

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Arkivsak: 24/353
Møtedato/tid: 13.06.2024 kl. 10:00
Møtested: Møterom Rogne

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ola Lund Renolen på telefon 99448040, eller e-post: ola.renolen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 05.06.2024

Stian Grønli (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
16/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
17/24	Plan for eierskapskontroll 2024-2028
18/24	Oppfølging av vedtak
19/24	Opplæring av kontrollutvalget
20/24	Innspill til kontrollutvalget
21/24	Godkjenning av protokoll

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

13.06.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/5 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen

1. XXXXXXXX
2. XXXXXXXX
3. XXXXXXXX
4. XXXXXXXX
5. XXXXXXXX

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Skisse til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Kommunedirektørens innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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 eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon 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 revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1.000 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 3-4 forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I skisse til planen er det listet opp 13 mulige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller inkludert en generell kontroll av kommunens eierstyring. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Sekretariatet har utarbeidet den vedlagte skissen og oversikt av mulige planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse.

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 satt opp 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. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

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.

Konklusjon

Med utgangspunkt i framlagt skisse til plan og uprioritert liste bør kontrollutvalget gjennom arbeid i møtet velge ut de prioriterte områdene og innstille på en prioritert liste, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Skisse til plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Holtålen 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 våren 2024 laget planer 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. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 250 timer

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, 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 selskapskontroller 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. Kontrollutvalgets 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
Barn med særlige behov	<p>Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Får elever i skole og barnehage undervisning som er tilpasset sine evner og forutsetninger? • Bidrar PPT inn mot skoler og barnehager for å sikre tidlig innsats og bistand ved behov? • Har Holtålen kommune organisert tjenestene slik at det er mulig å kunne tilby spesialpedagogisk hjelp til barn som ikke går i barnehage? • Får fremmedspråklige elever som har krav på det særskilt norskopplæring og/ eller morsmålsopplæring?
Bruk av tvang	<p>Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasientens eller ansattes beste. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Holtålen kommune tilstrekkelig oversikt over bruken av tvang? • Har Holtålen kommune tilstrekkelig kompetanse og/eller kapasitet som sikrer riktig lovanvendelse?

<p>Bærekraft, klima og miljø</p>	<p>Klimaendringer gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær.</p> <p>Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergripende forvaltning, blant annet arealplanlegging.</p> <p>Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling.</p> <p>Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger FN's bærekraftsmål til grunn for samfunns- og arealplanleggingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Holtålen kommune et planverk på området som tilfredsstillende nasjonale og regionale føringer? • Er Holtålen kommunes mål i samsvar med nasjonale mål og forpliktelser? • I hvilken grad er Holtålen kommunes klima- og miljømål berørt i <ul style="list-style-type: none"> - Plan- og styringsdokumenter, som kommunedelplan, arealplan, reguleringsplaner osv. - Interne rutiner og retningslinjer, som f.eks innkjøpsstrategi, byggesaksbehandling, transport (skoleskyss o.l.) osv. • Hvordan følger Holtålen kommune opp sine fastsatte mål?
<p>Eldreomsorg</p>	<p>Kommunen skriver i økonomiplan 2024-2027 at det fortsatt er behov for strategisk planlegging og ledelse for å møte utfordringene med økende antall eldre. Prognosene viser at det vil bli en markant økning i antall eldre i årene fremover, og det vil være utfordring hvordan kommunen skal levere nødvendige helsetjenester til alle som trenger det. Dette er en nasjonal utfordring, gitt utviklingen i befolkningssammensetningen en ekstra utfordring for Holtålen kommune.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kunne en forvaltningsrevisjon sammen med relevante nabokommuner blitt brukt i utviklingen av et fellesprosjekt om framtidens helse? • Er Holtålen kommune forberedt på økningen i antall eldre og at mange av disse kan bli rammet av demenssykdom?

Informasjonssikkerhet	Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen.
Internkontroll	<p>Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven §25-1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll som evaluerer og korrigerer egen praksis.</p> <p>Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.</p> <p>Revisors etterlevelseskontroll høsten 2023 har avdekket at internkontrollen i Holtålen kommune har forbedringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gjennomfører Holtålen kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktivitet? • Fungerer bruken og opplæringen i bruk av avvikssystemet Compilo?
Rekruttering og vikarbruk	<p>Holtålen kommune opplyser at de sliter med tilgang på vikarer innenfor barnehage og skole.</p> <p>En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommune er pålagt å ha, og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Holtålen kommune gode rutiner for å videreutvikle en rekrutteringsplan?

<p>Utenforskap</p>	<p>Flere og flere faller utenfor samfunnet. Dette har betydning for kommunen på en rekke områder, som f.eks behov for sosialhjelp, uro i samfunnet og den enkeltes muligheter i samfunnet. En forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid for å forhindre utenforskap kan rette seg mot familier, barn eller unge voksne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan avdekker Holtålen kommune behov for hjelp? • Har Holtålen kommune rutiner som sikrer intern samhandling og helhetlig oppfølging? • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap? • Har Holtålen kommune tilstrekkelig kunnskap om? lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen, og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger Holtålen kommune for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?
<p>Økonomisk bærekraft</p>	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde en stabil tjenesteproduksjon over tid.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er Holtålen kommunes budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen? • Har Holtålen kommune etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Økonomistyring og budsjettprosess (2023)
2. Eiendomsforvaltning (2021)
3. FIAS (2019)

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
FIAS	<p>Fra politisk nivå er det meldt inn at det kan være aktuelt med en eierskapskontroll grunnet risiko for at selskapet ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?</p> <p>Det ble foretatt en forvaltningsrevisjon av selskapet i 2019.</p>
Kommunens eierstyring	<p>Det gjennomføres en kontroll av flere eierskap for å få en generell vurdering av kommunens eierstyring og oppfølging av eierskapene. Det gjøres en vurdering av eierskapene som er vurdert til å ha høy risiko/vesentlighet i revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Andre selskap som kontrollutvalget anser for å ha høy vesentlighet for kommunen, kan også tas med i vurderingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Holtålen kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? • Sikrer Holtålen kommune at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn? • Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter? • Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantener og selskapene?

Trønderenergi AS med datterselskaper	<p>Forslag til spørsmål/vinkling/innretning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
Ålen Aktivum AS	<p>Holtålen kommune eier alpinanlegget tilhørende bygninger og medførende utstyr. Kommunen har investert i Stenstrøstuggu som er en restaurant tilhørende skisenteret. Ansvarsforholdet mellom kommunen og Ålen aktivum er regulert gjennom en leievatale. Det kreves gode rutiner og fagkunnskaper for å ivareta sikkerhet. Det er ingen lovbestemmelser som direkte regulerer ansvarsforholdene i alpinanlegg, men det er flere lover og regler som får anvendelse.</p>

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

Ingen



KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref
24-5/6

Vår ref
2024/553-2

Saksbehandler
Mona Iren Evensen Goa
97661888

Dato
19.04.2024

Innspill til plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll 2024-2027

Innspill fra:

Kommunedirektør
Enhetsledere

Det vises til e-post av 15.03.24 med forespørsel om innspill og vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering for Holtålen kommune 2024 utarbeidet av Revisjon Midt- Norge.

Det er påpekt risiko og gjort vurderinger på seks områder basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulige konsekvenser.

Kommentar: Det som burde komme bedre fram i rapporten er vesentlighetsvurderingene.

2.KOMMUNEORGANISASJONEN

Ros og beredskap

Kommentar: Det er et krav at beredskapsplanen skal være oppdatert og revideres minimum en gang pr år. Holtålen kommune har gjennomført revisjon av helhetlig ROS og overordnet beredskapsplan årlig, også i 2023.

Internkontroll

Kommentar: Revisors etterlevelseskontroll høsten 2023 avdekket at internkontrollen hadde forbedringsmuligheter. Dette arbeidet er nå på plass og har vært oppe til behandling i kontrollutvalget.

Kommunen har oppdaterte etiske retningslinjer som er politisk behandlet.

Kommunesamarbeid

Kommentar: Usikker på hva som menes i siste avsnitt side 6. Magnus Kristian Mo har siden 2023 vært ansatt som prosjektleder Systemutvikling interkommunalt samarbeid for Rørros, Os og Holtålen. Dette har ført til at samarbeidet har blitt styrket. Han er «limet» mellom kommunene og bidrar til at tjenestene ikke utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker. Prosjektleder Magnus innkaller og deltar alltid i månedlige møter med kommunedirektører og andre møter angående det tverrfaglige samarbeidet. Samarbeidsavtalene er nylig blitt revidert blant annet ihht arkivloven.

Rekruttering og vikarbruk

Kommentar: Ved å lyse ut etter vikarer opplever vi at det er få/ingen søkere, spesielt barne- og ungdomsarbeidere/assistent. Dersom det skal lysnes ut må det være et vikariat som følger skole- eller barnehageåret, 100% vikariat. En grunnbemanning som er over minimumskravet er nødvendig, det er det som har berget oss i flere år. Holtålen kommune bør ha en felles rekrutteringsplan/tanke om rekrutteringstiltak, som f.eks. rekrutteringstillegg, goder som billig/gratis husleie, andre goder (Nåva, skitrekke?). Vi må også vurdere andre yrkesgrupper inn i de ulike enhetene.

3 ØKONOMI

Høy Risiko:

Økonomisk bærekraft

Kommentar: Det har som revisor påpeker vært en spesiell situasjon i forhold til personell i administrasjonen i 2023. Dette førte til at vi måtte få laget ett budsjett som tilfredstilte kravene i loven på kort tid. Dette førte som, opplyst i dokumentet, til at både administrasjonen og politikerne ønsket en revidering av budsjettet i løpet av 1. kvartal. Ettersom det ble endret rapporteringsintervall, vil dette nå komme til politisk behandling samtidig med tertialrapporten. Vi har startet en prosess der politikerne vil bli involvert i dette arbeidet.

Budsjett og tertialrapportering

Kommentar: Usikker hva som menes i andre avsnitt.

Selvkost

Kommentar: Kommunen har tatt i bruk beregningsverktøyet Momentum og mener at dette ivaretas der. Kommunen har også tidligere år benyttet en regne, og simuleringsmodell for selvkostberegninger som var bygget på samme metode som Momentum. Størst risiko og sårbarhetsvurdering består (etter hva vi kan forstå) av at selvkostområdene har få brukere, og dermed få å dele kostnadene på. Dette betyr at det for oss og lignende små kommuner er enda mer kritiske å gjøre de riktige tingene og valgene første gang. Dette også særlig med tanke på at bosetning, og dermed kritisk selvkost-infrastruktur er spredt over et stort område. Disse momentene gjør det særs viktig å ha god egenkompetanse innad i avdelingen.

Moderat risiko:

Offentlige anskaffelser

Kommentar: Administrasjonen har tett dialog med Innkjøpsavdelingen i Værnesregionen når det gjelder innkjøp og anser at kommunen har god kontroll på dette. Større anbud/tilbuds konkurranser kjøres derfor av Værnesregionens innkjøpsavdeling. Dette oftest sammen med andre kommuner tilknyttet dette samarbeidet

Budsjettering og tertialrapportering

Kommentar: Å ta i bruk Framsikt i dette arbeidet, mener vi vil gi oss ett verktøy til å ivareta både budsjettering og tertialrapportering i framtiden. Måltall er ikke innarbeidet i budsjettet, men vil bli lagt fram til politisk behandling sammen med revidert budsjett og tertialrapportering.

Merverdiavgiftsbehandling

Kommentar: En medarbeider ved felles regnskapskontor har tatt ett 7,5 studiepoengs kurs i dette i løpet av 2023. Vi har tett samarbeid med dem, og anser at vi er godt ivaretatt der.

4. OPPVEKST

Generell kommentar: Mye av avsnittet handler om kommunes koordinerende enhet, saksbehandling og avlastningsbehov, og ikke kommunens oppvekstsektor. Vi mener at det er en styrke at vi ser på utfordringene som "våre", og at vi samarbeider om dem på tvers av enheter.

Barn med særlige behov

Kommentar: Det skrives at barn med særlige behov skiller seg fra ordinær elevmasse, samt at det er stor sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig. Holtålen kommune har BTI-/BTS-samarbeid med høyt fokus på å fange opp dette tidlig. Vi har god kompetanse på temaet, og har samarbeidspartnere som PPT, BUP, barnevern, st. Olavs/HABU som veileder og utreder, men utfordringen ligger i å ha ressurser til å gjennomføre tiltakene ved økt behov og perioder med stort fravær. Kommunen har de siste 3-4 årene opplevd økende avlastningsbehov. Dette stiller krav til endring i tjenestetilbud. Kommunen jobber med å gi et helhetlig tilbud i kommunen. Barnekoordinator vil ha en viktig rolle i det å bidra til at kommunen ivaretar ansvaret for nødvendig oppfølging og tilrettelegging.

Tverrfaglig samarbeid, taushetsplikt og personvern

Kommentar: Kommunen har tatt i bruk Visma samspill der de aktuelle brukere må samtykke til tverrfaglig samarbeid. **Kun** de deltakere som det samtykkes har tilgang.

Saksbehandling

Kommentar: Alle sakkyndige vurderinger er basert på barnets bestevurdering. Alle enkeltvedtak om kommunale tjenester er basert på en dialog med foresatte, barnet selv og samarbeidspartnere (uttalelse fra PPT, BUP, barnevern, St. Olavs/HABU, helsesykepleier, lege).

5 VELFERD, HELSE OG OMSORG

Eldreomsorg

Kommentar:

Vedtatt bygging av totalt 24 nye boenheter og dagsenter på Helsetunet. Oppstart høst 2024
Pr i dag er alle kompetansestillinger i tjenesten besatt med planlagt kompetanse. Det satses som tidligere på tilbud om grunnutdanninger, videreutdanninger og på lærlinger i tjenesten.
Pleie- og omsorgstjenesten har også ansatt egen koordinator for velferdsteknologi og systemforvaltning slik at vi er bedre i stand til å ta i bruk teknologi som kan lette arbeidspresset på ansatte og bidra til økte muligheter egenmestring for brukerne.

Tildeling av tjenester

Kommentar:

Få eller ingen klagesaker på tjenestetildeling/avslag.

Bruk av tvang

Kommentar:

Statsforvalter gjennomførte tilsyn på bruk av tvang og makt, Pasientrettighetslovens § 4A ved demensavdeling sykehjem våren 2023. Prosedyrer er forbedret. Avvik lukket. Alle ansatte har tilgang til opplæring og repetisjon av relevante kurs gjennom en totalpakke av E-læringskurs som kommunen kjøper fra NHI. Dette gjelder også for Helse og omsorgstjenestelovens Kapittel 9. *Rettsikkerhet ved bruk av tvang og makt overfor enkelte personer med psykisk utviklingshemning*

Helseplattformen

Kommentar:

Pleie- og omsorgstjenesten har ansatt egen systemforvalter for digitale systemer innenfor pleie og omsorg, herunder Helseplattformen. Kommunen har ikke hittil opplevd særlige negative konsekvenser, og ved å ha ansatt egen systemforvalter/innføringsleder er vi bedre rustet til å håndtere eventuelle problemer som måtte oppstå.

Ivaretagelse av flyktninger

Kommentar:

Det er gjennomført kartlegging hvor alle enhetene ble bedt om å svare ut om bosetting av flyktninger påvirker tjenestens kapasitet og kvalitet. Ingen enheter rapporterte om at det utfordret tjenesteleveransen til kommunens innbyggere.

Det samarbeides med Frivillighetsentralen, psykisk helse, NAV, Oppvekst, frivillige organisasjoner og idrettslag for å legge til rette for inkludering og tilhørighet i lokalsamfunnet. Tjenesten har tatt initiativ til et samarbeidsprosjekt som handler om inkludering og like muligheter for alle innbyggerne i kommunen, herunder også flyktninger.

Det er i tjenesten satset på Introduksjonsprogrammet, veiledning og tett oppfølging inn mot arbeidslivet.

6 TEKNISK

Klima og miljø

Siste avsnittet her om Gauldalsløypa tas ut. Avsnittet har ingen sammenheng. Holtålen kommune har fulgt Miljødirektoratet sine krav til utredning til punkt og prikke.

Etter bestilling fra kommunestyret skal det legges fram en helhetlig plan for nye rekreasjoner for snøskuter.

Vedlikeholdsetterslep

Kommentar: kommunen fikk fra høsten 2023 et it-basert FDV-system. Det er stadig under oppbygging. Kommunen har ikke ubenyttet bygningsmasse, da slik bygningsmasse avhendes forløpende.

Næring, skogbruk og landbruk

I andre avsnitt – som angår reindriftsnæringens involvering så bør det, på slutten tas med at en må da også forvente at reindriftsnæringen bidrar konstruktivt i de sakene som angår næringa. Det er en stor utfordring i dag at de ikke møter i de fora de blir invitert i og gir sene svar.

En annen sak som nå er hyperaktuell er utfordringer med Rovdyr (Jerv) på vestsiden av kommunen. Får rovdirene "fotfeste" så blir det slutt med beitedyr. Det betyr at forvaltningen av utmarksarealet forringes vesentlig, og det vil etter vårt syn ha negative konsekvenser for klima og miljø.

7 EIERSTYRING

Andre selskaper

Kulepunktet Naboer BA tas ut da kommunen har avviklet det eierforholdet fra 1. januar 2024.

Med hilsen

Holtålen kommune

Mona Iren Evensen Goa

Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk og sendes derfor uten signatur.

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

13.06.2024

Saknr

17/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 24/30 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen

1. XXXXXXXX
2. XXXXXX
3. XXXXXXXX
4. XXXXXXXX
5. XXXXXXXX

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

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 selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1.000 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr eierskapskontroll er ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 3-4 forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til plan for eierskapskontroll. Planen bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse.

Planen inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt 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

Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett felles 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. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

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 eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Konklusjon

Med utgangspunkt i framlagt skisse (vedlegg til sak 16/24) til plan og uprioritert liste bør kontrollutvalget gjennom arbeid i møtet velge ut de prioriterte områdene og innstille på en prioritert liste, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har gjennom prosessen med å utarbeide planene vært delt i to unike saker. Når den endelige planen skal vedtas slås disse sammen til en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Denne er vedlagt sak 16/24 - Plan for forvaltningsrevisjon.

Oppfølging av vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

13.06.2024

Saknr

18/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/326 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Oppfølgingsliste kontrollutvalget 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp egne vedtak og kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette følger av bestemmelsene om kontroll og tilsyn i kommuneloven. Kontrollutvalget skal føre tilsyn med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Videre går det i forskrift om kontrollutvalg frem at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av regnskapet, revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har bestemt at det ønsker et fast orienteringspunkt om vedtaksoppfølging på sin sakliste.

Vurdering

Den fremlagte oversikten gir kontrollutvalget en mulighet til å sjekke ut at sakene enten er avsluttet, sendt til videre behandling, eller skal følges opp.

Kontrollutvalget må diskutere hvordan de ønsker at dette arbeidet skal organiseres slik at sekretariatet kan utarbeide det saksgrunnlaget som blir hensiktsmessig for det videre arbeidet.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering

Oppfølgingsliste Holtålen kontrollutvalg

= Avsluttet
 = under arbeid
 = Haster




Saksnr./Arkivnr	Saksnavn	Vedtak	Beskrivelse tiltak	Ansvarlig	Frist	Dato sendt melding	Dato oppfølging	Avsluttet
10/23	Oppfølging av arbeidsmiljø	Kontrollutvalget tar redegjørelsen om status for arbeidet med arbeidsmiljøet i kommunen til orientering. Utvalget ønsker en ny orientering om status for arbeidet med arbeidsmiljø i møtet 7. september 2023.	Melding om vedtak sendt. For tidlig sept. settes opp i april 24	Admin	07.09.2023	Ny frist 30.04.24		
21/23	Eventuelt	Sak om KØB I høst 2024?	forberede sak til sept.24	sekretariatet	sept.-24			
	Statsforvalteren har gjennomført tilsyn.	https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/InternalApi/Download?fileReference=fe84d8e2-a4a9-484f-9a67-2930c7f6872e	kommunen har frist 23.11.23. Følge opp	komm.dir	23.11.2023		08.02.2024	
26/23	Budsjett	Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2024 – 2027 og budsjett for 2024 med en ramme på kr 868 500 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.	Følge behandling i k-styret	komm.dir				
28/23		Evalueringen legges til grunn for det videre arbeidet i kontrollutvalget i neste valgperiode.	Legges fram evaluering til nytt utvalg	sekr.			08.02.2024	
32/23	Eierskapskontroll	Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling: 1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til orientering. 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for følgende: • Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves • Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillende lovkravet, gjerne så tidlig som mulig i valgperioden for å sikre at kommunestyret har et godt styringsverktøy i hele sin periode • Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering om selskapene	oversendt k-styret for enedlig behandling	Komm.dir	01.12.2023	Behandlet i K-styret 23.01.24	01.09.2024	
35/23	Forenklet etterlevelseskontroll	Behandling: Tilbakemeldingen ble diskutert. Revisor vil følge opp denne saken videre.	Revisor skal følge opp i 2024				30.06.2024	
37/23	Kontrollutvalgets arbeidsform	Utvalget ønsker tilsendt papirer til kommunestyremøter. • Tar stilling til deltakelse på generalforsamlinger/representantskapsmøter i kommunale selskaper fortløpende. • Utvalget deltar på regionkurs 15. januar. • Utvalget deltar på konferansen i februar hvis mulig.	send e-post ang. Møtepapirer k-styret				Ta opp på møtet 30.04.24	
01/24	Bestilling av forvaltningsrev.	Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av selvkostberegning og offentlige anskaffelser innenfor vann- og avløpsområdet.	oversendt RMN	RMN	15.04.2024			
02/24	Bestilling ROV - forvaltningsrevisjon	1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon til neste møte den 30.04.24. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 40 timer og oversendes sekretariatet innen 10.03.24.	oversendt RMN	RMN	10.03.2024			

Oppfølgingsliste Holtålen kontrollutvalg

= Avsluttet = under arbeid = Haster

Saksnr./Arkivnr	Saksnavn	Vedtak	Beskrivelse tiltak	Ansvarlig	Frist	Dato sendt melding	Dato oppfølging	Avsluttet
03/24	Bestilling ROV - eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll til møtet 30.04.24. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 10. mars.	oversendt RMN	RMN	10.03.2024			
04/24	Årsrapport 2024	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2023 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2023 til orientering.	Oversendt kommunen 8/2. Følge opp behandling	Komm.dir	10.03.2024			
05/24	Innspill til kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar stilling til FKT-konferansen i neste møte. <ul style="list-style-type: none"> • Gjennomgang av oppfølgingssaker i kontrollutvalget settes opp i neste møte. • Gjennomgang av oppfølgingssaker i kommunestyret settes opp i neste møte. • Oppfølging av kommunens arbeid med arbeidsmiljø, tiltak gjennomført og sykefravær. Orientering i fra kommunedirektør i neste møte. • Det ble levert inn innspill til forvaltningsrevisjon. Innspill legges fram i neste møte når ROV behandles. • Tema dialogmøte med kommunedirektør: o kommunens ansettelse- og rekrutteringspolitikk 	Sekretariatet går igjennom før møtet 30/4					

Oppfølgingsliste Holtålen kontrollutvalg

 = Avsluttet  = under arbeid  = Haster

Saksnr./Arkivnr	Saksnavn	Vedtak	Beskrivelse tiltak	Ansvarlig	Frist	Dato sendt melding	Dato oppfølging	Avsluttet

Opplæring av kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

13.06.2024

Saknr

19/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/353 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Vedlegg

KS Folkevalgprogram og boka Tillit

Når kommunestyret er eier

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

- KS Folkevalgprogram og boka Tillit
- Når kommunestyret er eier

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](#).

Når kommunestyret er eier

22.04.2024

Sunniva Tusvik Sæter

Margrete Haugum

Er kommunestyret på ballen?

- **Vet kommunestyret**
 - hvilke selskaper kommunen eier?
 - hva som er hensikten med eierskapet?
 - konsekvensene for politisk styring?
- **Får kommunestyret mulighet til å styre?**
 - har de egnede styringsverktøy?
 - bestemmer de hva eierrepresentanten skal mene?
 - får de informasjon om resultat og status i selskapene?
- **Hva har de egentlig adgang til å styre?**
 - i ulike selskapsformer?
 - i konsernstrukturer?
 - om tjenestene fra selskapene?
 - i eierfellesskap med andre?

Eierskapskontroll

- Hvordan utøves eierstyringen? (KU best)
 - Generelt
 - I enkeltstående selskap
 - Forvaltningsrevisjon i selskap

Hva ser vi etter?

- Opplæringstiltak
- Eierskapsmelding
- Myndighet og roller
- Rapportering
- Dialogen med eierrepresentanten



Hva finner vi?

- Mer opplæring etterspørres
- Eierskapsmeldingen revideres sjelden
- Usikkerhet om roller
- Fragmentert rapportering
- Lite systematisk dialog med eierrepresentantene
- Interesse etter at noe har skjedd

Risiko for enevelde?



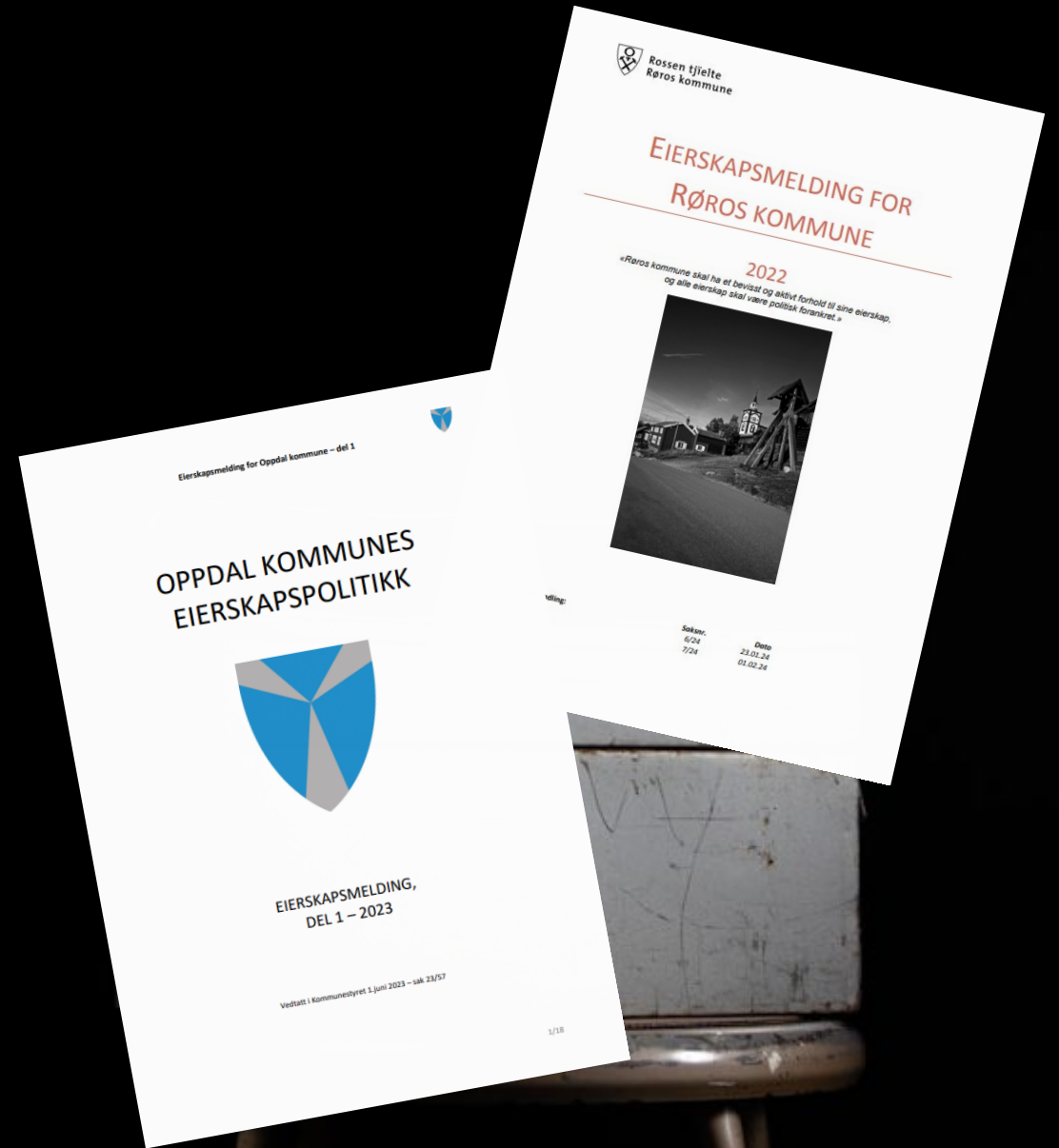
Virkemidler

Opplæring

- Folkevalgtopplæringen
- Temamøter
- «Learning by doing»

Eierskapsmelding

- Skal gi økt bevissthet om eierstyring
- Krav til innhold
 - Generelle prinsipp
 - Oversikt over eierskap
 - Formålet med eierskapene
- Syklus for revidering
- Språk, struktur og omfang



Rolleforståelse - hvem, hva, hvor?

- Kommunestyre
- Eierskapsutvalg
- Eierrepresentant
- Eierorgan
- Eiermøte
- Styre og styrerepresentanter
- Kommunedirektør

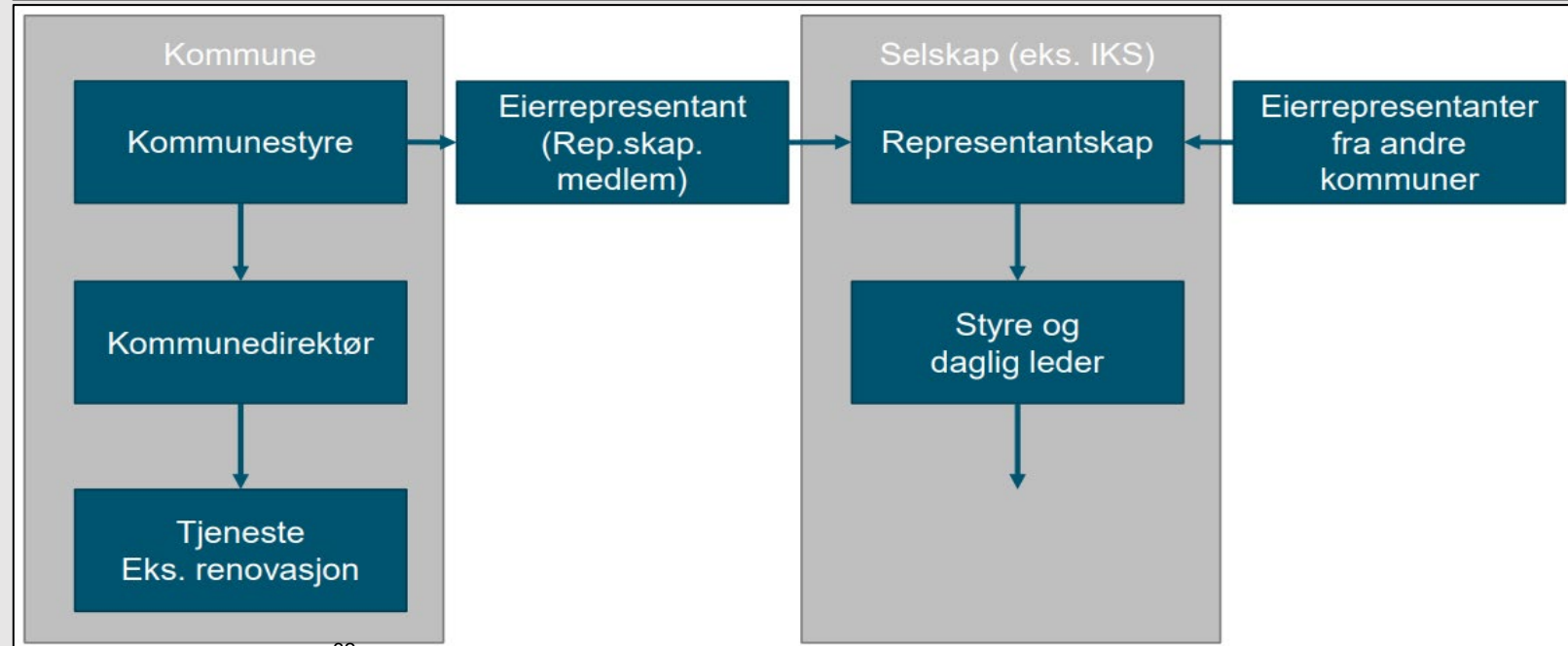
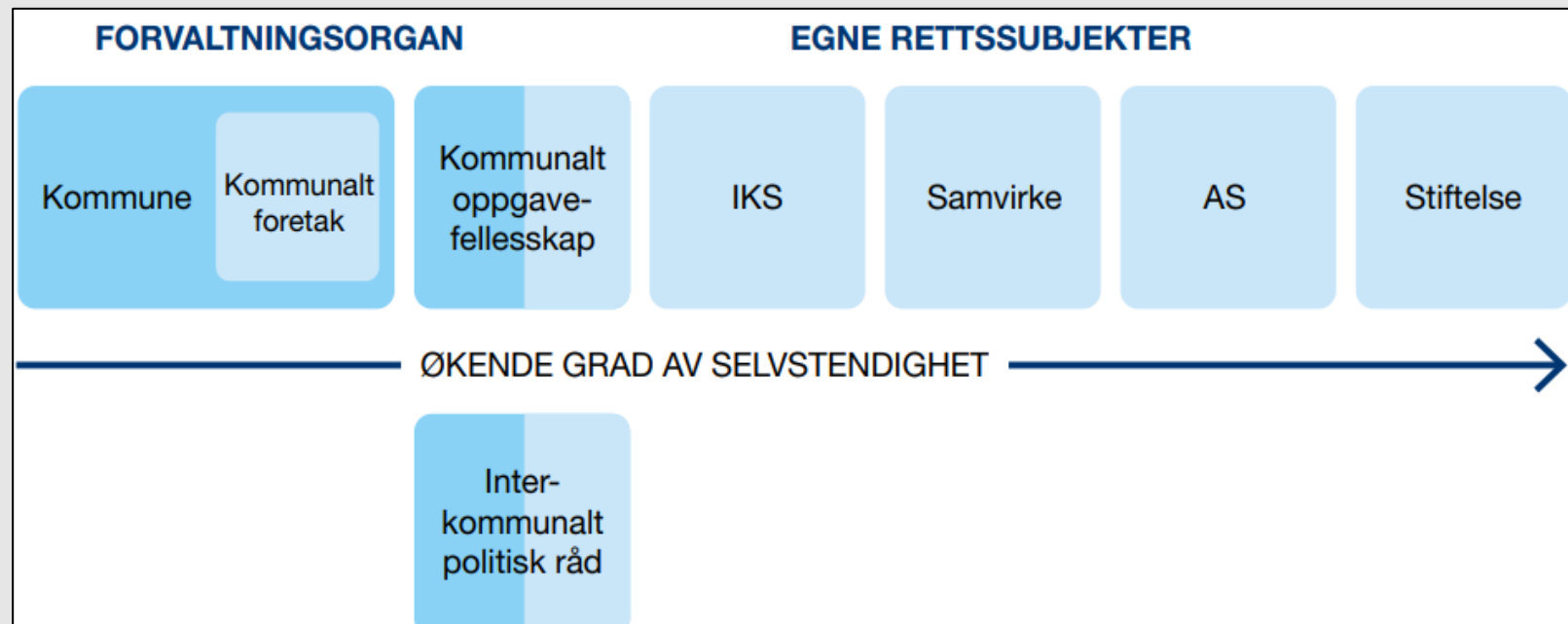


Selskapsformer

- Lang meny

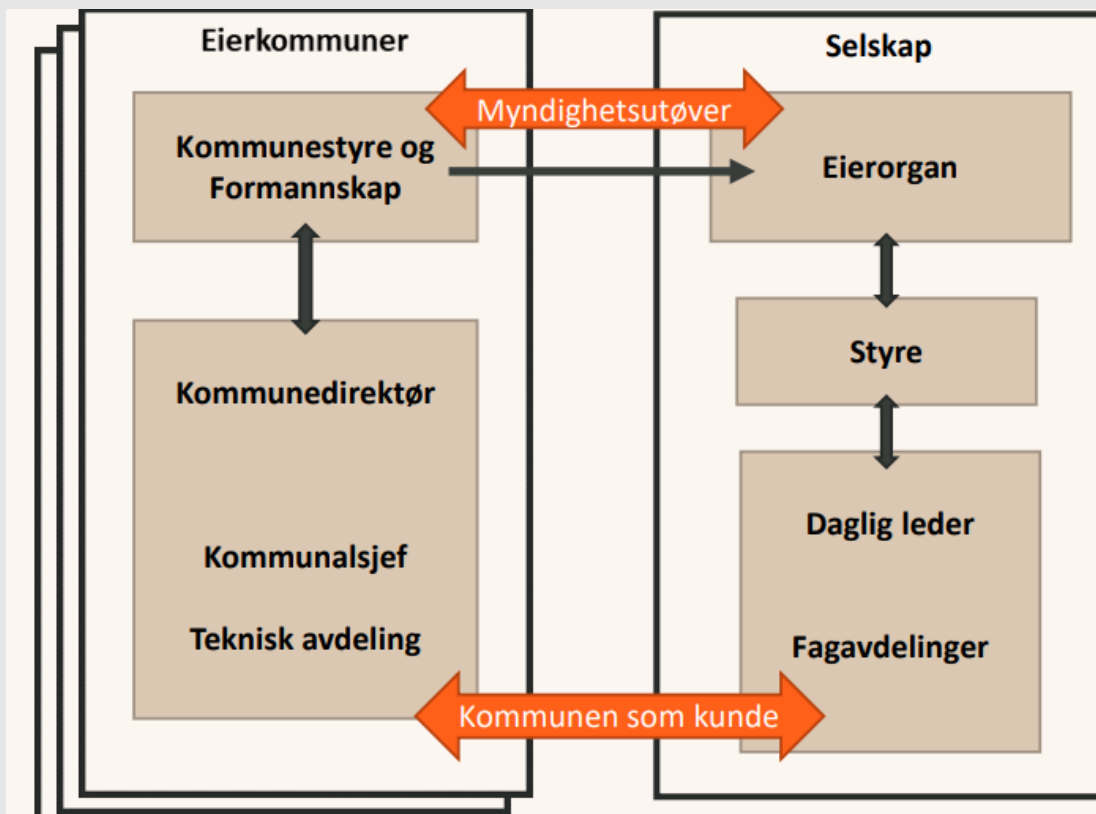
men

- Valget avgjør roller og myndighet

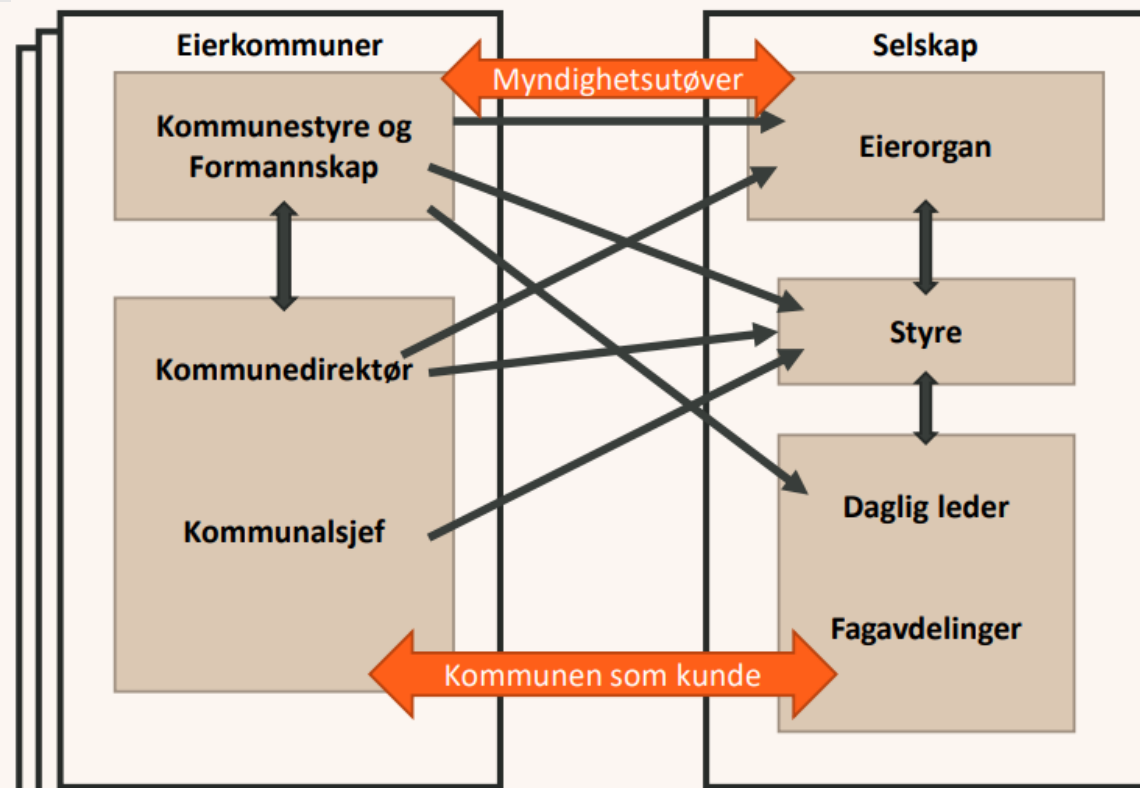


Når kommunen både er eier og kunde

Idealet



Virkeligheten?

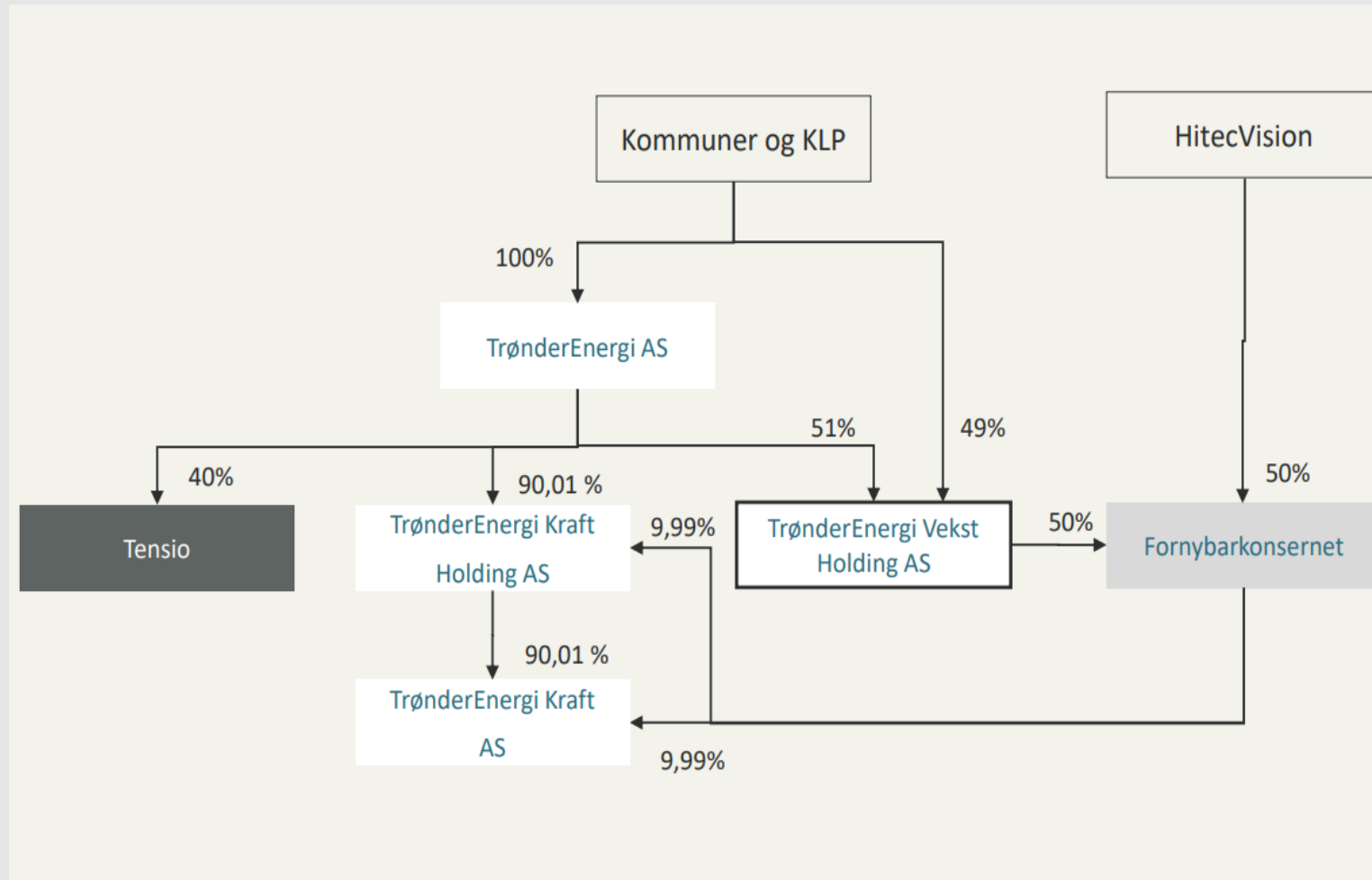


Komplekse eierstrukturer

Eksempel:

Selskapsstruktur i TrønderEnergi

- Kommunene eier to holdingselskap (100 % og 49%)
- Holdingsselskapenes eneste oppgave er å eie andre selskap
- Kommunene sitter ikke i generalforsamlingen til datterselskapene
- Krysseierskap mellom datterselskapene



Hva får kommunestyret vite?

Fra eierrepresentanten

- Saker til eierorganene?
- Protokoller fra eierorganene?
- Referat fra eiermøter?

Fra selskapene

- Informasjon om virksomheten?
- Regnskap og årsmelding?

Om måloppnåelse

- Innfris formålet med eierskapet?

Styringsdialogen

- Mandat til eierrepresentanten
- Sentrale folkevalgte som eierrepresentanter
- Eiermøter

- Selskapsspesifikke eierstrategier
- Forventninger til selskapet
- Formidle kommunens mål og krav til selskapene

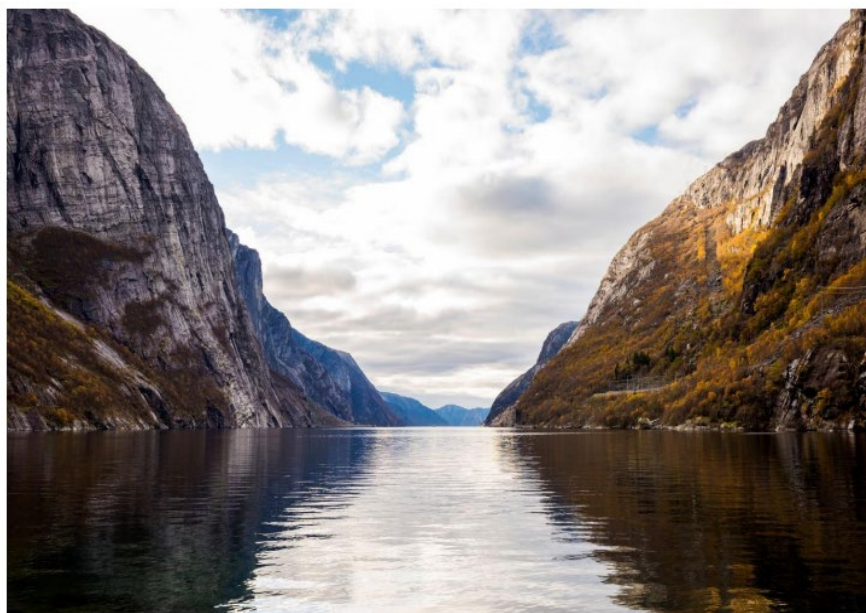


Felles eierstyring

- Hvordan balansere sprikende eierinteresser?

«Å eie er å ville»

Eierstrategi 2021 for Lyses 14 aksjonærer



Styrets melding til eierne

2022



Industribygging i mer enn hundre år

God praksis

- Svare ut KS-anbefalingene
- Språk, omfang og kompleksitet
- Forutsigbar og tilstrekkelig informasjon til kommunestyret
- Tilstrekkelig ajourhold av eierskapsmeldingen
- Styrevalg på grunnlag av kompetanse
- Samordnet eierstrategi for selskap med flere eiere
- Lære av hverandre



KS FOLKEVALGTPROGRAM 2019–2023

Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.



KOMMUNESKTORENS ORGANISASJON
The Norwegian Association of Local and Regional Authorities

Lyst til å høre eller snakke mer om eierstyring?



Sunniva Tusvik Sæter
47 63 77 14
sts@revisjonmidtnorge.no

Margrete Haugum
95 23 30 07
mha@revisjonmidtnorge.no



R **Midt-Norge** **Revisjon**
Midt-Norge
www.revisjonmidtnorge.no

Innspill til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

13.06.2024

Saknr

20/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/353 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

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

Forhåndsinnmeldte saker til møtet 13.06.2024:

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon Trønder Energi AS

Henvendelse fra kontrollutvalget i Malvik kommune om en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper følger med som vedlegg til saken.

Virksomhetsbesøk

Status på de virksomhetsbesøkene kontrollutvalget ønsker:

Elvland natur- og kulturbarnehage: Bygget skal stå ferdig til høsten, men de har ikke flyttet inn og tatt bygget i bruk enda til kontrollutvalgets møte 19.09. Spørsmålet er om man da skal skyve besøket til neste møte 21.11 og vente til nyåret med besøk i skisenteret?

Ålen Skisenter: Ikke avklart, men ønsket dato er 21.11.

Vår saksbehandler: Ragnhild Torsdatter Grønvold, tlf. 936 30 946

E-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 24/250-1

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 21.03.2024

Mottakere ifølge liste

Felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

Kontrollutvalget i Malvik vedtok i sak om bestilling av en annen forvaltningsrevisjon at det ønsker å få fremlagt en sak om en eventuell felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper. Årsaken til dette er at det er om lag 10 år siden forrige forvaltningsrevisjon av dette selskapet, og det har skjedd store endringer i konsernstrukturen den senere tiden.

På vegne av kontrollutvalget ber vi om tilbakemelding om det er ønske om å være med på en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper.

En tenker seg en prosess hvor Malvik har ansvar for prosessen, og kostnadene fordeles på de utvalgene som blir med i forhold til eierandelen i selskapet.

Frist for tilbakemelding settes til 7. mai 2024.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Mottakere:

Kontrollutvalget i Ørland
Kontrollutvalget i Frøya
Kontrollutvalget i Heim
Kontrollutvalget i Hitra
Kontrollutvalget i Holtålen
Kontrollutvalget i Melhus
Kontrollutvalget i Midtre Gauldal
Kontrollutvalget i Oppdal
Kontrollutvalget i Orkland
Kontrollutvalget i Osen
Kontrollutvalget i Rennebu
Kontrollutvalget i Selbu
Kontrollutvalget i Skaun
Kontrollutvalget i Stjørdal
Kontrollutvalget i Trondheim
Kontrollutvalget i Tydal
Kontrollutvalget i Åfjord
Kontrollutvalget Indre Fosen

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

13.06.2024

Saknr

21/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/353 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.06.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli gjennomgått for godkjenning i møtet.