

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Tynset kommune

Arkivsak: 24/553
Møtedato/tid: 28.10.2024 kl 09:00 – 14:30
Møtested: Møterom Brækken, Tynset rådhus

Møtende medlemmer:

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

Forfall:

Ingen

Andre deltagere:

Ragnhild Aashaug, oppdragsansvarlig sekretær, Konsek Trøndelag IKS
Sverre Jenssen, daglig leder IKT Fjellregionen IKS i sak 33
Amund Aarvelta, assisterende kommunedirektør Tynset kommune i sak 33 og 34
Thore Kleppen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, KPMG AS i sak 35, 36, 37 og 38
Ingunn Strand Olsson, medarbeider regnskapsrevisjon, KPMG AS i sak 35, 36, 37 og 38

Merknader:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

| Saksnr. | Saktittel |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28/24 | Budsjettkontroll |
| 29/24 | Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet |
| 30/24 | Henvendelse med ønske om orientering til NAVs oppfølging av barn i familier som mottar sosialhjelp |
| 31/24 | Planlegging av virksomhetsbesøk |
| 32/24 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon for IKT sikkerhet |
| 33/24 | Oversikt over gjennomførte tilsyn i Tynset kommune |
| 34/24 | Kontrollutvalgets årsplan med møteoversikt for 2025 |
| 35/24 | Forenklet etterlevelseskontroll - håndtering av utleieboliger |
| 36/24 | Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring |
| 37/24 | Revisjonsstrategi 2024 |
| 38/24 | Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - risiko- og vesentlighetsvurdering |
| 39/24 | Opplæring av kontrollutvalget - 28.10.2024 |
| 40/24 | Referatsaker |
| 41/24 | Innspill til kontrollarbeidet |
| 42/24 | Godkjenning av dagens møteprotokoll |

Sak 28/24 Budsjettkontroll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
28/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll pr. 22.10.2024.til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en en kort gjennomgang av saken. Kontrollutvalget støtter sekretariatets vurdering.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll pr. 22.10.2024.til orientering.

Sak 29/24 Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
29/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 med en ramme på kr. 1 106 550.- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av budsjettet. Det er usikkerhet knyttet til kostnader på revisjonstjenestene for 2025 siden det avventes anbud. Kontrollutvalget støtter sekretariatets vurderinger.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 med en ramme på kr. 1 106 550.- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Sak 30/24 Henvendelse med ønske om orientering til NAVs oppfølging av barn i familier som mottar sosialhjelp

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
30/24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget i Tynset ber om en orientering fra NAV til kontrollutvalgets møte den 22.januar. Det ønskes en generell informasjon om driften av tjenesten og hvordan NAV Nord-Østerdal håndterer det som fremkommer i saken.
2. Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene i de samarbeidende kommunene til å delta på orienteringen.
3. Det bes om at det utarbeides et notat til orienteringen som kan sendes til sekretariatet innen den 10.januar.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte henvendelsen fra Følldal, og ser behovet for en orientering.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget i Tynset ber om en orientering fra NAV til kontrollutvalgets møte den 23. januar. Det ønskes en generell informasjon om driften av tjenesten og hvordan NAV Nord-Østerdal håndterer det som fremkommer i saken.
 2. Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene i de samarbeidende kommunene til å delta på orienteringen.
 3. Det bes om at det utarbeides et notat til orienteringen som kan sendes til sekretariatet innen den 10.januar.
-

Sak 31/24 Planlegging av virksomhetsbesøk

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
31/24

Forslag til vedtak

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved xx den xx.xx. fra kl xx - xx.

1. Kontrollutvalget ber om en generell informasjon om virksomheten, og er spesielt interessert i å høre om hvordan det arbeides med
 - a. xx
 - b. xx

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte mulige områder og tema for virksomhetsbesøk. Kontrollutvalget konkluderte med følgende:

- Det er ønskelig å besøke tjenesten for funksjonshemmede i kontrollutvalgets møte i mars neste år. Det settes av inntil 2,5 timer til besøket med orientering.
- Kontrollutvalget ønsker en generell orientering som omhandler tjenestens omfang, rekruttering, bygningsstruktur og områder det er knyttet risiko til. Utover dette ønsker kontrollutvalget å høre om:
 - rutiner og prosedyrer for helsehjelp til brukere i boliger i TFF, og hvordan dette dokumenteres i journal.
- Det er ønskelig å møte brukerrepresentanter. Er det områder det er knyttet risiko til ut fra deres synspunkt?
- Kontrollutvalget ønsker en generell orientering først, og deretter møte med brukerrepresentanter og befarings.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved tjenesten for funksjonshemmede i møtet i mars 2025. Det settes av inntil 2,5 timer.

1. Kontrollutvalget ber om en generell informasjon om virksomheten som omhandler tjenestens omfang, rekruttering, bygningsstruktur og områder det er knyttet risiko til. Utvalget er spesielt interessert i å høre om hvordan det arbeides med
 - a. rutiner og prosedyrer for brukere i boliger i TFF knyttet til dokumentering i journal
2. Det er ønskelig å møte brukerrepresentanter for å høre om deres erfaringer med tjenesten.
3. Kontrollutvalget ønsker en generell orientering først, og deretter møte med brukerrepresentanter og befarer.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved tjenesten for funksjonshemmede i møtet i mars 2025. Det settes av inntil 2,5 timer.

1. Kontrollutvalget ber om en generell informasjon om virksomheten som omhandler tjenestens omfang, rekruttering, bygningsstruktur og områder det er knyttet risiko til. Utover dette ønsker kontrollutvalget å høre om:
 - a. rutiner og prosedyrer for helsehjelp til brukere i boliger i TFF, og hvordan dette dokumenteres i journal.
 2. Det er ønskelig å møte brukerrepresentanter for å høre om deres erfaringer med tjenesten.
 3. Kontrollutvalget ønsker en generell orientering først, og deretter møte med brukerrepresentanter og befarer.
-

Sak 32/24 Oppfølging av forvaltningsrevisjon for IKT sikkerhet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
32/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten om tiltak for forvaltningsrevisjon IKT sikkerhet til orientering. Kommunestyrets vedtak som gjelder forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS anses som oppfulgt.

Behandling:

Daglig leder i IKT Fjellregionen, Sverre Jenssen, orienterte om arbeidet med oppfølgingen. Hans presentasjon legges til saken, og sendes til kontrollutvalgene.

Deltagere fra kontrollutvalgene i Alvdal, Rendalen og Tolga var invitert til å delta på Teams. Disse deltok:

- Torill Steien, Tolga kontrollutvalg
- Ola Løken, Rendalen kontrollutvalg

Det var først en generell orientering med mulighet til å stille spørsmål fra de andre kontrollutvalgene.

Kommunene har et potensiale med å jobbe med sikkerhetskulturen i den enkelte kommune for å sikre best mulig sikkerhet.

Kontrollutvalget behandlet deretter saken og anser oppfølgingen som avsluttet.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om tiltak for forvaltningsrevisjon IKT sikkerhet til orientering. Kommunestyrets vedtak som gjelder forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS anses som oppfulgt.

Sak 33/24 Oversikt over gjennomførte tilsyn i Tynset kommune

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
33/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Behandling:

Assisterende kommunedirektør Amund Aarvelta deltok for å gi en kort status om tilsynene.

- 01.07.2023, Matrikkelen med tilsyn fra Statens kartverk.
Tilsynet er ikke gjennomført. I 2023 ble det gjennomført et tilsyn i Alvdal på samme tema, og det gjaldt Tynset kommune sine ansatte.
Det ble gitt en oppsummering med tiltak som ble lukket i sommer.
- 20. – 24.02 2023, Barnehage med tilsyn fra Satsforvalteren i Innlandet.
Ikke gjennomført.
- 5. – 6. juni 2023, Samfunnssikkerhet og beredskap med tilsyn fra Statsforvalteren i Innlandet.
Ikke gjennomført, men gjennomføres den 11. desember.
- 30. mars – 28. april 2023, Personvern med tilsyn fra Datatilsynet.
Står ingenting spesifikt om Tynset kommune. Kjenner ikke status.
- 7. november 2023, Arbeidsmiljø med tilsyn fra Arbeidstilsynet
Det ble gjennomført tilsyn 7. november, og det ble gitt tre pålegg om oppfølginger.
Dette er rettet og oppfulgt.
- 2. april 2024, Arbeidsmiljøet med tilsyn fra Arbeidstilsynet
Hjembasert omsorg er oppfulgt.
Barneskolen og SFO er oppfulgt.
- 4. juni 2024, Miljø og klima med tilsyn fra Statsforvalteren i Innlandet
Rensekapasiteten er underdimensjonert, og det skaper noen utfordringer. Det jobbes med å finne årsak og løsninger.
- 17. april 2024, Helse og omsorg med tilsyn fra Statsforvalteren i Innlandet
Tilsynet er utsatt. Helseberedskap skal gjennomføres i desember.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 34/24 Kontrollutvalgets årsplan med møteoversikt for 2025

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
34/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 godkjennes. Ordinære møter i kontrollutvalget i 2025 fastsettes slik:

- Onsdag 22. januar
- Onsdag 12. mars
- Onsdag 28. mai
- Onsdag 24. september
- Onsdag 24. november

Møtene starter kl. 09:00, og gjennomføres fortrinnsvis i Tynset rådhus.

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang.

Kontrollutvalget foreslo disse endringene:

- Møtedatoene endres til:
 - Torsdag 23. januar
 - Torsdag 13.mars
 - Onsdag 28.mai
 - Torsdag 25.september
 - Torsdag 27. november
- Gjennomføring av 2 virksomhetsbesøk i 2025
- Gjennomføring av to dialogmøter med ordfører
- Møte med de andre kontrollutvalgene i FARTT-samarbeidet i forbindelse med vertskommunesamarbeid, gjennomføres den 23. januar. Møtet legges samtidig med orienteringen om NAV, se sak 30/24. Hensikten med møtet er å vurdere om det er behov for andre orienteringer eller andre tiltak, og bli kjent med hverandres planer for forvaltningsrevisjon.

Det ble konkludert med at sekretariatets forslag til vedtak med kontrollutvalgets endringer, dekker kontrollutvalgets behov.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 godkjennes med de endringer som fremkom i møtet.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2025 fastsettes slik:

- Torsdag 23.januar
- Torsdag 13.mars
- Onsdag 28.mai
- Torsdag 25.september
- Torsdag 25. november

Møtene starter kl. 09:00, og gjennomføres fortrinnsvis i Tynset rådhus.

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Sak 35/24 Forenklet etterlevelseskontroll - håndtering av utleieboliger

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
35/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at attestasjonsuttalelsen ikke er levert innen seneste frist i kommunelovens § 24-9, siste ledd.

Behandling:

Thore Kleppen og Ingunn Strand Olsson orienterte om den gjennomførte kontrollen.

Kontrollen omfatter utleieboliger som gjelder helse- og omsorg, samt ordinære boliger.

Når det gjelder avtalen, så står det at prinsipper for regulering kan gjøres. Revisor har bemerket at prinsippene kan tydeliggjøres.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at attestasjonsuttalelsen ikke er levert innen seneste frist i kommunelovens § 24-9, siste ledd.

Sak 36/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
36/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet for regnskapsåret 2024 til orientering.

Behandling:

Revisor ga en kort orientering om hvordan KPMG jobber med uavhengighet.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet for regnskapsåret 2024 til orientering.

Sak 37/24 Revisjonsstrategi 2024

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
37/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2024 til orientering.

Behandling:

Thore Kleppen og Ingunn Strand Olsson hadde en gjennomgang av revisjonsstrategien. Deres presentasjon legges til saken, og sendes med møteprotokollen.

De kom inn på:

- Revisjonsteamet
- Risikovurdering for kommunen
- Mulighetsrisiko utgjør grunnlaget for diskusjon med administrasjonen.
 - Mislighetsrisiko på andre områder enn det regnskapsrevisjonen dekker må vurderes av kontrollutvalget
- Tilbakemeldinger på revisors arbeid og innspill
- Erfaringer fra fjorårets revisjon
- Fokusområder har mange likheter med fjoråret
- Vesentlighetsgrense
Grunnlag for vesentlighetsgrense gjøres blant annet ut fra en benchmarking av kommunens kostnader. Revisjonen kommer tilbake til dette i revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2024 til orientering.

Sak 38/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - risiko- og vesentlighetsvurdering

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
38/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2025 til orientering.

Behandling:

Thore Kleppen og Ingunn Strand Olsson hadde en gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll i 2025. Deres presentasjon legges til saken, og sendes kontrollutvalget.

Område for offentlige anskaffelser og ansattes utlegg/reiseregninger o.l. vurderes som mest aktuelt.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2025 til orientering.

Sak 39/24 Opplæring av kontrollutvalget - 28.10.2024

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
39/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Behandling:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Sak 40/24 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
40/24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av referatsakene.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 41/24 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
41/24

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Dette ble diskutert:

- Saker fra kommunestyret ved kommunestyrerepresentanten
- Kontrollutvalgets møte den 25. november utsettes til den 9. desember

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møte den 25. november utsettes til den 9. desember

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møte den 25. november utsettes til den 9. desember.

Sak 42/24 Godkjenning av dagens møteprotokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato
28.10.2024

Saknr
42/24

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 28.10.2024, godkjennes.

Behandling:

Protokollen ble gjennomgått.

Møtet ble avsluttet kl 14.15.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 28.10.2024, godkjennes.