

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Tolga kommune

**Arkivsak:** 24/335

**Møtedato/tid:** 11.11.2024 kl 13:00-16.30

**Møtested:** Brugata 38, 2540 Tolga, Rådhuset, formannskapssalen

---

### Møtende medlemmer:

Toril Eva Steien, møteleder  
Per Gunnar Bakken  
Einar Hilmarsen

### Forfall:

Anne Berit Nordvang  
Audun Jarl Holte  
Mari Lise Bakken, 1 varamedlem.

### Andre møtende:

Siv Stuedal Sjøvold, kommunedirektøren (Tilstede i sakene 36/24 og 37/24)  
Harald Sørli, styreleder i FARTT (Tilstede i sak 36/24)  
Bård Sundmoen Aas, kommunalsjef (Tilstede i sak sak 37/24)  
Monika Sundt, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (RMN) (Tilstede i sakene 33/24-35/24.)  
Maren Riise Rusten spesialkonsulent (tilstede for å gi opplæring til utvalget)  
Torbjørn Brandt, seniorrådgiver Konsek Trøndelag IKS (konsek)

### Merknader:

Ingen merknader til innkalling.  
Det vil bli gitt opplæring i brukerportal for krav om møtegodtgjøring og krav om tapt arbeidsfortjeneste i møtet.

Omforent forslag

Sakene behandles etter følgende saksnummer: 36, 37 40, 33, 34, 35, 32, 38, 39, 41-44..

### Sakliste:

#### Saksnr. Saktittel

32/24	Referatsaker
33/24	Revisors uavhengighetserklæring
34/24	Revisjonsstrategi for revisjon av kommunale regnskaper for 2024
35/24	Forenklet etterlevelseskontroll - revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger
36/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen
37/24	Oppfølging av sak 08/23 - Rapport etter tilsyn med kommunalt beredskap
38/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
39/24	Plan for eierskapskontroll 2024-2028
40/24	Invitasjon til orientering om NAV-samarbeidet og diskusjon om vertskommunesamarbeid
41/24	Folkevalgteopplæring - Aktuelle tolkninger og artikler for kontrollarbeidet
42/24	Års- og møteplan for 2025
43/24	Innspill til kontrollarbeidet
44/24	Godkjenning av møteprotokoll

## Sak 32/24 Referatsaker

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
32/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

### Behandling:

Kontrollutvalget fikk forelagt referatsak.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

---

## Sak 33/24 Revisors uavhengighetserklæring

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
33/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors uavhengighetserklæring til orientering.

### Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, legger frem evaluering av sin uavhengighet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors uavhengighetserklæring til orientering.

---

## Sak 34/24 Revisjonsstrategi for revisjon av kommunale regnskaper for 2024

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
34/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors strategi for revidering av regnskapsåret 2024, til orientering.

### Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, presenterte revisjonsstrategi for revisjon av de kommunale regnskaper for 2024.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors strategi for revidering av regnskapsåret 2024, til orientering.

---

## Sak 35/24 Forenklet etterlevelseskontroll - revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
35/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risikovurderinger av områder innenfor økonomiforvaltningen og revisors valg av det området som det skal gjennomføres etterlevelseskontroll av, til orientering.

### Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, presenterte revisors risikovurderinger for valg av område som det skal gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll for 2025.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risikovurderinger av områder innenfor økonomiforvaltningen og revisors valg av det området som det skal gjennomføres etterlevelseskontroll av, til orientering.

---

## Sak 36/24 Oppfølging av forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
36/24

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om tiltak for forvaltningsrevisjon IKT sikkerhet til orientering.
2. Kontrollutvalget anser at oppfølgingen av kommunestyrets vedtak som gjelder forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS, som tilfredsstillende.
3. Kontrollutvalget finner ikke behov for ytterligere oppfølging av denne saken.

### Behandling:

Kommunedirektøren selv og og styreleder i FARTT besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om tiltak for forvaltningsrevisjon IKT sikkerhet til orientering.
  2. Kontrollutvalget anser at oppfølgingen av kommunestyrets vedtak som gjelder forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS, som tilfredsstillende.
  3. Kontrollutvalget finner ikke behov for ytterligere oppfølging av denne saken.
- 

## Sak 37/24 Oppfølging av sak 08/23 - Rapport etter tilsyn med kommunalt beredskap

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
37/24

## **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Behandling:**

Kommunedirektøren selv og kommunalsjef Bård Sundmoen Aas orienterte og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kommunedirektøren og kommunalsjefen informerer utvalget om at det gjenstår fortsatt arbeid med enkelte deler av planverket. Dette arbeidet er i slutfasen og vil være ferdig 1.kvartal 2025 og vil da bli lagt frem til behandling i kommunestyret.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

---

## **Sak 38/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Tolga kommune**

Møtedato  
**11.11.2024**

Saknr  
**38/24**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028. Planen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer.
2. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å til gjøre endringer i planen eller gjennomføre kontroller av ikke-prioriterte områder som følge av endringer i risikobildet og kontrollutvalget anser dette som nødvendig.

### **Behandling:**

Kontrollutvalget ber om at arbeidsgiverpolitikk og ledelse, og personalforvaltning inntas som område i den uprioriterte delen. Dette begrunnes i revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger samt innspill fra tillitsvalgte og hovedvernombud.

Kontrollutvalget ønsker å bytte om på forslagens prioritet 1 og 2. i endelig plan.

Forslag til vedtak til enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028. Planen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer.
  2. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å til gjøre endringer i planen eller gjennomføre kontroller av ikke-prioriterte områder som følge av endringer i risikobildet og kontrollutvalget anser dette som nødvendig.
-

## Sak 39/24 Plan for eierskapskontroll 2024-2028

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
39/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for eierskapskontroll for 2024-2028. Planen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer.
2. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å til gjøre endringer i planen eller gjennomføre kontroller av ikke-prioriterte selskaper som følge av endringer i risikobildet og kontrollutvalget anser dette som nødvendig.

### Behandling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for eierskapskontrollutvalget 2024-2028

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for eierskapskontroll for 2024-2028. Planen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer.
2. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å til gjøre endringer i planen eller gjennomføre kontroller av ikke-prioriterte selskaper som følge av endringer i risikobildet og kontrollutvalget anser dette som nødvendig.

---

## Sak 40/24 Invitasjon til orientering om NAV-samarbeidet og diskusjon om vertskommunesamarbeid

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
40/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ønsker å delta på felles orientering om NAV-samarbeidet og vertskommunesamarbeidet.

### Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte formen for et slikt møte og forutsetningene for å kunne delta.

Kontrollutvalget drøftet formålet med et slikt fellesmøte. Kontrollutvalget mener et slikt møte bør som utgangspunkt gjennomføres for å få objektiv informasjon om samarbeidsavtalen og tjenestetilbudet. Kontrollutvalget betrakter fellesmøte videre som et virksomhetsbesøk. Eventuell vurderinger som er knyttet til Tolga kommune og den tjenesten kommunen faktisk mottar, er noe kontrollutvalget vil vurdere i egen sak i påfølgende møte i kontrollutvalget. Her vil også andre kontrollhandlinger vurderes og eventuelt om andre kontrollutvalg skal bli invitert med på slike kontrollhandlinger eller ikke.

Kontrollutvalget vil også bidra inn mot eventuelle andre fellesprosjekt og samordning av de vedtatte og gjeldende planer for valgperioden, som er aktuelle for både Tolga og andre kommuner for andre vertskommunesamarbeid.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ønsker å delta på felles orientering om NAV-samarbeidet og vertskommunesamarbeidet.

---

## **Sak 41/24 Folkevalgteopplæring - Aktuelle tolkninger og artikler for kontrollarbeidet**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Tolga kommune**

Møtedato  
**11.11.2024**

Saknr  
**41/24**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet, til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget tar aktuelle tolkning og artikler for kontrollarbeidet til orientering.

Omforent forslag

Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om hvordan kommunen jobber med søknader om skjønnsmidler og en oversikt over skjønnsmidler for 2024-2025 for Innlandet fylket, lagt frem til neste møte.

Forslag til vedtak og omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet, til orientering.
  2. Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om hvordan kommunen jobber med søknader om skjønnsmidler og en oversikt over skjønnsmidler for 2024-2025 for Innlandet fylket, lagt frem til neste møte.
- 

## **Sak 42/24 Års- og møteplan for 2025**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Tolga kommune**

Møtedato  
**11.11.2024**

Saknr  
**42/24**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2025. Kontrollutvalget oversender årsplan til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2025.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til års- og møteplan for 2025. Kontrollutvalget oversender årsplan til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering.

---

## Sak 43/24 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
43/24

### Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

Kontrollutvalget drøftet deltakelse på Nkrf kontrollutvalgskonferansen for 2025. De som ønsker å delta gir tilbakemelding til sekretariatet innen 17. desember 2024.

Ingen forslag fremmet.

### Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

---

## Sak 44/24 Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato  
11.11.2024

Saknr  
44/24

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 11.11.2024.

### Behandling:

Kontrollutvalget fikk se protokollen og lest opp det som stod skrevet under behandling og vedtakene for hver enkelt sak.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 11.11.2024.

---