"> Under dette kriteriet vurderes den tilbudte totalprisen 	<ul style="list-style-type: none"> Tilbudt pris eks. mva. i tilbudsbrevet
Kvalitet <ul style="list-style-type: none"> Under dette kriteriet vurderes: Leverandørens løsningsforslag for oppdraget. Tilbudt kompetansenivå på den/de som skal gjennomføre og kvalitetssikre arbeidet. Tilbudt kompetanse på saksområdet. 	<p>Inntil en side beskrivelse av utredningens struktur og hovedinnhold, datagrunnlag og metode.</p> <p>Konsulent: Minimum 0-2 års erfaring. Seniorkonsulent: Minimum 2-5 års erfaring Rådgiver: Minimum 5-8 års erfaring Seniorrådgiver: Minimum 8 års erfaring</p> <p>Kort beskrivelse av tilbudt kompetanse om kontrollutvalget og sekretariatets roller, ansvar og oppgaver.</p>

Pris vektet 60 %, kvalitet 40%.

Vi foreslår følgende tidsramme:

Aktivitet	Tidspunkt
Vedtak i kontrollutvalget om utredning	13.mai
Behandling i kommunestyret	28.mai
Sekretariatet sender invitasjon til å delta i anbudskonkurransen til tre tilbydere	29. mai
Frist for å stille spørsmål til konkurransegrunnlaget	5.juni kl. 12.00
Tilbudsfrist	6. juni kl. 12.00
Tilbudsåpning	6. juni kl. 12.00
Evaluering	12 juni.
Valg av leverandør og meddelelse til leverandører	12. juni
Kontraktsinngåelse	13. juni
Tilbudets vedståelsesfrist	20. juni kl. 12.00
Leveranse	12.september kl. 12.00

Alternativet til å kjøpe en utredning vil være å innhente et settesekretariat. Et settesekretariat vil ikke levere en utredning i form av en rapport, men gjøre sine vurderinger i et saksframlegg. Framgangsmåten for å skaffe et settesekretariat vil være den samme som når man kjøper en utredning; tre sekretariat inviteres til å gi et pristilbud. Det valgte settesekretariatet utreder saken, står for saksbehandlingen i kontrollutvalgets møte og ekspederer saken fra kontrollutvalget til kommunestyret. Ressursbruket må forventes å være betydelig lavere enn ved en utredning/rapportrapport.

Vurdering

Kontrollutvalget ønsker å gjøre en grundig utredning av sekretariatsordningen og konkrete sekretariatsløsninger. Uavhengig av om man velger å gjøre utredningen så må det stilles krav til at utredningen gjøres av en uavhengig aktør som har god kunnskap om den kommunale egenkontrollen. Kompetanse om kontrollutvalgsekretariatets ansvar og arbeidsområde er vesentlig for kvaliteten på sluttproduktet og rådene til kontrollutvalget og kommunestyret. Sekretariatet mener at en utredning/rapport vil svare best på kontrollutvalgets bestilling. En slik rapport må forventes å gi en uttømmende beskrivelse av muligheter og begrensninger ved de ulike sekretariatsordningene. Den må også kunne belyse konkrete løsninger og gi råd om fordeler og ulemper ved de ulike alternativene.

Det kan ikke forventes at en saksutredning utført av et settesekretariat bygger på et like bredt faktagrunnlag som en større utredning. Det vil dermed ikke være et like godt beslutningsgrunnlag for kontrollutvalget og kommunestyret. Det er grunn til å tro at en utredning/rapport i større grad vil tydeliggjøre hvilke muligheter Tynset kommune har når det gjelder valg av framtidig sekretariatsordning og konkrete sekretariatsløsninger. Vi mener at kravene til forsvarlig utredning ivaretas best gjennom dette alternativet.

I forslaget til vedtak har vi lagt til grunn at kontrollutvalget og kommunestyret slutter seg til våre vurderinger. Dersom kontrollutvalget ønsker å gjøre andre vurderinger må de fremme andre forslag til vedtak med begrunnelse.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.05.2024

Saknr

17/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/313 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Melding om politisk vedtak - Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Tilbud - utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Ny opplæringslov - Informasjon og veiledning

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem i møtet:

1. Melding om politisk vedtak.
Kommunestyret har tatt kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.
2. Tilbyder - utredning av sekretariatstjeneste
BDO har sendt en henvendelse om at de tilbyr seg å være en aktuell tilbyder dersom sekretariatstjenesten skal utredes.
3. Ny lov om kommunes ansvar på det boligsosiale feltet
Ny lov for kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet - kort sammendrag og lenker til aktuelle sider. Artikkel hentet fra fra Statsforvalterens nettside den 2.april 2024.
4. Ny opplæringslov - informasjon og veiledning.
Stortinget har vedtatt ny opplæringslov som etter planen skal tre i kraft 1. august 2024. Ny forskrift til loven har vært på høring og vil tre i kraft fra samme tidspunkt. Det er også vedtatt flere endringer i privatskoleloven.
Hentet fra Statsforvalterens nettsider 20.02.2024.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet tar en kort gjennomgang av referatsakene i møtet. Kontrollutvalget kan ta vedlagte referatsaker til orientering.



Konsek Trøndelag IKS v/Ragnhild Aashaug
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Vår ref.
24/584 - 3

Deres ref.

Saksbehandler
Tone Bergfall

Dato
20.03.2024

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Kommunestyret har i møte 19.03.2024 fattet følgende vedtak 23/24

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Med hilsen

Tone Bergfall
Rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Saksframlegg

Vår ref.: 24/584 - 2	Dato: 23.02.2024	Saksbehandler: Tone Bergfall
Behandling av saken:		
Saksnr. 23/24	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 19.03.2024

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Kortversjon av saken:

Kontrollutvalgets årsmelding utgjør rapporteringsplikten som kontrollutvalget har overfor kommunestyret. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsmelding/-rapport 2023

23.02.2024

Melding om vedtak sendes til:

Konsek Trøndelag IKS, Postboks 2564, 7735 STEINKJER
v/saksbehandler Ragnhild Aashaug, ragnhild.aashaug@konsek.no

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret og rapporterer løpende til kommunestyret om resultatene av kontrollarbeidet. Rapporteringen skjer blant annet ved oversendelse av årsmelding, rapporter fra forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll. I tillegg offentliggjøres kontrollutvalgets saker ved at disse publiseres på kontrollutvalgets hjemmeside. Kontrollutvalgets virksomhet for 2023 er oppsummert i en egen rapport. Formålet er å gi en oversikt over saker som ble behandlet av kontrollutvalget, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap mv.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Kommunestyret 19.03.2024

Behandling

Votering nr 1 - Votering over innstillingen

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 27 stemmer (100%) - Ap 7, FrP 1, H 3, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Fra: [Bendik Rød Karlsson](#)
Til: [Ragnhild Aashaug](#)
Kopi: [Øistein Harsem](#)
Emne: Anbudskonkurranse - utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget
Dato: 21. mars 2024 15:41:02
Vedlegg: [image001.png](#)

Hei,
Vi ser Tynset kommune etter planen skal bestille en utredning av sekretariatstjeneste for kontrollutvalget.

Vi har utredet dette for andre kommuner tidligere, og håper vi kan være blant de tre inviterte her. Vi skal selvfølgelig vurdere vår habilitet nøye dersom vi skulle bli invitert.

Med vennlig hilsen

Bendik Rød Karlsson
Manager - Consulting
Mobil +47 932 57 242
Bendik.Rod.Karlsson@bdo.no

BDO AS
Munkedamsveien 45
Postboks 1704 Vika, 0250 OSLO
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.

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Statsforvalteren i Trøndelag, 02.04.2024

Planlegging for et trygt hjem for alle. Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet, kalt boligsosial lov, ble vedtatt av Stortinget 20. desember 2022. Loven gjelder fra 1. juli 2023. Den gir innbyggere som er vanskeligstilte på boligmarkedet rett til å få vedtak om bistand ut fra sitt behov.

Loven stiller krav til ledere og beslutningstakerne i kommunene. Loven tydeliggjør ansvaret kommunene har til å planlegge og ha oversikt over boliger i kommunen.

Loven pålegger også kommunen å fastsette overordnede mål og strategier for det boligsosiale arbeidet i kommuneplanen. Ved å innlemme boligsosiale hensyn i samfunns- og arealplanleggingen, kan kommunene bidra til gode botilbud for vanskeligstilte og til at flere kan eie egen bolig.

Det er den enkelte kommune som må organisere arbeidet med å oppfylle loven. Det er ingen enkelt etat i kommunen som alene kan gjøre det, og loven legger opp til at flere fagfelt må samarbeid for å gi innbyggere som har behov for det den nødvendige bistanden.

[Lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet \[boligsosialloven\]](#)

[Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2023–2027](#)

[Nasjonal strategi for den sosiale boligpolitikken \(2021-2024\)](#)

[Boligsosialt arbeid](#)

Ny opplæringslov - Informasjon og veiledning

Statsforvalteren 20.02.2024

Stortinget har vedtatt ny opplæringslov som etter planen skal tre i kraft 1. august 2024. Ny forskrift til loven har vært på høring og vil tre i kraft fra samme tidspunkt. Det er også vedtatt flere endringer i privatskoleloven. Følg med på informasjon om den nye loven på nettsidene til Utdanningsdirektoratet og Statsforvalteren.

Nytt regelverk fra 1. august 2024

Frem til den nye loven trer i kraft gjelder dagens opplæringslov av 1998.

Kunnskapsdepartementet har gitt Utdanningsdirektoratet i oppdrag å utarbeide forskrift til ny opplæringslov og ny forskrift til privatskoleloven. Høringsfristen er løpt ut og direktoratet jobber nå med å sammenstille høringssvar og oversende reviderte forslag til Kunnskapsdepartementet.

Les mer om de viktigste endringene i ny opplæringslov [her](#)

Informasjon og veiledning om nytt regelverk

Utdanningsdirektoratet legger fortløpende ut artikler om ny opplæringslov på sin temaside om ny opplæringslov, les [her](#)

Forberedelser hos skoleeiere

Mye må være klart før nytt regelverk trer i kraft. Les mer om hva kommuner og fylkeskommuner må forberede [her](#)

KS Folkevalgtprogram og boka Tillit

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



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

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

Les boka [her](#)

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

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.05.2024

Saknr

19/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/313 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

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.
- Sak om utredning for revisjonstjenestene som er vedtatt legges frem i juni - se kontrollutvalgets sak 9/24 Utredning av revisjonstjenestene og vedtak i møteprotokoll. Videre fremdrift diskuteres.

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

Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.05.2024

Saknr

20/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/313 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.05.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

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

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.