

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.
