

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tydal kommune

Arkivsak: 24/327
Møtedato/tid: 28.05.2024 kl. 10:00
Møtested: Øyfjellet

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Torsdatter Grønvold på telefon 936 30 946, eller e-post:
ragnhild.gronvold@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 15.05.2024

Per Horven (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
11/24	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2023
12/24	Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll 2024-2028 - revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill fra inviterte
13/24	Kommunedirektørens orientering - status for kommunens bygningsmasse
14/24	Opplæring kontrollutvalget 28.05.24
15/24	Referatsaker
16/24	Innspill til kontrollarbeidet
17/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

28.05.2024

Saknr

11/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/319 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2023

Årsregnskap 2023

Årsberetning 2023

Saksopplysninger

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

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

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen.

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

Kommunekassens årsregnskap

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

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Revisjonsberetning

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

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

Vurdering

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

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

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 28.05.2024 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 28 785,95.

Kommunedirektøren opplyser i årsberetningen at kommunen har nådd de finansielle måltallene, vedtatt av kommunestyret, med god margin.

I revisjonsberetning, datert 12.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

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


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

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

Kontrollutvalget, 28.05.2024

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Tydal kommune

 12. april 2024

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Tydal kommune som viser et netto driftsresultat på kr 28 785 952. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 30.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav**Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 12. april 2024



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Årsregnskap 2023

Tydal kommune





INNHALDSFORTEGNELSE

Regnskapsskjemaer

Økonomisk oversikt – drift §5-6	side	3
Bevilgningsoversikt drift §5-4, 1.ledd	side	4
Bevilgningsoversikt drift §5-4, 2.ledd	side	5
Bevilgningsoversikt investering §5-5, 1.ledd	side	6
Bevilgningsoversikt investering §5-5, 2.ledd	side	7
Oversikt balanseregnskapet §5-8	side	8
Budsjettavvik/årsoppgjørdisposisjoner drift §5-9	side	9
Budsjettavvik/årsoppgjørdisposisjoner investering §5-9	side	9

Noter

1 – Endring i arbeidskapital	side	10
2 – Kapitalkonto	side	11
3 – Endring i regnskapsprinsipper	side	12
4 – Avskrivbare anleggsmidler	side	12
5 – Aksjer og andeler	side	13
6 – Utlån	side	13
7 – Markedsbaserte finansielle OM	side	14
8 – Rentesikring	side	14
9 – Langsiktig gjeld	side	14
10 – Avdrag på lån	side	15
11 – Pensjon	side	16
12 – Garantiansvar	side	17
13 – Bruk/avsetning bundne fond	side	18
14 – Selvkostområder	side	18
15 – Salg av aksjer-finansielle AM	side	19
16 – Ytelser til ledende personer	side	19
17 – Godtgjørelser til revisjon	side	20



Økonomisk oversikt etter art drift, § 5-6

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	40 067 724	39 938 000	39 938 000	37 529 360
2 Inntekts- og formuesskatt	22 808 769	22 300 000	22 300 000	22 243 865
3 Eiendomsskatt	25 001 494	24 920 000	22 800 000	20 180 825
4 Andre skatteinntekter	21 151 704	19 312 000	19 312 000	19 972 482
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	6 324 521	4 500 000	3 880 000	1 805 647
6 Overføringer og tilskudd fra andre	20 887 453	13 783 800	9 239 800	16 213 757
7 Brukerbetaling	4 899 037	4 598 800	4 398 800	5 257 301
8 Salgs- og leieinntekter	67 603 826	66 221 000	66 221 000	61 335 877
9 Sum driftsinntekter	208 744 528	195 573 600	188 089 600	184 539 114
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	74 563 399	74 069 113	74 452 069	68 511 614
11 Sosiale utgifter	14 498 128	15 328 501	15 741 793	13 329 594
12 Kjøp av varer og tjenester	54 843 834	54 235 376	49 536 128	47 852 569
13 Overføringer og tilskudd til andre	33 445 371	34 780 000	36 382 000	30 413 060
14 Avskrivninger (note 4 og 10)	8 868 117	8 900 000	8 900 000	9 067 223
15 Sum driftsutgifter	186 218 849	187 312 990	185 011 990	169 174 059
16 Brutto driftsresultat	22 525 679	8 260 610	3 077 610	15 365 055
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	4 827 570	4 500 000	2 300 000	2 168 316
18 Utbytter	384 932	320 000	320 000	384 932
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	2 805 226	3 950 000	3 950 000	1 575 558
21 Avdrag på lån (note 9 og 10)	5 015 120	5 500 000	4 500 000	5 302 720
22 Netto finansutgifter	-2 607 844	-4 630 000	-5 830 000	-4 325 030
23 Motpost avskrivninger	8 868 117	8 900 000	8 900 000	9 067 223
24 Netto driftsresultat	28 785 952	12 530 610	6 147 610	20 107 247
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	4 980 784	6 700 000	1 500 000	1 950 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond (note 13)	8 134 472	7 068 000	6 027 000	7 665 754
27 Bruk av bundne driftsfond (note 13)	-12 824 807	-15 901 586	-10 783 586	-8 745 953
28 Avsetninger til disposisjonsfond	28 495 503	14 664 196	9 404 196	19 237 446
29 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekn. av nto. driftsres.	28 785 952	12 530 610	6 147 610	20 107 247
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0



Bevilgningsoversikt drift, § 5-4, 1. ledd

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	40 067 724	39 938 000	39 938 000	37 529 360
2 Inntekts- og formueskatt	22 808 769	22 300 000	22 300 000	22 243 865
3 Eiendomsskatt	25 001 494	24 920 000	22 800 000	20 180 825
4 Andre generelle driftsinntekter	27 476 225	23 812 000	23 192 000	21 778 129
5 Sum generelle driftsinntekter	115 354 212	110 970 000	108 230 000	101 732 179
6 Sum bevilgninger drift, netto	83 960 416	93 809 390	96 252 390	77 299 901
7 Avskrivninger (note 4 og 10)	8 868 117	8 900 000	8 900 000	9 067 223
8 Sum netto driftsutgifter	92 828 533	102 709 390	105 152 390	86 367 124
9 Brutto driftsresultat	22 525 679	8 260 610	3 077 610	15 365 055
10 Renteinntekter	4 827 570	4 500 000	2 300 000	2 168 316
11 Utbytter	384 932	320 000	320 000	384 932
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	2 805 226	3 950 000	3 950 000	1 575 558
14 Avdrag på lån (note 9 og 10)	5 015 120	5 500 000	4 500 000	5 302 720
15 Netto finansutgifter	-2 607 844	-4 630 000	-5 830 000	-4 325 030
16 Motpost avskrivninger	8 868 117	8 900 000	8 900 000	9 067 223
17 Netto driftsresultat	28 785 952	12 530 610	6 147 610	20 107 248
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	4 980 784	6 700 000	1 500 000	1 950 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond (note 13)	8 134 472	7 068 000	6 027 000	7 665 754
20 Bruk av bundne driftsfond (note 13)	-12 824 807	-15 901 586	-10 783 586	-8 745 953
21 Avsetninger til disposisjonsfond	28 495 503	14 664 196	9 404 196	19 237 446
22 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekn. av nto. driftsres.	28 785 952	12 530 610	6 147 610	20 107 247
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0



Bevilgningsoversikt drift, § 5-4, 2. ledd

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Politisk styring og fellesfunksjoner	24 675 263	25 127 670	25 627 670	20 687 469
2 Oppvekst	23 027 099	23 215 218	23 887 218	21 303 305
3 Helse, sosial og omsorg	35 633 542	35 801 759	35 001 759	30 597 790
4 Næring og kultur	6 545 902	10 551 596	12 482 596	7 769 035
5 Teknikk og miljø	23 286 590	25 563 079	24 063 079	21 549 117
7 Felles pensjon m.m.	-1 526 533	-634 932	-634 932	-460 491
8 Generelle driftsinntekter	-27 479 018	-25 840 000	-24 200 000	-24 150 333
9 Finans	-202 428	25 000	25 000	4 009
Nettorammer fordelt til drift	83 960 417	93 809 390	96 252 390	77 299 901



Bevilgningsoversikt investering, § 5-5, 1. ledd

Tekst	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler (note 4)	33 491 606	35 360 000	33 515 000	4 857 837
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (note 5)	4 659 518	4 700 000	500 000	412 504
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	38 151 124	40 060 000	34 015 000	5 270 341
7 Kompensasjon for merverdiavgift	1 441 987	1 810 000	1 925 000	188 550
8 Tilskudd fra andre	2 214 465	2 100 000	4 100 000	141 122
9 Salg av varige driftsmidler (note 4)	1 311 888	1 260 000	0	2 968 705
10 Salg av finansielle anleggsmidler (note 5)	12 000	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	28 190 000	28 190 000	26 490 000	23 086
14 Sum investeringsinntekter	33 170 340	33 360 000	32 515 000	3 321 463
15 Videreutlån	0	3 000 000	3 000 000	0
16 Bruk av lån til videreutlån	0	3 000 000	3 000 000	0
17 Avdrag på lån til videreutlån (note 10)	811 866	900 000	900 000	857 936
18 Mottatte avdrag på videreutlån (note 10)	1 637 530	900 000	900 000	1 805 531
19 Netto utgifter videreutlån	-825 664	0	0	-947 595
20 Overføring fra drift	-4 980 784	-6 700 000	-1 500 000	-1 950 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond (note 13)	825 664	0	0	948 717
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-4 155 120	-6 700 000	-1 500 000	-1 001 283
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0



Bevilgningsoversikt investeringer, forskriftens § 5-5, 2. ledd

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt investeringer				
Investeringer i anleggsmidler (note 4)	33 491 606	35 360 000	33 515 000	4 857 838
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (note 5)	4 659 518	4 700 000	500 000	412 504
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Investeringer i anleggsmidler fordelt på prosjekter				
0505 Nye abonnenter vann	208 833	200 000	200 000	0
0506 Nye abonnenter avløp	161 226	200 000	200 000	0
1106 Salg av transportmidler, maskiner og utstyr	0	0		179 383
1201 Boligprosjekt Tydal	16 231 277	16 000 000	12 000 000	0
1202 Ny bil vann og avløp	0	0	660 000	0
1203 Mobilt nødstrømaggregat vannverk	0	0	0	222 421
1204 Vannbasseng Hårberget	0	0	0	600 696
1205 Vannmålere	526 087	570 000	1 300 000	80 833
1206 Påkostning pumpestasjoner	603 417	700 000	700 000	384 810
1207 Vann- og avløpsnett Nyvollvegen	0	0	0	1 478 328
1208 Trafikksikkerhetstiltak 2022	0	0	0	673 363
1301 Barnehagen - vognplass/soveplass	0	0	500 000	
1302 Toalett i naturparken	274 651	375 000	375 000	0
1303 Kommunale boliger - energitiltak	2 955 021	3 100 000	3 100 000	0
1304 Henmo bru - renovering	3 018 504	3 750 000	5 000 000	0
1305 Kulturhuset - HC-rampe, scene m.m.	147 731	625 000	1 250 000	0
1306 Påkostning grunnvannsbrønn Stuggudal	187 975	230 000	230 000	0
1307 Tjenestebiler omsorg	1 974 422	2 000 000	0	0
1308 Kirkvollstippen	1 934 659	1 820 000	0	0
1310 Rekkverk Løvøya bru	1 114 860	1 250 000	0	0
2514 carport EL-bil	539 405	540 000	0	102 678
8102 Investering VR - IKT	553 546	600 000	600 000	567 902
8503 Forprosjekt oms.bol., helse- og adm. bygg	3 029 406	3 400 000	3 400 000	549 984
8534 Helseplattformen	0	0	4 000 000	0
9506 Salg av kommunal eiendom	30 585	0	0	17 440
Sum fordelt	33 491 605	35 360 000	33 515 000	4 857 838
Investeringer og aksjer og andeler i selskaper, spesifikasjon				
Tydal næringssselskap AS	4 200 000	4 200 000	0	0
Helseplattformen AS	4 004	0	0	0
KLP	455 514	500 000	500 000	412 504
Sum investeringsutgifter	38 151 123	40 060 000	34 015 000	5 270 342



Oversikt - balanse

EIENDELER

A. Anleggsmidler (note 4)

I. Varige driftsmidler

1. Faste eiendommer og anlegg
2. Utstyr, maskiner og transportmidler

II. Finansielle anleggsmidler

1. Aksjer og andeler (note 5)
2. Obligasjoner
3. Utlån (note 6)

III. Immaterielle eiendeler

IV. Pensjonsmidler (note 11)

B. Omløpsmidler

I. Bankinnskudd og kontanter

II. Finansielle omløpsmidler

1. Aksjer og andeler
2. Obligasjoner
3. Sertifikater
4. Derivater

III. Kortsiktige fordringer

1. Kundefordringer
2. Andre kortsiktige fordringer
3. Premieavvik (note 11)

Sum eiendeler

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital

I. Egenkapital drift

1. Disposisjonsfond
2. Bundne driftsfond
3. Merforbruk i driftsregnskapet
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet

II. Egenkapital investering

1. Ubundet investeringsfond (note 13)
2. Bundne investeringsfond (note 13)
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet

III. Annen egenkapital

1. Kapitalkonto (note 2)
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering

D. Langsiktig gjeld

I. Lån (note 9)

1. Gjeld til kredittinstitusjoner
2. Obligasjonslån
3. Sertifikatlån

II. Pensjonsforpliktelse

E. Kortsiktig gjeld

I. Kortsiktig gjeld

1. Leverandørgjeld
2. Likviditetslån
3. Derivater
4. Annen kortsiktig gjeld
5. Premieavvik

Sum egenkapital og gjeld

F. Memoriakonti

- I. Ubrukte lånemidler
- II. Andre memoriakonti
- III. Motkonto for memoriakontiene

Regnskap 2023 Regnskap 2022

476.510.182,65 436.524.207,87

192.337.169,03 169.086.129,51

183.707.807,84 162.660.735,28

8.629.361,19 6.425.394,23

35.748.550,62 34.798.930,36

24.312.408,00 19.653.090,00

0,00 0,00

11.436.142,62 15.145.840,36

0,00 0,00

248.424.463,00 232.639.148,00

139.558.934,28 105.248.709,32

98.478.812,53 79.737.667,37

0,00 0,00

0,00 0,00

0,00 0,00

0,00 0,00

0,00 0,00

41.080.121,75 25.511.041,95

9.967.811,75 6.073.016,95

0,00 0,00

31.112.310,00 19.438.025,00

616.069.116,93 541.772.917,19

247.930.753,53 214.093.467,01

98.098.947,06 74.293.779,06

89.845.874,94 61.350.371,94

8.253.072,12 12.943.407,12

0,00 0,00

0,00 0,00

9.804.852,87 8.979.188,13

7.731.781,44 7.731.781,44

2.073.071,43 1.247.406,69

0,00 0,00

140.026.953,60 130.820.499,82

142.804.213,67 133.597.759,89

0,00 0,00

-2.777.260,07 -2.777.260,07

337.635.271,00 308.545.750,00

99.701.544,00 79.028.530,00

99.701.544,00 79.028.530,00

0,00 0,00

0,00 0,00

237.933.727,00 229.517.220,00

30.503.092,40 19.133.700,18

30.503.092,40 19.133.700,18

14.798.069,88 8.768.683,54

0,00 0,00

0,00 0,00

15.705.022,52 10.437.353,64

0,00 -72.337,00

616.069.116,93 541.772.917,19

0,00 0,00

3.927.564,11 5.617.564,11

12.383.004,63 16.082.643,37

-16.310.568,74 -21.700.207,48



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9 drift

Driftsregnskapet	2023
1 Netto driftsresultat	-28 785 952,21
2 Avsetninger til bundne driftsfond	8 134 472,00
3 Bruk av bundne driftsfond	-12 824 807,00
4 Overføring av investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	6 700 000,00
5 Avsetning til disposisjonsfond i henhold til budsjett	14 664 196,00
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til budsjett	0,00
7 Budsjettert dekning av tidligere års mer forbruk	0,00
8 Årets budsjettavvik (mer-eller mindreforbruk før strykninger)	-12 112 091,21
9 Strykning av overføring til investering	-1 719 215,79
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0,00
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	0,00
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-13 831 307,00
14 Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0,00
15 Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	0,00
16 Bruk av mindreforbruk etter strykn. for dekn. av tidligere års merforbr.	0,00
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	13 831 307,00
18 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0,00

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9 investering

Investeringsregnskapet	2023
1 Sum utgifter og inntekter ekskl. bruk av lån	32 345 119,47
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	825 664,74
3 Bruk av bundne investeringsfond	0,00
4 Budsjettert bruk av lån	-31 190 000,00
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-6 700 000,00
6 Avsetning til ubundne fond i henhold til årsbudsjett	0,00
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0,00
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-4 719 215,79
10 Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00
11 Strykning av bruk av lån	3 000 000,00
12 Strykning av overføring fra drift	1 719 215,79
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0,00
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0,00
15 Avsetning av udisponerte beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0,00
16 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	0,00

Tydal, 31.12.23/22.02.24

Heidi Horndalen
Kommunedirektør

Henrik Vinje
Økonomisjef



Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	139 558 934	105 248 709	
2.3 Kortsiktig gjeld	-30 503 092	-19 133 700	
Arbeidskapital	109 055 842	86 115 009	22 940 833

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-208 744 528
Sum driftsutgifter	177 350 732
Netto finansutgifter	2 607 844
Netto driftsresultat	-28 785 952
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	38 151 124
Sum investeringsinntekter	-33 170 340
Netto utgifter videreutlån	-825 665
Netto utgifter i investeringsregnskapet	4 155 119
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-1 690 000
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-22 940 833
Differanse (forklares nedenfor)	0

**Note 2 Kapitalkonto****Årets endring i kapitalkonto**

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	436 524 207,87	476 510 182,65	39 985 974,78
Langsiktig gjeld	308 545 750,00	337 635 271,00	29 089 521,00
Ubrukte lånemidler	5 617 564,11	3 927 564,11	-1 690 000,00
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0,00
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0,00
Kapitalkonto	133 596 021,98	142 802 475,76	9 206 453,78

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	133 597 760
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	33 461 016
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	158 141
Kjøp av aksjer/andeler	4 204 004
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	11 800
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	5 826 986
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 903 720
Endring pensjonsmidler KLP	13 881 595
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	455 514
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 200 000
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 868 117
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	300 000
Salg aksjer/andeler	12 000
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	2 618 546
Avskrivning på utlån	1 091 154
Bruk av lånemidler	28 190 000
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	8 416 507
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	142 804 214

**Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil****Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap**

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Note 4 Varige driftsmidler

Tall i kr 1000,-

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	1 761	4 665	23 704	43 641	88 995	6318	169 084
Årets tilgang	553	3 092	1 066	23 098	3 717	1935	33 461
Årets avgang					1 200	300	1 500
Årets avskrivninger	577	864	2 055	1 989	3 383		8 868
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	1 737	6 893	22 715	64 750	88 287	7 953	192 335
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	158	0	158
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	



Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Trønderenergi AS		0,16 %	kr -	kr 12 000 000	kr 12 000 000
Kommunekraft AS		0,32 %		kr 318	kr 318
Naboer AB		5,90 %		kr -	kr 200
KonSek Trøndelag IKS		0,90 %		kr 25 000	kr 25 000
Allskog SA		1 andel		kr 25 000	kr 25 000
Biblioteksentralen SA		1 andel		kr 1	kr 1
Revisjon Midt-Norge SA		1 andel		kr 15 000	kr 15 000
EK-innskudd KLP				kr 8 043 085	kr 7 587 571
Helseplattformen AS		4 aksjer		kr 4 004	kr -
Tydal næringssselskap AS		100 %		kr 4 200 000	kr -
Sum			kr -	kr 24 312 408	kr 19 653 090

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 11 391 941	kr 13 029 470	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 11 391 941	kr 13 029 470	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Utlån næringsfondet	kr -	kr 1 387 500	kr -	kr -	kr -
Utlån disposisjonsfondet	kr -	kr 684 669	kr -	kr -	kr -
Øvrige utlån	kr 44 202	kr 44 202	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 44 202	kr 2 116 371	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 11 436 143	kr 15 145 841	kr -	kr -	kr -



Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Tydal kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater.

Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rentebinding til	Betaler	Finansreglementet
1	17,78	sep.51	mar.25	1,770	Pkt. 7.5

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	86 279 500	0	0	4,60
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	13 422 044	0	0	4,07
Sum bokført langsiktig gjeld	99 701 544	0		4,54
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente	17 777 780	1,77 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	81 923 764	5,12 %



Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsår}} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsår} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	8 868 117	9 067 222
Sum lånegjeld pr 1.1.	64 794 620	70 097 340
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	162 767 301	168 106 927
Bergnet minimumsavdrag	3 530 232	3 780 856
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	5 015 120	5 302 720
Awik	1 484 888	1 521 864

Tydal kommune har betalt nok avdrag i henhold til kommunelovens § 14-18.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	1 637 531	1 805 531
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	811 866	857 936
Avsetning til/bruk av avdragsfond	825 665	947 595
Saldo avdragsfond 31.12.	2 051 071	1 225 407



Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	7 728 094	7 708 615
Tilført premiefondet i løpet av året	1 277 001	3 925 522
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 307 973	3 906 048
Innestående på premiefond 31.12.	7 697 122	7 728 089

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjet- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieaviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavik og amortisering av premieavik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 11.601.948,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	7 388 062	6 799 417
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 151 708	6 806 478
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 279 929	-7 816 994
Adminstrasjonskostnad	406 194	377 610
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	6 666 035	6 166 511
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	21 491 420	11 482 354
C Årets premieavvik (B-A)	14 825 385	5 315 843

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	21 491 420	11 482 354
C Årets premieavvik	-14 825 385	-5 315 843
D Amortisering av tidligere års premieavik	3 921 299	3 633 707
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	10 587 334	9 800 218
G Pensjonstrekk ansatte	1 345 195	1 236 144
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	9 242 139	8 564 074



Tydal kommune Regnskap 2023

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	18 342 474	16 660 338
Årets premieavvik	14 825 385	5 315 843
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 921 299	-3 633 707
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	29 246 560	18 342 474
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 871 780	1 167 890
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	31 118 340	19 510 364

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	229 705 017	218 220 827
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	767 898	7 315 496
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	7 388 062	6 799 417
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 151 708	6 806 478
Utbetalinger	-8 277 258	-9 437 201
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	237 735 427	229 705 017
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	232 639 148	221 568 971
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-6 302 582	1 585 639
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	21 491 420	11 482 354
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-406 194	-377 610
Utbetalinger	-8 277 258	-9 437 201
Forventet avkastning	9 279 929	7 816 994
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	248 424 463	232 639 147
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-10 689 036	-2 934 130
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	198 314	-187 784

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og - midler per pensjonsordning

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	198 280 713	27 920 364	1 477 282	10 057 068	237 735 427
Brutto pensjonsmidler	210 065 448	29 528 497	1 872 110	6 958 408	248 424 463
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	-11 784 735	-1 608 133	-394 828	3 098 660	-10 689 036
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0	0	198 314	198 314
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-11 784 735	-1 608 133	-394 828	3 296 974	-10 490 722

Note 12 Garantiansvar

Tydal kommune har stilt garanti for kr 1 530 345,- ovenfor Innherred Renovasjon IKS.



Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 398 040	kr 51 449	kr -	kr 449 489
Næringsfond/Kraftfond	kr 7 022 537	kr 6 979 533	kr 11 883 807	kr 2 118 463
Øvrige bundne driftsfond	kr 5 522 830	kr 1 161 939	kr 948 000	kr 5 685 120
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 12 943 407	kr 8 192 921	kr 12 831 807	kr 8 253 072
Bundne investeringsfond				
Diverse bundne fond	kr 1 247 407	kr 825 665	kr -	kr 2 073 071
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 1 247 407	kr 825 665	kr -	kr 2 073 071

Note 14 Selvkostområder

Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 12. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Feiing	Private planforslag	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 688 068	3 947 803	1 183 880	303 186	9 122 936
Avskrivningskostnad	1 387 868	1 006 943	6 611	0	2 401 422
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	875 954	585 409	8 095	0	1 469 458
Indirekte driftsutgifter (netto)	281 592	285 874	38 459	45 275	651 201
Driftskostnader	6 233 482	5 826 029	1 237 045	348 461	13 645 018
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	290 161	290 161
- Øvrige driftsinntekter	-12 186	-356 104	0	0	-368 290
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 221 296	5 469 925	1 237 045	348 461	13 276 728
Gebyrinntekter	6 254 923	5 513 310	1 130 700	58 300	12 957 233
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	33 627	43 385	-106 345	-290 161	-319 495
Finansiell dekningsgrad i %	101 %	101 %	91 %	17 %	98 %

Selvkostfond 01.01	398 040	-801 663	-65 672	0	-469 295
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	33 627	43 385	-106 345	0	-29 334
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	17 822	-33 508	-5 106	0	-20 791
Selvkostfond 31.12	449 489	-791 786	-177 123	0	-519 420

Etterkalkyle selvkost 2023	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Forurensning smyndighet	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 285 836	947 561	230 121	2 463 517
Avskrivningskostnad	0	20 501	0	20 501
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	0	5 725	0	5 725
Indirekte driftsutgifter (netto)	154 133	111 753	30 362	296 247
Driftskostnader	1 439 969	1 085 539	260 482	2 785 990
+ Tilskudd/subsidiering	362 506	656 389	0	1 018 895
- Øvrige driftsinntekter	-135 573	-3 999	0	-139 573
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 304 396	1 081 539	260 482	2 646 417
Gebyrinntekter	941 890	425 150	283 226	1 650 266
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-362 506	-656 389	22 744	-996 151
Finansiell dekningsgrad i %	72 %	39 %	109 %	62 %

Selvkostfond 01.01	0	0	-110 898	-110 898
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	22 744	22 744
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	-4 276	-4 276
Selvkostfond 31.12	0	0	-92 430	-92 430



2023

KOSTRA: Skjema 23 6. Avfallssektoren

	Prosentatsen som benyttes er i henhold til gjeldende selskapsavtale pr 31.12.2023	Totalt husholdning og hytter renovasjon	TYDAL
	Relativ andel	→	0,8 %
A	Direkte driftsutgifter	123 146 377	985 171
B	Henførbare indirekte driftsutgifter	14 358 700	114 870
C	Kalkulatoriske rentekostnader	7 997 862	63 983
D	Kalkulatoriske avskrivninger	18 132 748	145 062
E	Andre inntekter	6 056 589	48 453
F	Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	157 579 098,00	1 260 633
G	Gebyrinntekter	151 106 348,00	1 208 851
H	Årets finansielle resultat (G-F)	-6 472 750,00	-51 782
I	Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd		
J	Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd *		51 782
K	Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)*		0
L	Saldo selvkostfond pr.01.01.		-20 619
M	Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd		
N	Saldo selvkostfond pr. 31.12.(L+M+I-J)		-72 401
	Nøkkeltall		
O	Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100%		95,89 %
P	Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100%		100,00 %

Note 15 Kjøp og salg av finansielle anleggsmidler

Det har ikke vært kjøp og salg av finansielle anleggsmidler i 2023.

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 171 554	0	0	4 704
Ordfører	1 003 100	0	0	4 392



Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	415 003
Rådgivning	
Samlet godtgjørelse	415 003

Årsberetning 2023



Innholdsfortegnelse

Forord	3
Befolkningsutvikling	4
Økonomiske hovedtall og analyser	6
Lønn og personale	16
Sentraladministrasjonen og fellesfunksjoner	20
Sektor oppvekst.....	31
Sektor helse og omsorg	37
Sektor teknikk og landbruk	42

Forord

Tydal kommune leverer et meget godt resultat i 2023 med netto driftsresultat korrigert for bundne fond på kr 29 276 000,- (14,6 %). Hvis det også korrigeres for premieavvik utgjør netto driftsresultat kr 17 602 000,- (8,8 %).

I en stram kommuneøkonomi blant landets kommuner er kommunedirektøren meget godt fornøyd med resultatet som Tydal kommune leverer. Mange faktorer spiller inn som strømpriser, salg av konsesjonskrafta til riktig tid og god budsjett disiplin blant lederne.

2023 har vært preget av mange store og tunge prosjekter. Helse- og administrasjonsbygg har tatt mye av tiden og det har fra administrasjonens side blitt jobbet med utredninger knyttet til 4 forskjellige tomtealternativer. Det har vært en god og bred innbyggerinvolvering der det har kommet inn mange tilbakemeldinger på hva som er viktig ved bygg av nytt helse- og administrasjonsbygg. For organisasjonen Tydal kommune er det viktig å sette fokus på å utnytte synergier ved et nytt bygg. Det har også vært en omfattende miljøkartlegging knyttet til prosjektet der vi bl.a. fikk klimasatsmidler. I forbindelse med klimasats har det vært et samarbeid med Trondheim kommune noe som viser at liten og stor kan samarbeide.

Helseplattformen har det også i 2023 vært stort fokus på. Journalsystemet vi har i dag byttes ut og Tydal kommune skal gå inn i Helseplattformen i 2024. Mye forberedelser kreves og det settes store krav til organisasjonen. Med et godt opplæringsløp skal Tydal kommune være forberedt til å ta plattformen i bruk april 24.

En av de store suksesshistoriene i 2023 er oppføring av 6 nye boliger i Søliåsen. Prosjektet startet på etterjulsvinteren og 1. september sto boligene klar til bruk. Prosjektet har fått mye oppmerksomhet fra andre kommuner. For oss selv har dette vært viktig med tanke på rekruttering. Med boligmangel og da spesielt denne type mindre boliger er vi ekstra stolte av at disse er på plass.

Rekruttering er en av de store utfordringene i kommunen. Dette gjelder spesielt på omsorg, men vi ser også utfordringer på andre sektorer. I 2023 ble det vedtatt at vi skal være med i prosjektet «I lag». Her har kommunestyret bestemt at det skal satses spesielt på rekruttering og møteplass i midt-bygda. Det er positivt at vi i dette prosjektet har en egen ressurs som jobber med tiltak rettet mot bl.a. rekruttering.

Tydal kommune har i 2023 også vedtatt å danne et eget næringssselskap, Tydal Næringssselskap AS. Selskapet skal jobbe målrettet med næringsutvikling og se på muligheter for å utnytte overskuddsvarmen fra datalagringsserveret.

Tydal er i godt driv på utviklingsiden og vi har en solid økonomi, men vi må være innforstått med at kraftinntektene vil svinge fra år til år. Det er disse inntektene som gir oss handlingsrommet vi har for øyeblikket.

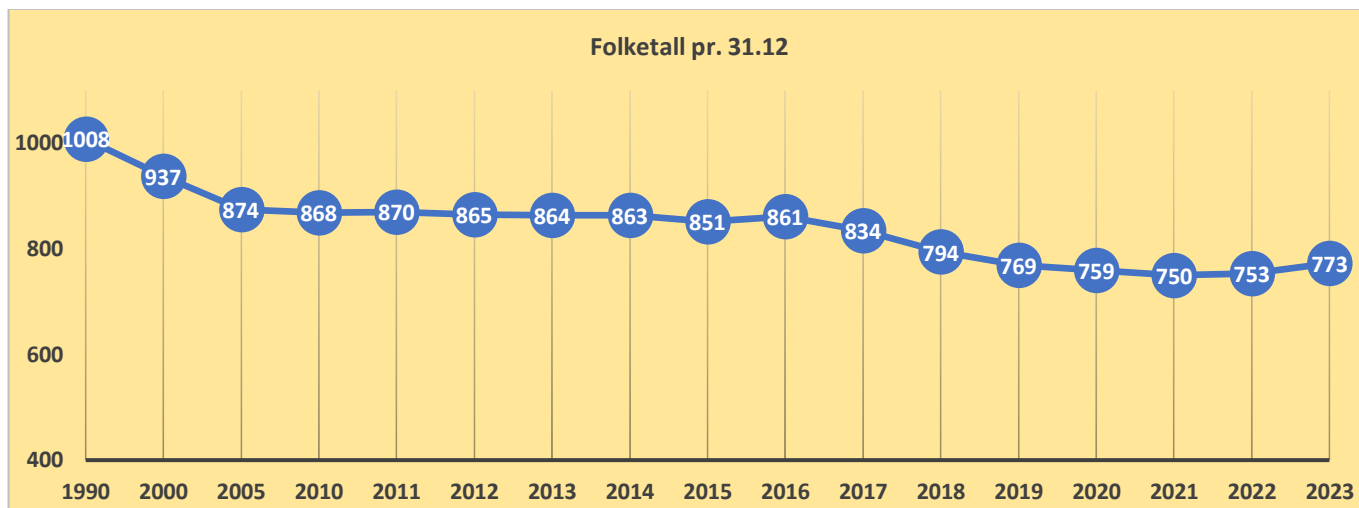
Nye politikere er på plass og det er viktig med et godt og konstruktivt samarbeide mellom politikk og administrasjon. Det er dette som skaper utvikling. Vi har lagt stor vekt på folkevalgtopplæringen og kommunedirektøren er optimistisk på at det skal bli en periode der vi sammen får til utvikling.

Stor takk til ansatte og politikere for samarbeidet i 2023. Sammen er vi sterkere.

Tydal, 30.03.24

Sign.
Heidi Horndalen
Kommunedirektør

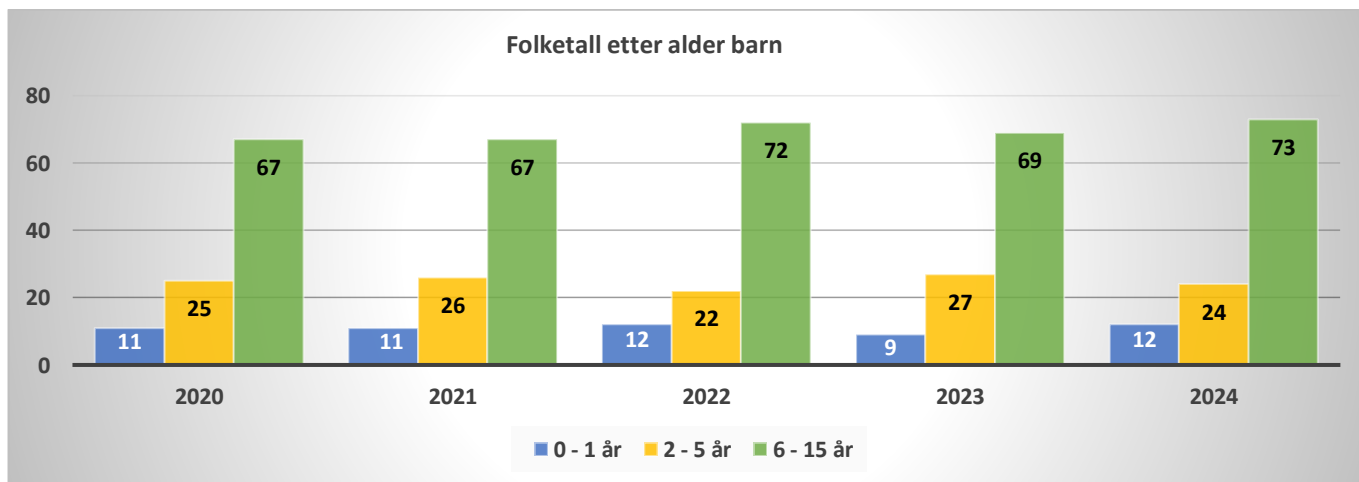
Befolkningsutvikling- og sammensetning



Figuren viser folketallsutvikling i Tydal fra 1990 til 31.12.23.

Folketallet har på det meste vært litt over tusen innbyggere tilbake i 1990. Ved utgangen av 2023 var det 773 innbyggere. Folketallet sank jevnt og trutt i perioden 1990 og fram til 2010 hvor det i perioden fram til 2017 var noenlunde stabilt antall med ca. 860 innbyggere. Fra 2017 til 2022 var det en svært stor nedgang med 108 til 753 innbyggere. Nedgangen utgjør nesten 13 %. Fra 2022 til 2023 økte folketallet med 20 personer til 773. Det er en prosentvis økning på hele 2,7 %. Likevel er befolkningsnedgangen over tid alvorlig bekymringsfull.

Folkemengde etter alder pr 01.01

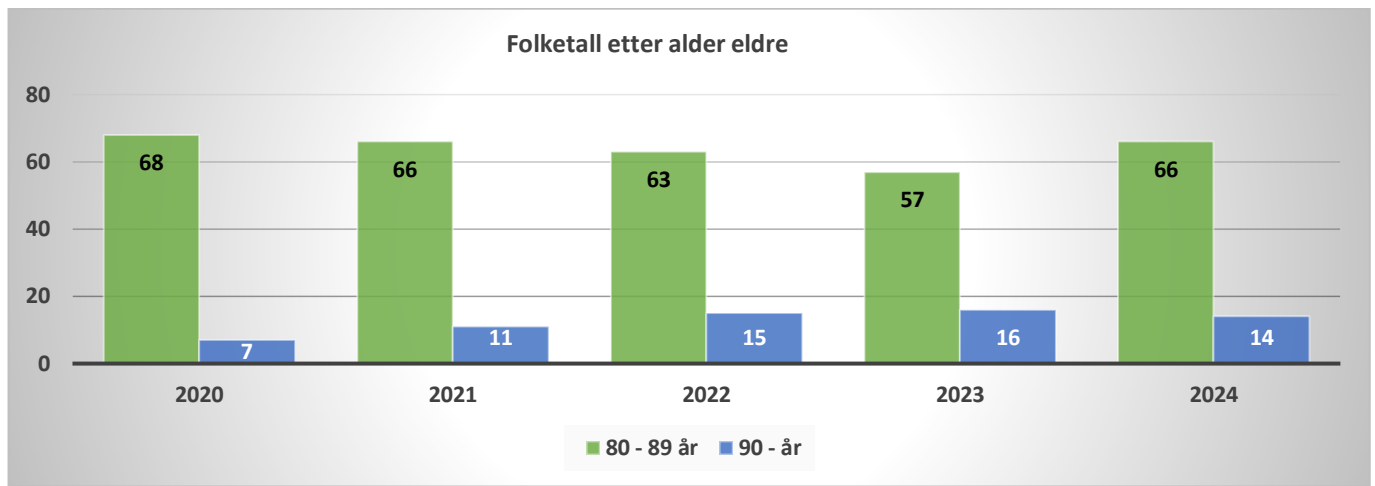


Figuren viser folketallet etter alder for barn.

Folketallet i aldersgruppen 0 – 1 år har gått noe ned de siste årene til 9 barn i 2022. Siste året økte det til 12 barn som er likt som for 2021.

I aldersgruppen 2 – 5 år (barnehagealder) har barnetallet gått nedover de siste årene, men i 2022 ble det en økning på 5 til 27 barn. Ved utgangen av 2023 var det 24 barn som er en nedgang på 3 barn fra 2022.

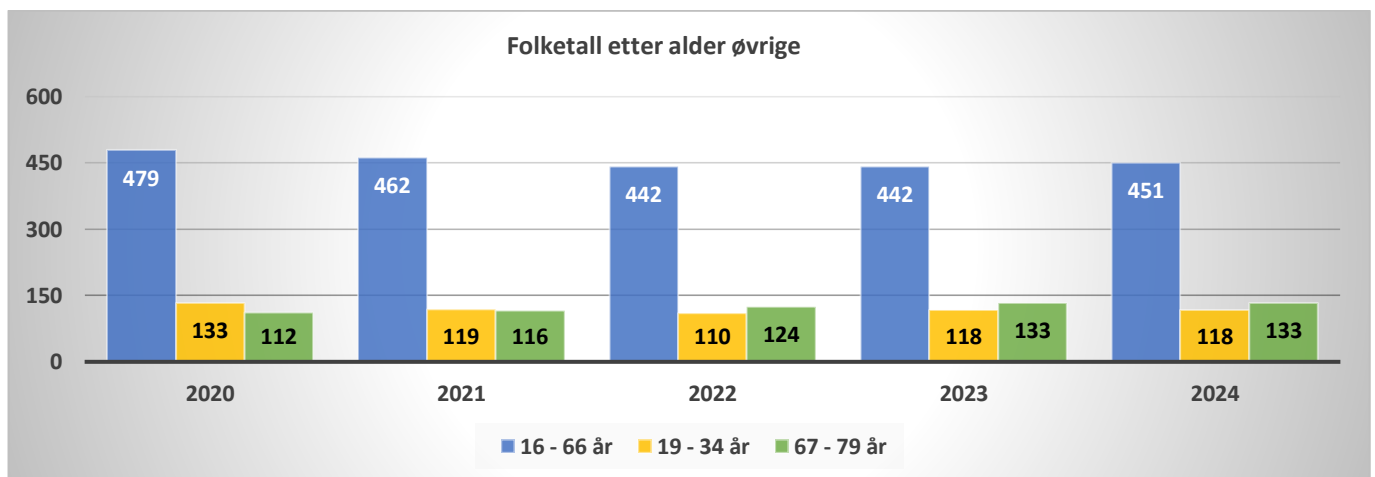
Folketallet i grunnskolealder har vært noenlunde stabilt de siste 5 årene med en økning på 4 til 73 barn ved utgangen av 2023. Det er nå 6 flere barn enn i 2020.



Figuren viser folketallet for eldre.

I gruppen 80 – 89 år har folketallet det siste året økt med 9 til 66 personer (16 %). Siden år 2000 har antallet økt med hele 28 personer tilsvarende 74 %.

For eldre over 90 år er det en økning på 7 personer (100 %) i forhold til 2020 mens det siste året var en nedgang på 2 til 14 personer. Små endringer i antallet gir store prosentvise utslag.



Figuren viser bl.a. folketallet for gruppen 16 – 66 år.

De aller fleste i aldersgruppen 16 – 66 år går i videregående skole eller tar høyere utdanning samt er i arbeidslivet. Siden 2020 har folketallet i denne gruppen sunket med 28 ned til 451 personer tilsvarende 6 %. Det siste året økte antallet med 9 personer som utgjør 2 %

For gruppen 67 – 79 år viser utviklingen en økning siste året med 9 personer tilsvarende 7 %. Det er nå 21 flere personer i denne aldersgruppen enn i 2019.

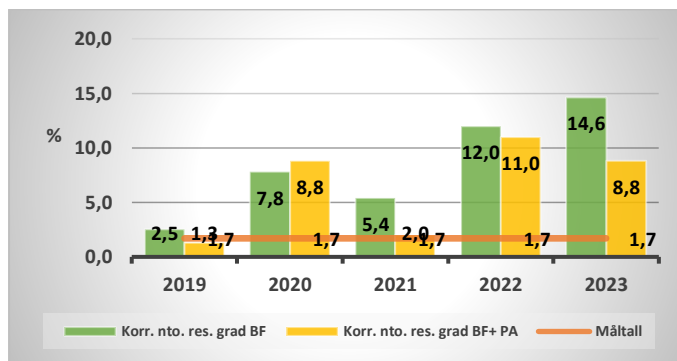
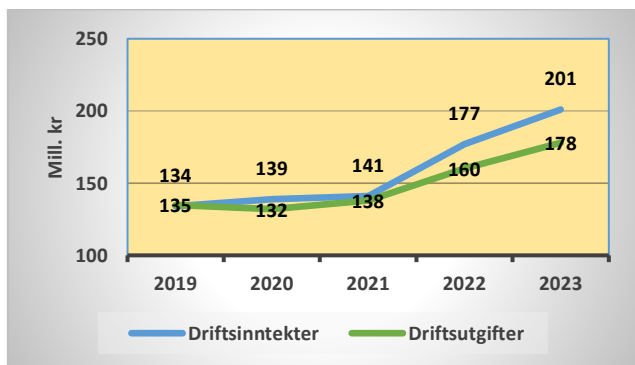
Ser vi mer spesifikt på aldersgruppen 19 – 34 år ser vi at folketallet siden 2020 i denne gruppen har sunket med 15 til 118 personer. Det tilsvarer en nedgang på 11 %. Siste året var det ingen endringer.

Endringene i folketallet, og befolknings sammensetningen, vil påvirke kommunens inntekter de kommende årene. Inntektene vil påvirkes mest av de aldersgruppene hvor kommunen har mesteparten av sitt tjenestetilbud. Det er barn i barnehage- og skolealder samt eldre over 80 og 90 år. Det er for disse aldersgruppene kommunen mottar mest inntekter gjennom inntektssystemet. For mer informasjon om befolkningsprognoser vises det til økonomiplanen for perioden 2024 – 2027.

Økonomiske hovedtall og analyser

I årsberetningen vil det bli redegjort for den økonomiske situasjonen for kommunen pr 31.12.23. For analysebruk er bl.a. både driftsinntektene- og utgiftene korrigert for avsetning og bruk av bundne driftsfond samt premieavvik som påvirker netto driftsresultat. Premieavvik er differansen mellom innbetalt pensjonspremie og pensjonskostnad. Disse størrelsene varierer betydelig fra år til år, og korrigeringsene er gjort for å få sammenlignbare tall over flere år. Disse korrigeringsene fører også til både endret brutto driftsresultat og netto driftsresultat.

Utviklingen av driftsinntektene- og utgiftene samt netto driftsresultat i % av driftsinntektene



BF= Bundne driftsfond

BF+PA = Bunde driftsfond tillagt premieavvik

Grafen til venstre viser utviklingen av de totale korrigerede driftsinntektene- og utgiftene, mens grafen til høyre viser netto driftsresultat i % av driftsinntektene (netto resultatgrad). Netto driftsresultat viser hvor stor del som kan brukes til å finansiere nye investeringer og avsetninger. Netto driftsresultat er den beste indikatoren på økonomisk balanse i kommunesektoren, som igjen er viktig for å sikre et godt og stabilt tjenestetilbud. Tallet må være positivt for at kommunen skal ha økonomisk bæreevne til å finansiere investeringer og avsetninger eller ta på seg nye driftstiltak. For 2023 fikk kommunen et korrigeret netto driftsresultat korrigert for bundne fond på kr 29 276 000,-. Hvis det i tillegg korrigeres for premieavvik utgjør netto driftsresultat kr 17 602 000,-.

Korrigeret netto driftsresultat målt mot kommunens eget mål

Kommunens eget mål for netto driftsresultat er minimum 1,7 %. Netto driftsresultat korrigert for bundne fond i prosent av driftsinntektene (resultatgrad) ble for 2023 på 14,6 %, en økning på 2,6 prosentpoeng fra 2022. Korrigerer man i tillegg for premieavviket utgjorde resultatgraden 8,8 % i 2023 som er en nedgang på 2,2 prosentpoeng fra 2022. Begge resultatene er betydelig over måltallet på 1,7 %, og anses som et meget godt resultat.

Positivt avvik mellom driftsbudsjett og driftsregnskap

Driftsregnskapet for Tydal kommune for 2023 er gjort opp med et positivt budsjettavvik før strykninger på kr 12 112 091,-. Det ble gjennomført forskriftspålagte strykninger av overføring til investeringsregnskapet med kr 1 719 216,- i 2023. I samsvar med ny økonomiforskrift ble det avsatt kr 28 495 503,- til disposisjonsfondet i forbindelse med regnskapsavleggelsen.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp.	
Tall i 1 000 kr	2023
Netto driftsresultat	-28 786
Avsetninger til bundne driftsfond	8 135
Bruk av bundne driftsfond	-12 825
Overføring til investering ihht til årsbudsjett	6 700
Avsetning til disp.fond i henhold til budsjett	14 664
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-12 112
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-13 831
Sum avsetning til disposisjonsfond	28 496
Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)	0

Budsjettavvik i forhold til opprinnelig budsjett	
Tall i 1 000 kr	2023
Finansutgifter	3 200
Eiendomsskatt	2 200
Netto lavere forbruk sektorene	3 000
Integreringstilskudd	2 500
Høyere konsesjonskraftinntekter	2 500
Høyere erstatningskraft	800
Lavere vedlikeholdsutgifter	900
Netto økning skatt og rammetilskudd	2 500

Kommentarer til avvik mellom utgifter og inntekter i årsregnskap og opprinnelig budsjett

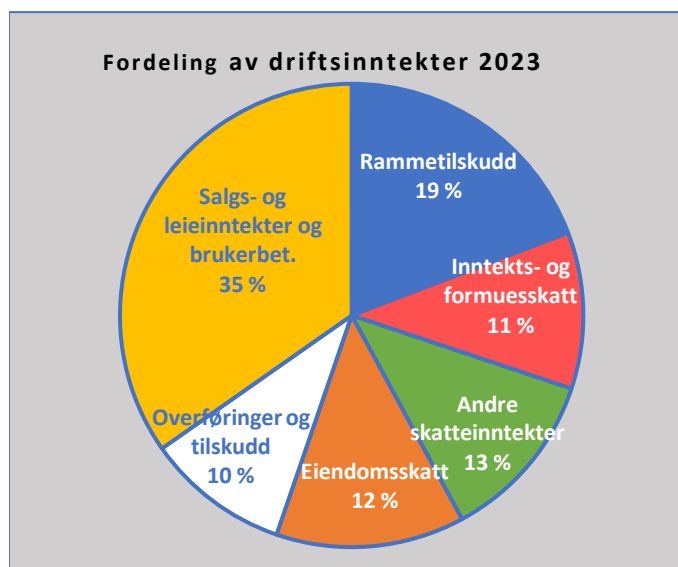
Kommunestyret vedtar budsjettet på overordnet nivå gjennom bevilgningsoversikter drift, bevilgningsoversikter investering og økonomisk oversikt etter art drift. Det redegjøres her for vesentlige avvik som ikke er kommentert eller forklart andre steder i denne delen av dokumentet.

Sektorene har til sammen et netto mindreforbruk på 3 mill. kr hvorav 2,1 mill. kr gjelder sektor teknikk og miljø. Finansutgiftene ble netto 3,2 mill. kr lavere enn budsjettet. Konesjonskraftinntektene ble 2,5 mill. kr høyere enn forventet og erstatningskrafta fra Kistafossen 0,8 mill. kr høyere enn forventet. Vedlikeholdskostnadene på bygg og anlegg ble 0,9 mill. kr lavere enn budsjettet mens eiendomsskattene og integreringstilskuddet ble henholdsvis 2,2 og 2,5 mill. kr høyere enn budsjettet.

Samlet viser skatteinntektene, inntektsutjevningen og rammetilskuddet en netto økning på 2,5 mill. kr i forhold til opprinnelig budsjett. Trekket i inntektsutjevningen er 0,5 mill. kr høyere enn budsjettet.

Bundne driftsfond har fått avvik hovedsakelig grunnet større bruk og avsetning til øremerkede formål innenfor oppvekst og omsorgstjenesten.

Driftsinntektene

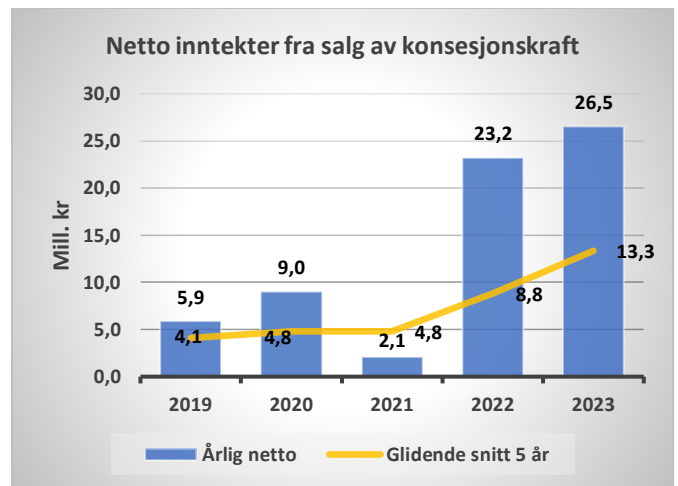
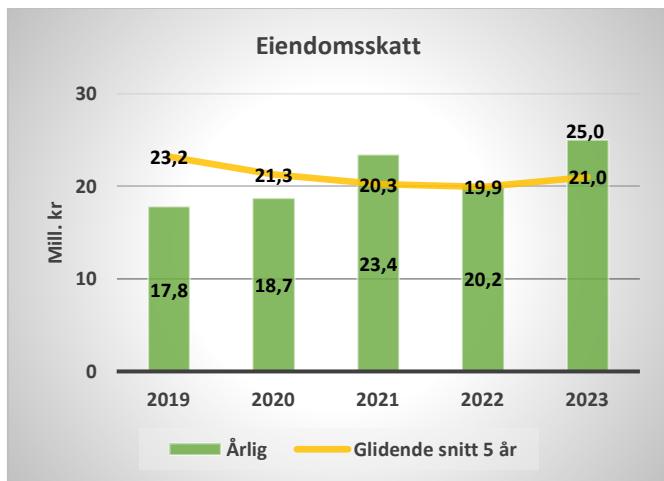


Tall i 1.000 kr	2 023	%
Rammetilskudd	40 068	19,2
Inntekts- og formuesskatt	22 809	10,9
Eiendomsskatt	25 001	12,0
Andre skatteinntekter	27 477	13,2
Overføringer og tilskudd	20 887	10,0
Salgs- og leieinntekter og brukerbet.	72 503	34,7
Sum dr.int. inkl. finansinnt.	208 745	100,0

De totale driftsinntektene økte i 2023 med 24,2 mill. kr til 208,7 mill. kr. Det tilsvarer en økning på hele 13,1 %. Hovedårsaken til inntektsøkningen er først og fremst en stor økning i konsesjonskraftinntektene og eiendomsskattene.

Skatt på inntekt og formue samt rammetilskudd fra staten er de to største inntektskildene til kommunen. Til sammen utgjorde de i 2023 30,1 % av brutto driftsinntekter. Fra 2022 til 2023 økte disse inntektene med 3,1 mill. kr (5,2 %) til 59,8 mill. kr. Tallene inkluderer kompensasjonen i det løpende inntektsutjevningstilskuddet i rammetilskuddet. Foruten vanlig lønns- og prisvekst er det endringer i kostnadsnøkler og innbyggertilskudd som ligger til grunn for endringen.

Eiendomsskattene og konsesjonskraft



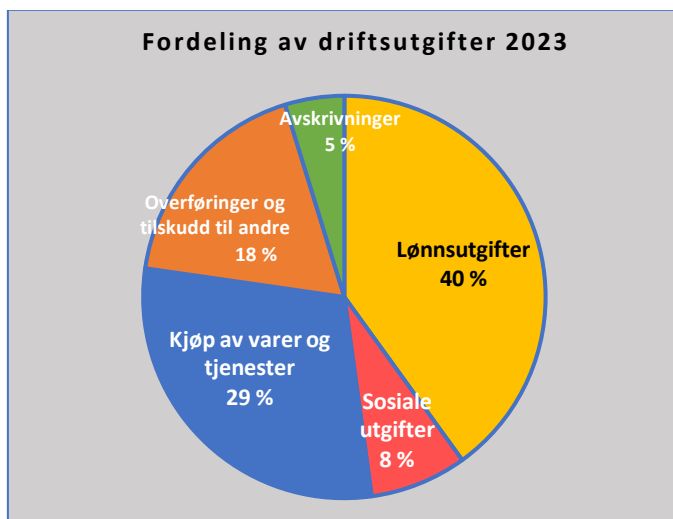
Eiendomsskattene utgjorde i 2023 25 mill. kr. eller 12,4 % av driftsinntektene. Det er en økning på 4,8 mill. kr fra 2022. Beløpet i 2023 inkluderer utskrivning av økt eiendomsskatt for tidligere år på 2,1 mill. kr. Eiendomsskattene kan variere mye fra år til år hovedsakelig som følge av store variasjoner i kraftprisene. I 2024 er det budsjettert med 28,2 mill. kr i eiendomsskatt som inkluderer ca. 0,3 mill. kr i eiendomsskatt på den nye kraftlinja fra Stokkfjellet vindpark. Når vi ser på gjennomsnittsinntektene fra eiendomsskattene som glidende gjennomsnitt over 5 år, vil inntektene kunne være mer stabile. I perioden 2019 til 2023 varierte de årlig mellom 23,2 mill. kr og 19,9 mill. kr i 2022.

Nettoinntektene fra salg av konsesjonskraft utgjorde 26,5 mill. kr i 2023 og er historisk høye. Det er en økning på 3,2 mill. kr fra 2022 og 24,4 mill. kr fra 2021. Årsaken til den store økningen skyldes at kommunen kan ta ut hele konsesjonskraftmengden på 110 GWH mot tidligere 39 GWH som en følge av etableringen av Tydal Data Center AS. I tillegg oppnådde kommunen også en god salgspris både for 2022 og 2023

Inntektene fra salg av konsesjonskraft kan variere svært mye fra år til år. Årsaken til svingningene i inntektene skyldes at prisene varierer mye fra år til år. Etableringen av datasenteret har også ført til en stor økning av konsesjonskraftmengden. Denne økningen vil med stor sannsynlighet føre til en «varig høyere» inntekt fra konsesjonskraft.

For 2024 er det budsjettert med 29,5 mill. kr i nettoinntekter fra salg av konsesjonskraft som er det høyeste noen gang. Kommunen oppnådde også en god salgspris for 2024.

Driftsutgiftene

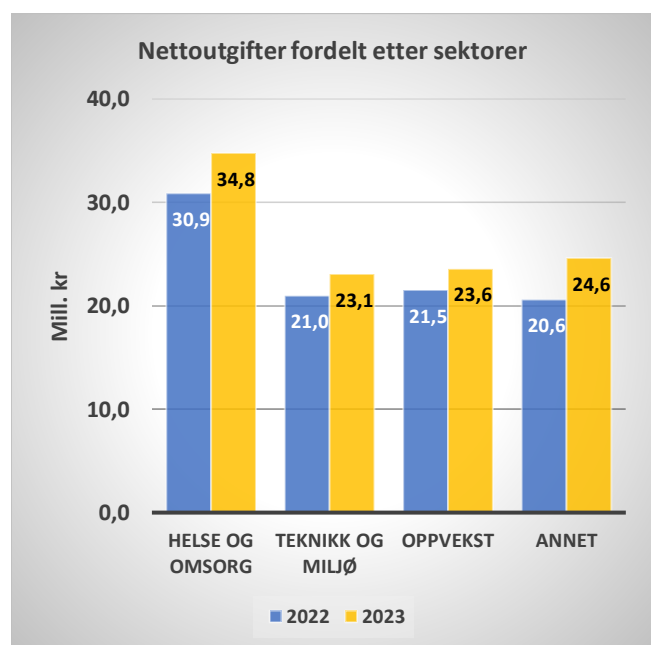


Tall i 1.000 kr	2023	%
Lønnsutgifter	74 564	40,0
Sosiale utgifter	14 498	7,8
Kjøp av varer og tjenester	54 844	29,5
Overføringer og tilskudd til andre	33 445	18,0
Avskrivninger	8 868	4,8
Sum dr.utgifter	186 219	100,0

I 2023 økte driftsutgiftene med 17 mill. kr til 186 mill. kr som tilsvarer en økning på 10 %. Personalet er den viktigste ressursen til kommunen. I 2023 gikk 89,1 mill. kr eller 47,8 % av de totale driftsutgiftene med til lønn og sosiale utgifter. Det er en økning på 7,3 mill. kr eller 8,9 % fra 2022. I tillegg kommer kjøp av tjenester fra vikarbyrå på 3,7 mill. kr og bemannings samarbeid i Værnesregionen, Røros og Selbu. Medregnet dette er den totale andelen lønn og sosiale omkostninger en del høyere. Kommunens pensjonskostnader ble på 9,3 mill. kr og arbeidsgiveravgiften på 5,2 mill. kr i 2023.

Den store lønnsandelen viser at kommunen er en arbeidsintensiv serviceorganisasjon. Grunnen er at hovedformålet er å yte service til innbyggerne i form av undervisning, pleie, omsorg, fritidstilbud og for å legge forholdene til rette for husbygging og næringsutvikling m.m.

Utgifter fordelt etter sektorer



Annet omfatter politiske styringsorganer, sentraladministrasjonen, tilsyn og kontroll, VR IKT, lønn og regnskap, innkjøp servicekontor og fellesutgifter m.m.

Sektor helse og omsorg er den største sektoren med en netto ressursinnsats på 34,8 mill. kr i 2023, opp 3,9 mill. kr fra 2022. Økningen skyldes bl.a. ekstra stillingsressurs i omsorg og stort tjenestekjøp fra bemanningsbyrå.

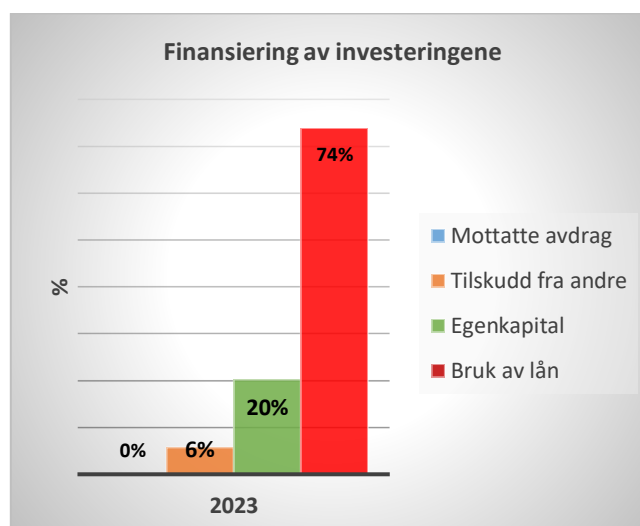
Sektor teknikk og miljø hadde en netto ressursinnsats på 23,1 mill. kr i 2023 som er en økning på 2,1 mill. kr i forhold til 2022. Økningen skyldes mange forhold, bl.a. mindreinntekter på forvaltningsoppgaver, mer ressurser til drift av bygg m.m.

Sektor oppvekst hadde en netto ressursinnsats på 23,6 mill. kr i 2023 som er en økning på 2,1 mill. kr fra 2022. Økningen kommer innenfor barnehagen, bibliotek, frivilligsentralen og litt på voksenopplæring for flyktninger.

For mer informasjon om ressursinnsats og budsjettavvik i sektorene vises det til de enkelte kapitlene om sektorene.

Investeringene

Tall i 1.000 kr	2023	2023 (budsj)
Invest. i varige driftsmidler	33 492	35 360
Tilsk. til andres investeringer	0	0
Invest. i aksjer og andeler	4 659	4 700
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Årets finansieringsbehov	38 151	40 060
Kompensasjon mva.	1 442	1 810
Tilskudd fra andre	2 214	2 100
Salg av varige driftsmidler	1 312	1 260
Salg av finansielle anleggsmidler	12	0
Overføring fra driftsregnsk.	4 981	6 700
Bruk av lån	28 190	28 190
Sum finansiering	38 151	40 060



Investeringsregnskapet gjort opp i balanse

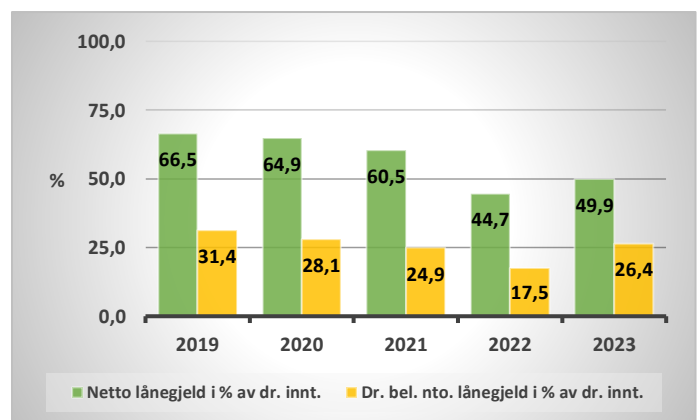
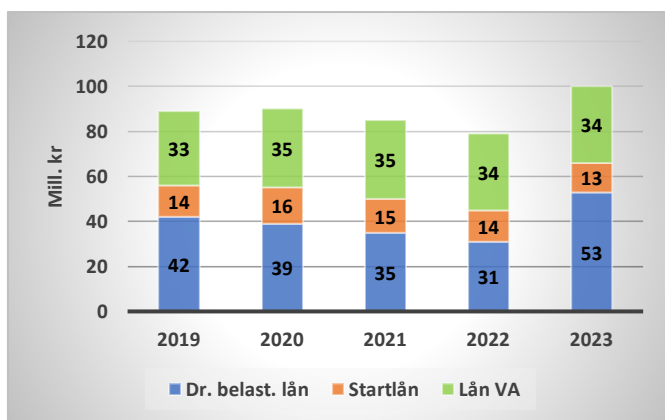
Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse. Årets budsjettavvik før strykninger utgjør kr 4 719 215,-. Etter forskriftspålagte strykninger (overføring til investering) utgjør budsjettavviket kr 0,-.

I 2023 ble det et finansieringsbehov i investeringsregnskapet på 38,2 mill. kr hvorav investeringer i varige driftsmidler utgjorde 33,5 mill. kr. De største investeringene er gjennomført i bygg og anlegg. Investeringsregnskapet ble i 2023 belastet med kr 910 000,- i bruk av eget driftsmannskap på prosjekter i investeringsregnskapet. Investeringene ble finansiert med 74 % i bruk av langsiktig lån (28,2 mill. kr), 20 % egenkapital og 6 % (2,2 mill. kr) i tilskudd. Egenkapitalfinansieringen omfatter salg av eiendom, næringsfondet og overførte driftsmidler fra driftsregnskapet på 5 mill. kr.

Regnskapsreglene for investeringsregnskapet medfører at budsjettmessige overskridelser eller manglende finansiering av prosjekter, skal dekkes med frie midler og ubrukte lånemidler opp til samlet budsjettert beløp for investeringsregnskapet. Dette medfører at investeringsregnskapet må ses på som en helhet og ikke prosjektbasert som tidligere.

Det innbyrdes forholdet mellom finansieringskildene kan variere en god del fra år til år. Det har sammenheng med valg av finansieringskilde for det enkelte investeringsprosjekt. I enkelte tilfeller vil bruk av egenkapital være å foretrekke, mens andre ganger vil langsiktige lån være å foretrekke. Når det investeres i prosjekter som er tilskuddsberettiget vil denne andelen øke. Investeringer som har kort levetid bør en som hovedregel være tilbakeholdne med å finansiere med eksterne lån.

Langsiktig lånegjeld og netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene pr. 31.12



Den totale langsiktige lånegjelda utgjorde ved årsskiftet 100 mill. kr (toppen av stolpene) inkl. 13 mill. kr i formidlingslån (startlån) og 34 mill. kr til lån i vann- og avløpssektoren. Siste året økte den langsiktige lånegjelda med netto 21 mill. kr. Budsjettert låneopptak på 3 mill. kr til startlån er ikke gjennomført da behovet for lån ble dekket med tidligere års udisponerte lånemidler. Øvrige låneopptak til investeringer i varige driftsmidler på 26,5 mill. kr er gjennomført.

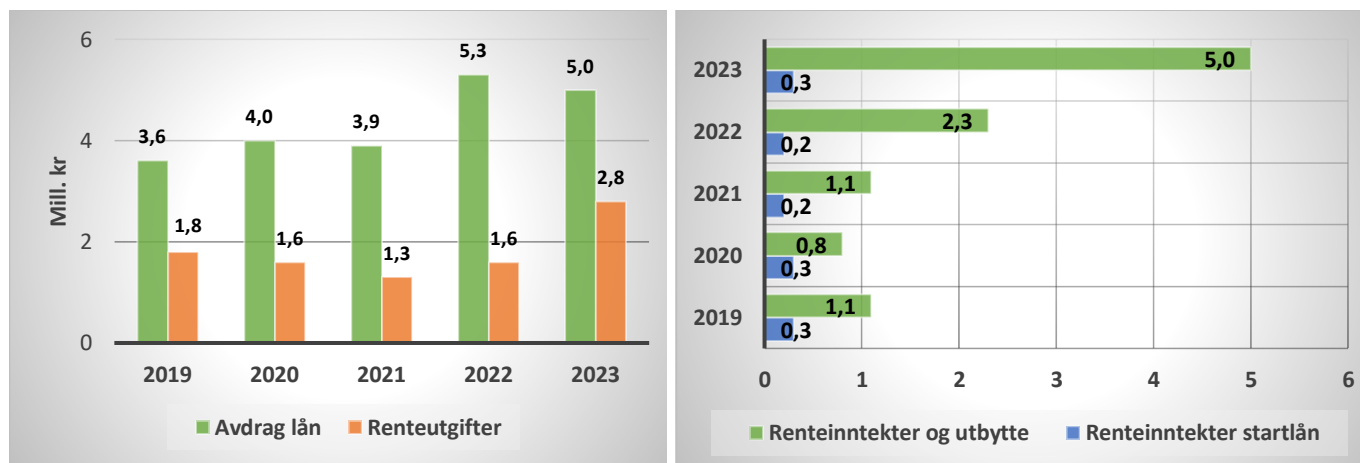
Den totale lånegjelda var fram til og med 2022 ganske stabil, men økte en god del i 2023 på bakgrunn av investeringer i bygg og anlegg. Ikke alle lånene tynger like mye. Startlån og lån i avgiftssektorene utgjør til sammen ca. 47 mill. kr og belaster som sådan ikke kommunens netto driftsresultat. Restgjelda som påvirker drifta, er pr. 31.12.23 på om lag 53 mill. kr (blå stolpe i diagrammet til venstre) og utgjør 53 % av den totale lånegjelda. I dette beløpet inngår også finansiering av investeringer i boligprosjektet i Tydal (6 leiligheter i Sølliåsen) med 16 mill. kr. Leilighetene leies ut, og selv om leien ikke dekker alle kommunen kostnader bidrar leien til at den driftsbelastende lånegjelda i realiteten er en del lavere.

Netto total lånegjeld i prosent av driftsinntektene økte fra 31.12.22 til 31.12.23 med 5,2 prosentpoeng til 49,7 %. Den driftsbelastende andelen av lånegjelda i prosent av driftsinntektene økte siste året ned med 8,9 prosentpoeng til 26,4 %. Årsaken til denne utviklingen skyldes både økte låneopptak og en økning i driftsinntektene i 2023. Den

driftsbelastende lånegjelda i prosent er av samme årsak som nevnt ovenfor reelt også en del lavere enn det som kommer frem av figurene.

Ved sammenligning av den totale gjeldsbelastningen med andre kommuner viser tallene at Tydal har vesentlig lavere lånegjeld i prosent av driftsinntektene enn kommunene i Trøndelag, og landsgjennomsnittet. For driftsbelastende låneandel finnes det dessverre ikke tilsvarende tilgjengelig statistikk.

Brutto finansutgifter- og inntekter

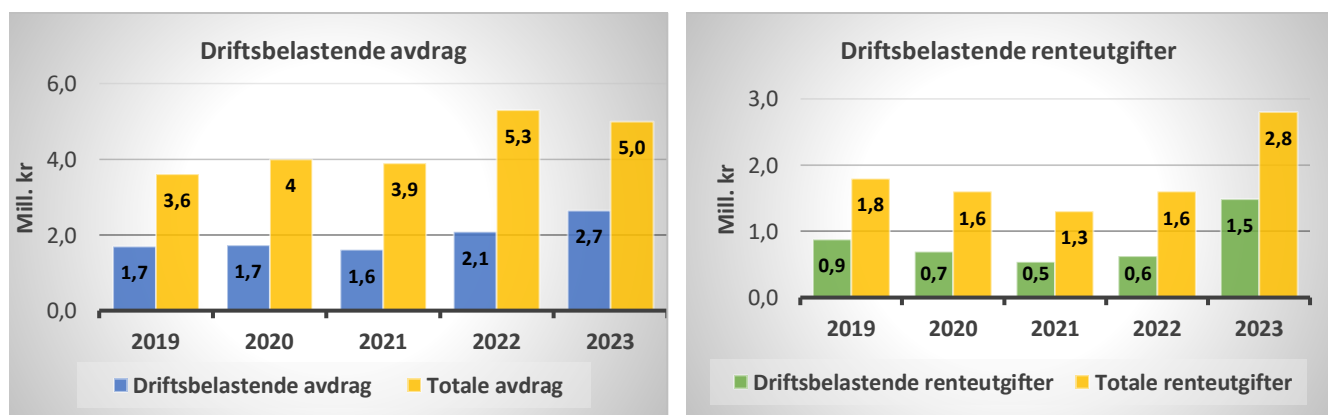


De totale renteutgiftene økte med 1,2 mill. kr til 2,8 mill. kr i 2023. Økningen følger av et høyere rentenivå. Gjennomsnittlig rente på våre innlån var i 2023 på 3,12 %.

Renteinntekter og utbytte utgjorde siste året 5,3 mill. kr hvorav 0,3 mill. kr gjelder renteinntekter på startlån og 4,3 mill. kr i ordinære renteinntekter og 0,4 mill. kr i utbytte. Samlet er disse inntektene er 2,8 mill. kr høyere enn i 2022. Gjennomsnittlig rente på våre innskudd ble på 5,08 % i 2023. Renteinntektene ble betydelig høyere enn renteutgiftene i 2023.

I 2023 ble det betalt 5 mill. kr i gjeldsavdrag som utgjør 1,5 mill. kr over minimumsavdraget etter økonomibestemmelsene. Gjeldsavdragene er 0,3 mill. kr lavere enn i 2022.

Driftsbelastende finansutgifter

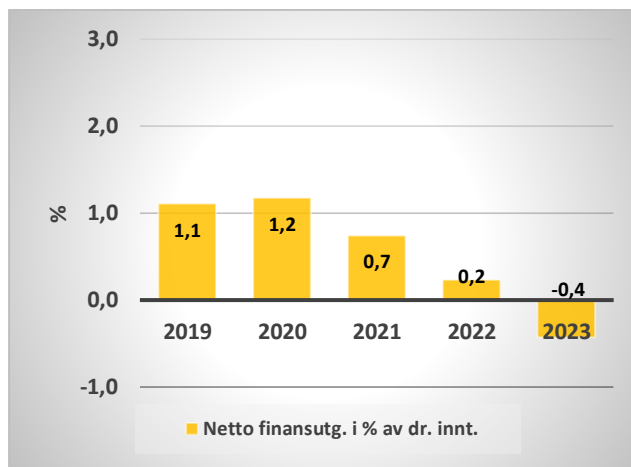
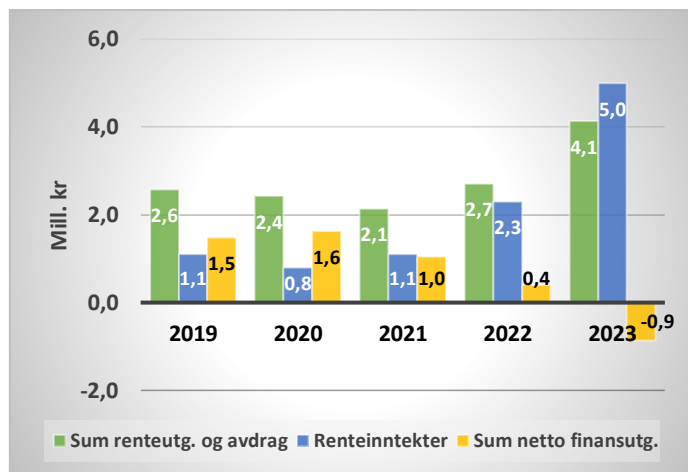


Av samlede avdragsutgifter på 5 mill. kr i 2023 utgjorde de driftsbelastende avdragsutgiftene 2,7 mill. kr som er en økning på 0,6 mill. kr fra 2022.

De totale renteutgiftene utgjorde i 2023 2,8 mill. kr hvorav de driftsbelastende renteutgiftene utgjorde 1,5 mill. kr. Det er en økning på 0,9 mill. kr fra 2022. Av de samlede finansutgiftene på 7,8 mill. kr i 2023 utgjorde de driftsbelastende om lag 4,2 mill. kr. Det er en økning på 1,5 mill. kr fra 2022.

Rente- og avdragsbelastning i % av driftsinntekter

Dette nøkkeltallet viser summen av driftsbelastende renter og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter. Nøkkeltallet skal vise hvor stor andel av driftsinntektene som er bundet opp i finans, i hovedsak tilbakebetaling av lån. Rente og avdragsbelastningen vil også si noe om hvilken finansieringsstrategi kommunene har og hvor mye nye lån nye prosjekter finansieres med.



Netto driftsbelastende finansutgifter ble negativ i 2023 med 0,9 mill. kr som utgjør -0,4 % av driftsinntektene. Det innebærer at renteinntektene faktisk er høyere enn renteutgiftene og avdragene. Det er svært positivt. Kommunen har hatt lave netto finansutgifter gjennom mange år, bl.a. som en følge av at man har skjøvet på store investeringer i bygningsmassen. Endringen fra 2022 er en forbedring med 0,6 prosentpoeng eller 1,3 mill. kr.

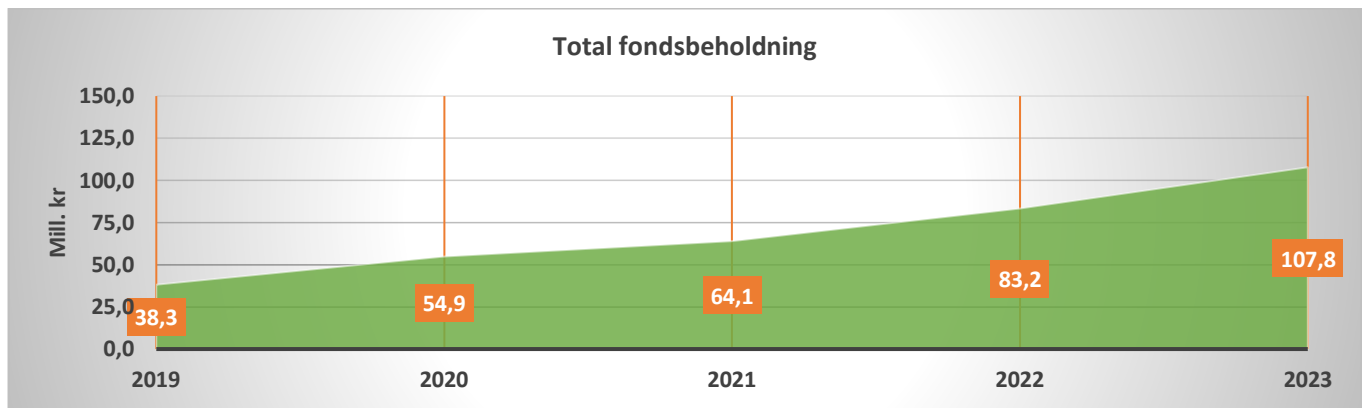
Tydal kommune har lav driftsbelastende gjeld og derav lave finansutgifter. I tillegg har kommunen høy likviditetsbeholdning som gir betydelige renteinntekter. Til sammen gjør det at kommunen i 2023 ikke belastet brutto driftsresultat med finansutgifter. De høye renteinntektene fører tvert imot til en tilførsel av midler til driften. Slik er det ikke i mange kommuner. Kommunen står foran store investeringer i bygningsmassen de nærmeste årene og derigjennom store låneopptak og bruk av disposisjonsfond.

Det finnes ikke et generelt anbefalt nivå for netto finansutgifter. Forholdet mellom investeringer, drift, fondsreserver og gjeldsutvikling vil være et resultat av kommunenes prioriteringer. Prioriteres investeringer vil dette få en konsekvens for tjenestene ved at driftsutgiftene må reduseres. I hvor stor grad bestemmes av investeringsnivået, andel egenkapitalfinansiering, rentenivå og avdragstid.

Fond pr 31.12

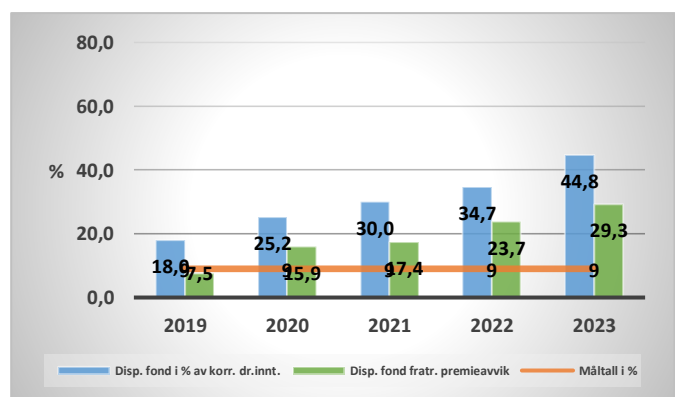
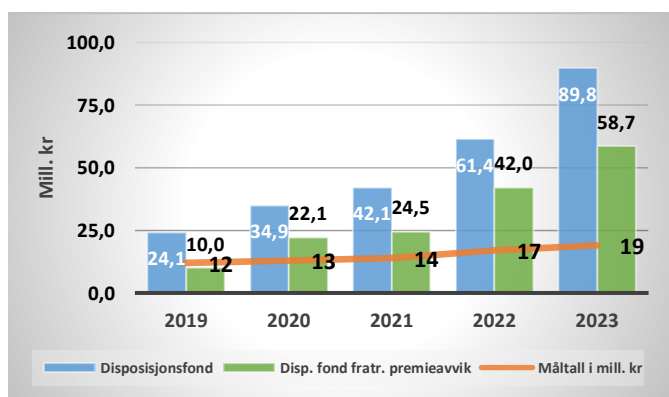
Kommunen har en del fondsmidler. Kommunene kan ha fire typer fond:

- **Disposisjonsfond** er midler som kommer fra positivt netto driftsresultat («driftsoverskudd»). Midlene kan fritt disponeres både til driftstiltak og investeringer.
- **Bundne driftsfond** er øremerkede midler til spesielle formål. Bundne driftsfond oppstår når øremerkede midler ikke blir brukt det året kommunen mottar midlene. Eksempel på det er næringsfondet som får sine midler fra konsesjonsavgiftene.
- **Ubundne investeringsfond** er midler som kommer fra inntekter i investeringsregnskapet eller som er avsatt fra positivt netto driftsresultat i driftsregnskapet. Midlene kan kun brukes til finansiering av investeringer.
- **Bundne investeringsfond** er øremerkede midler til spesielle investeringsformål. Bundne investeringsfond oppstår når øremerkede midler ikke blir brukt det året kommunen mottar midlene.



Kommunens totale beholdning av fondsmidler utgjorde ved siste årsskifte 107,8 mill. kr. Summen av alle fondsmidler viser en netto økning på 24,6 mill. kr fra 2021.

Disposisjonsfond og bundne driftsfond



En kommunes beholdning av fondsmidler sier noe om den økonomiske handlefriheten kommunen har. Først og fremst gjelder det beholdningen av disposisjonsfond og delvis ubundne investeringsfond.

Disposisjonsfond målt mot kommunens eget mål

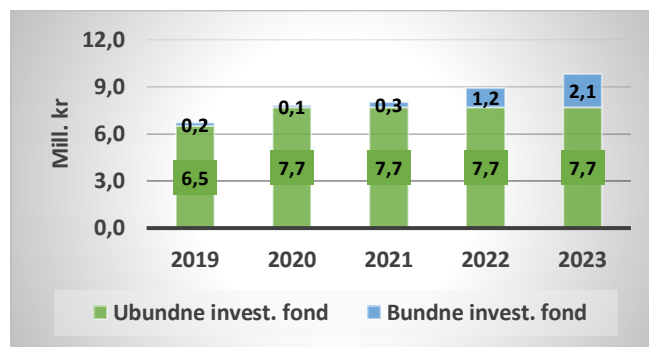
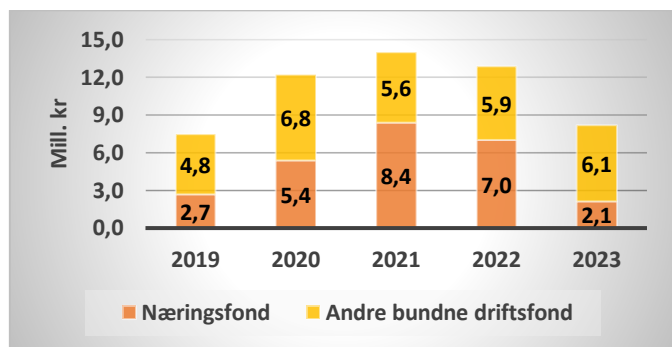
I forbindelse med behandlingen av økonomiplanen for perioden 2019 – 2022 og budsjettet for 2019, ble det vedtatt at for å skape en robust økonomi og tilstrekkelig handlingsrom skal disposisjonsfondet være på minimum 9 % av korrigerede driftsinntekter.

Målet innebærer at kommunen skal ha minst 19 mill. kr i disposisjonsfond med brutto driftsinntekter på 201 mill. kr (2023). Avsetninger til disposisjonsfond kan kun skje hvis det er positivt netto driftsresultat. Disposisjonsfondene (som er de mest anvendelige) utgjorde ved utgangen av året 44,8 % av driftsinntektene eller 89,8 mill. kr. Det er en netto økning på 28,4 mill. kr tilsvarende 10,1 prosentpoeng. Hvis det korrigeres for premieavvik utgjorde disposisjonsfondene ved utgangen av siste år 29,3 % av driftsinntektene eller 58,7 mill. kr. Det er meget bra for begge beregningsmåtene.

Det er viktig å ha fondsreserver for å møte svingninger i økonomien og uforutsette merkostnader/mindre-inntekter. Det er også viktig at kommunen har egne midler som kan brukes til finansiering av investeringer slik at man unngår for store låneopptak. Generelt kan man si at felles for mange av fondene (bundne driftsfond som for eksempel næringsfondet) er at de er øremerket til spesielle formål og ikke kan nyttes til andre formål enn de øremerkede.

I forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2024, og økonomiplanen for perioden 2024 – 2027, ble det vedtatt å sette av til sammen 38 mill. kr fra netto driftsresultat. Avsetningene baserer seg på forutsetninger som er lagt i økonomiplanen. Videre er det vedtatt bruk av til sammen 30 mill. kr som egenkapital i investeringer.

Bundne fond

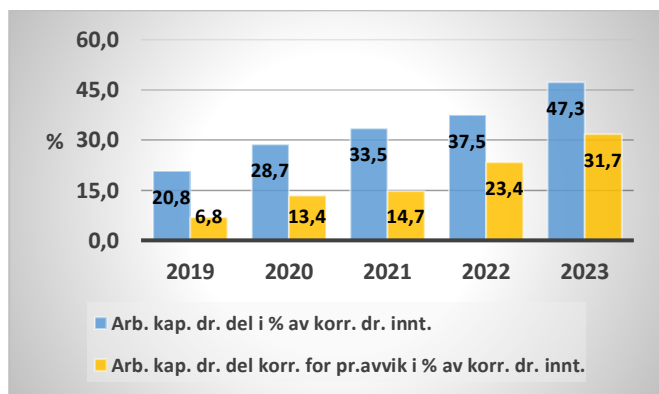


Bundne driftsfond er øremerkede midler til spesielle formål. Bundne driftsfond oppstår når øremerkede midler ikke blir brukt det året kommunen mottar midlene. Eksempel på det er næringsfondet som får sine midler fra konsekjansavgiftene. Saldoen på næringsfondet ble redusert med netto 4,9 mill. kr siste året ned til 2,1 mill. kr pr. 31.12.23. I saldoen inngår ikke vedtatte foreløpige ikke gjennomførte vedtak/tiltak. Øvrige bundne driftsfond utgjorde 6,1 mill. kr ved utgangen av året. Fondene tilhører de enkelte sektorene samt noe for kommunene i Værnesregionen.

Ubundne investeringsfond er midler som kommer fra inntekter i investeringsregnskapet eller som er avsatt fra positivt netto driftsresultat i driftsregnskapet. Ved utgangen av året utgjorde beholdningen 7,7 mill. kr. som er uforandret i forhold til 2022. Midlene skal benyttes som egenkapital i fremtidige investeringer.

Bundne investeringsfond er øremerkede midler til spesielle investeringsformål. Bundne investeringsfond oppstår når øremerkede midler ikke blir brukt det året kommunen mottar midlene. Ved utgangen av året utgjorde beholdningen 2,1 mill. kr.

Likviditet (arbeidskapitalens driftsdel)



Arbeidskapitalens driftsdel fremkommer som sum om-løpsmidler (kontanter, bankinnskudd og kortsiktige fordringer) kortsiktig gjeld, ubrukte lånemidler og bundne fond. Arbeidskapitalens driftsdel er de likvidene som skal dekke de daglige behovene for utbetalinger. Premieavvik (differansen mellom innbetalt pensjonspremie og pensjonskostnad) er regnskapsteknisk definert under kortsiktige fordringer/gjeld, men er i realiteten bare en periodiseringspost. Premieavviket kan derfor trekkes fra i indikatoren for arbeidskapital for å få et bedre mål på likviditeten.

Utviklingen i arbeidskapital bestemmes av forskjellen mellom årets tilgang og bruk av midler, korrigert for årets endring i ubrukte lånemidler. Arbeidskapital benyttes både for å angi likviditet (evnen til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller) og soliditet (evnen til å tåle tap). Arbeidskapitalen bør være positiv, og normtall for tilfredsstillende arbeidskapital er at den bør utgjøre 10-15 prosent av driftsinntektene.

Arbeidskapitalens driftsdel var på 47,3 % av korrigerede driftsinntekter pr 31.12.23. Det er en økning på 9,8 prosentpoeng fra 2022. Korrigerer man i tillegg for premieavviket utgjorde arbeidskapitalen 31,7 % som er en økning på 8,3 prosentpoeng. Økningen i arbeidskapitalens driftsdel skyldes hovedsakelig netto økning i disposisjonsfondene. Tydal kommune har ikke behov for kassekreditt slik som mange andre kommuner har, og det skal man være veldig fornøyd med. Arbeidskapitalens driftsdel har gjennom lang tid vist at kommunen har hatt god likviditet og kunne gjort opp for seg rettidig. Endring av arbeidskapitalen fører også til endringer i finansinntektene som påvirker kommuneøkonomien. Oppstår behovet for kassekreditt for at vi skal være i stand til å oppfylle våre forpliktelser vil tilhørende renteutgifter forverre situasjonen ytterligere.

Sammendrag økonomi

Kommunens økonomi har de tre siste årene bedret betraktelig. Bakgrunnen for det er en sterk økning i nettoinntektene fra salg av konsesjonskraft fra og med 2022. I 2023 fikk vi et meget godt netto driftsresultat forårsaket først og fremst av historisk høye konsesjonskraftinntekter på 26,5 mill. kr. Sammen med eiendomsskatteinntektene er dette imidlertid inntekter som svinger mye fra år til år. Korrigert netto driftsresultat ble i 2023 på hele 14,6 %. Korrigerer man i tillegg for premieavviket utgjorde netto driftsresultat 8,8 % i 2023. Begge resultatene er betydelig over måltallet på 1,7 %, og anses som et meget godt resultat.

Driftsregnskapet for 2023 er gjort opp med et positivt budsjettavvik før strykninger på kr 12 112 091,-. Det ble gjennomført forskriftspålagte strykninger av overføring til investeringsregnskapet med kr 1 719 216,- i 2023. I samsvar med ny økonomiforskrift ble det avsatt kr 28 495 503,- til disposisjonsfondet i forbindelse med regnskapsavleggelsen. Kommunen må i årene fremover likevel fortsette arbeidet med omstilling og effektivisering av tjenestene. Det vises til økonomiplanen for nærmere informasjon.

Tydal kommune har forholdsvis lav langsiktig gjeld og ikke alle lånene tynger heller like mye. Startlån og lån i avgiftssektorene belaster som sådan ikke kommunens netto driftsresultat. Kommunens driftsbelastende lånegjeld var ved utgangen av 2023 på 53 mill. kr. Ved utgangen av 2023 utgjorde den driftsbelastende lånegjelda i prosent av driftsinntektene 26,4 %. Lav driftsbelastende lånegjeld fører også til relativt sett lave finanskostnader som påvirker kommuneøkonomien positivt.

Kommunen har et stort disposisjonsfond som ved utgangen av året utgjorde 44,8 % av driftsinntektene eller 89,8 mill. kr. Det er en netto økning på 28,4 mill. kr tilsvarende 10,1 prosentpoeng. Hvis det korrigeres for premieavvik utgjorde disposisjonsfondene ved utgangen av siste år 29,3 % av driftsinntektene eller 58,7 mill. kr. Det er meget bra for begge beregningsmåtene. Kommunen har med det bra økonomisk handlefrihet. Relativt stor beholdning av disposisjonsfond gjør at kommunen også har god likviditet. Det er viktig å opprettholde en høy beholdning på fondet som buffer ved et eventuelt driftsunderskudd, svingninger i økonomien og som egenkapital i investeringer.

Folketallet har gjennom mange år sunket mye og utgjorde 773 personer ved utgangen av 2023. I 2023 ble det faktisk en økning på 20 personer. De siste årenes befolkningsnedgang er blant de aller høyeste i landet. Befolkningsnedgangen er alvorlig bekymringsfull. Det er utfordrende med reduksjon i folketallet, men alderssammensetningen på befolkningen innvirker vel så mye inn på innbyggertilskuddet. Kommunen har vært gjennom en periode med stor nedgang i barnetallet og det har ført til en stor reduksjon i rammetilskuddet. Over tid har det vært en stor økning i eldre i gruppen 80 – 89 år og de over 90 år. Samlet utgjør disse aldersgruppene 80 personer ved utgangen av 2023. Man mottar størst innbyggertilskudd for de eldste og barn i barnehage/grunnskole hvor vi i sistnevnte gruppe har fått en markant nedgang. Det er for disse aldersgruppene at kostnadene er størst med å gi kommunalt tjenestetilbud, og følgelig gir størst uttelling i rammeoverføringene fra staten.

Inntekter som følge av kompensasjoner og erstatninger fra kraftutbygging, og kraftproduksjon (eiendomsskatt, konsesjonskraft, konsesjonsavgift og naturressursskatt) er svært viktig for oss. Dette er en økonomisk kompensasjon for at kommunen har avgitt store naturressurser hvor mange av naturinngrepene er irreversible. Eiendomsskattene og konsesjonskraftinntektene varierer mye fra år til år. I 2021 utgjorde de 25 mill. kr mens de i 2023 utgjorde hele 51 mill. kr tilsvarende 25 % av driftsinntektene. Årsaken til den store økningen skyldes hovedsakelig etableringen av Tydal Data Center AS som fører til at kommunen kan ta ut all tilgjengelig konsesjonskraft på 110 GWH.

Det arbeides kontinuerlig med å verne om den lokale beskatningsretten. Dersom disse kompensasjonsordningene skulle falle bort, eller forverres ytterligere, vil det få store konsekvenser for kommunen som tjenesteyter og arbeidsgiver. Det er særdeles viktig å følge opp disse rettighetene og inntektene i årene som kommer. Egenkontroll og oppfølging på dette området er meget viktig og må gjennomføres på en betryggende måte.

Lønn og personale

Årsverk og ansatte

Årsverk og ansatte	Kvinner		Menn		Totalt	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Antall ansatte	101	97	30	28	131	125
Antall årsverk	82	78	21	21	103	99

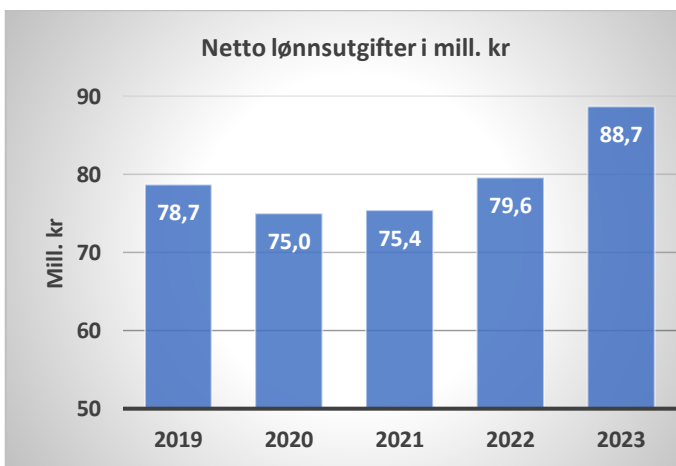
For at kommunen skal kunne yte service og tjenester til befolkningen har kommunen behov for mange forskjellige stillingsgrupper med ulik fagbakgrunn. Ved utgangen av 2023 var i alt 131 personer tilsatt i 103 årsverk. Arbeidstakerne må derfor helt klart sies å være den største, mest kostnadskrevende og viktigste ressursen i den kommunale forvaltningen.

Siste året økte bemanningen med 4 årsverk hvorav tre årsverk i sektor oppvekst og ett i sektor omsorg. Se nærmere om dette i kapitlene om sektorene.

Kjønnsfordelingen i kommunen viser at av total ansatte i kommunen er ca. 20 % menn og ca. 80 % kvinner. Kommunen har en del deltidsstillinger, spesielt innenfor de kvinnedominerte yrkene. Det er et mål at stillingsandelene skal økes, men det er ikke registrert noe stort omfang av ufrivillig deltid i Tydal kommune. Det gjennomføres likevel fortløpende arbeid for å følge opp dette.

Tydal kommune har ikke gjennomført spesielle tiltak for å fremme likestilling i 2023. Ledersjiktet har en overvekt av kvinner, men det er ikke igangsatt spesielle tiltak for å rekruttere det underrepresenterte kjønn som for tiden er menn. Kommunedirektørens ledergruppe består av to menn og fire kvinner.

Lønnskostnader og årslønnsvekst



Netto lønnsutgifter beregnes som sum lønn med alle sosiale omkostninger for alle ansatte i Tydal kommune fratrukket syke- og fødselspenger samt tillagt kjøp av tjenester fra bemanningsbyrå.

Årslønnsveksten på kommunalt tariffområde har de senere årene variert mellom 1,7 % og 5,6 % som den ble i 2023. Med brutto lønn og sosiale omkostninger på til sammen nesten 89 mill. kr i 2023 fører selv små tillegg til store merkostnader for kommunen. Ett prosentpoeng med helårsvirkning utgjør nesten 0,9 mill. kr pr år.

Men lønnskostnader har også en annen side. Kommunen som arbeidsgiver må være konkurransedyktig på lønns- og arbeidsbetingelser for å tiltrekke seg dyktige ansatte. Kampen om arbeidskraften har hardnet til de senere årene. Det konkurreres delvis om den samme arbeidskraften med både private virksomheter og andre kommuner.

Diskriminering og likestilling

Kommunen har plikt til å fremme likestilling og hindre diskriminering. Vern mot diskriminering i arbeidslivet sikres gjennom Lov om likestilling og forbud mot diskriminering (likestillings- og diskrimineringsloven) gjeldende fra 01.01.18. Loven erstatter fire tidligere lover som gjaldt diskriminering knyttet til ulke diskrimineringsgrunnlag. Endringene var hovedsakelig av redaksjonell art, og knyttet til arbeidet med å sikre et mer enhetlig vern mot diskriminering i norsk rett. Loven gjelder for alle samfunnsområder, altså også for arbeidslivet, bortsett fra diskriminering på grunn av alder i forhold som reguleres av arbeidsmiljølovens kapittel 13 og skipsarbeidslovens kapittel 10.

Lovens formål er å fremme likestilling og hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder og andre vesentlige forhold ved en person. Med likestilling menes likeverd, like muligheter og like rettigheter. Likestilling forutsetter tilgjengelighet og tilrettelegging. Loven tar særlig sikte på å bedre kvinners og minoriteters stilling. Loven skal bidra til å bygge ned samfunnsskapt funksjonshemmede barrierer, og hindre at nye skapes.

Arbeidsmiljøloven forbyr, i tillegg til bestemmelsene i likestillings- og diskrimineringsloven, diskriminering på grunn av politisk syn, medlemskap i arbeidstakerorganisasjon og alder. Trakassering og instruks om å diskriminere personer av slike grunner anses også som diskriminering. Bestemmelsene gjelder også diskriminering av midlertidig ansatte og arbeidstakere som jobber deltid.

Kjønnsbalanse m.m.

Det er nødvendig med bevisstgjøring rundt rekrutteringsprosessene. Tydal kommune har få menn i kvinnedominerte yrker. I 2023 var det fem menn i kvinnedominerte yrker (helse og omsorg) mens det i 2022 var ingen. Samtlige politiske lederverv i den nye valgperioden 2023 – 2027 er med unntak for leder av UMS menn.

Menn i kvinnedominerte yrker	2023	2022	2021	2020	2019
Helse og omsorg	5	0	1	0	2
Barnehage	0	0	0	0	0

Politiske lederverv	Kvinner		Menn	
	2023	2019	2023	2019
Ordfører	0	0	1	1
Varaordfører	0	0	1	1
Leder UMS	1	0	0	1
Kontrollutvalg	0	0	1	1

I bevisstgjøring med tanke på likestilling er det viktig med oppgradering av status for kvinnedominerte yrker, og at menn går inn i kvinnedominerte yrker. Det er også viktig at de politiske partiene hensyntar kjønnsbalansen i nominasjonsprosessen og ved valg til styrer, råd og utvalg.

Det er også viktig med integrering av fremmedkulturelle kvinner og menn. 6 personer med etnisk bakgrunn er vikar eller fast ansatt i Tydal kommune. Diskriminering på etnisk grunnlag er noe Tydal kommune ser alvorlig på. Det er likevel ikke vurdert til å være et problemområde.

Universell utforming

Tydal kommune arbeider aktivt og målrettet for å fremme universell utforming innen virksomheten gjennom å bidra til nedbygging av samfunnsskapt barrierer og hindre at nye skapes.

I Tydal kommune er det planlagt tiltak eller gjennomført følgende tiltak:

- Ved rådhuset er det tydelig skilting og markering av parkeringsplass for bevegelsehemmede.
- Det er inngangsdører med dørautomatikk både på rådhuset herunder NAV-kontoret, helsesenteret, sykehjemmet, Tydalshallen og biblioteket/skolen.
- Det er heis på rådhuset, helsesenteret, sykehjemmet, servicebygget og biblioteket/skolen.
- Kommunen sørger for individuell tilrettelegging av arbeidsplasser slik at alle så langt som mulig skal kunne utføre jobben ut fra sine forutsetninger.
- Vi følger regelverket for universell utforming i våre byggeprosjekter. Det betyr likevel ikke at alle våre lokaler er oppdatert til dette nivået.

Fokusområder for likestillingsarbeid

Det er nødvendig med bevissthet rundt likestilling ved:

Ansettelses	Rekruttering til lederstillinger	Oppgradering av status for kvinnedominerte yrker
Lederopplæring	Menn i kvinnedominerte yrker	Integrering av fremmedkulturelle menn og kvinner
Møtekultur og nettverk	Kvinner i mannsdominerte yrker	Få godkjent utdanning fra utenlandske institusjoner
Rekruttering til fagstillinger	Arbeids- og oppgavefordeling	Ordninger med mer fleksibel arbeidstid inkl. hjemmekontor
Uønsket deltidproblematikk	Lønn som virkemiddel i likestilling	Sammensetning av prosjektgrupper og utpeking av prosjektledere
Diskriminerende holdninger	Kvinnerepresentasjon i viktige forum	Tilrettelegging av karrieremuligheter i ulike faser av den yrkesaktive perioden.

Etikk

Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte i Tydal kommune ble vedtatt i 2016. Etisk kvalitet på tjenesteyting og myndighetsutøvelse er en forutsetning for at innbyggerne skal ha tillit til kommunen. Målet med de etiske retningslinjene er at alle ansatte og folkevalgte skal være seg dette bevisst. Retningslinjene er ment å være generelle rettesnorer som igjen krever refleksjon av den enkelte.

Kommunen som arbeidsgiver har det overordnede ansvaret for de etiske retningslinjene, og for at disse blir fulgt. Sektorledere og tjenesteledere har et særlig ansvar for oppfølging. For det første fordi lederne gjennom ord, handlinger og lederstil har stor innflytelse på kulturen og normene for atferd i organisasjonen. For det andre fordi lederne selv kan bli satt i situasjoner hvor valg og beslutninger krever etisk refleksjon og klokskap. For det tredje fordi det er ledernes ansvar å sørge for at hele organisasjonen er seg bevisst de etiske kravene som stilles i virksomheten, og at det umiddelbart blir tatt opp i organisasjonen dersom det skjer brudd på lover og regler eller det utvikler seg en uheldig sedvane og kultur. Gjennom felles forståelse av grunnleggende prinsipper knyttet til etiske handlinger tilstreber Tydal kommune gode, etiske handlinger i alle deler av kommunens virksomhet og blant folkevalgte. Gjennom gode rutiner og fagsystem skal kommunen ivareta betryggende kontroll. Kommunen har fagsystem for avvikshåndtering.

Arbeidsmiljøutvalget

Følgende har vært medlemmer i AMU i 2023: Fra arbeidsgiver kommundirektør Heidi Horndalen, tjenesteleder enhet teknisk drift Edel Kleiven og personalrådgiver Dorteia Østbyhaug. Fra arbeidstakerne hovedverneombud Katrine Steig Arstand, hovedtillitsvalgt fra Utdanningsforbundet Siv Elisabeth Kleven Moen og Ane Dahlen Moen fra Fagforbundet. Fra Kommunens bedriftshelse, Friskgården, har Bodil Myhre deltatt. Dorteia Østbyhaug ble i første AMU-møte valgt som leder og Katrine Stein Arstad som nestleder for perioden 2023 – 2024.

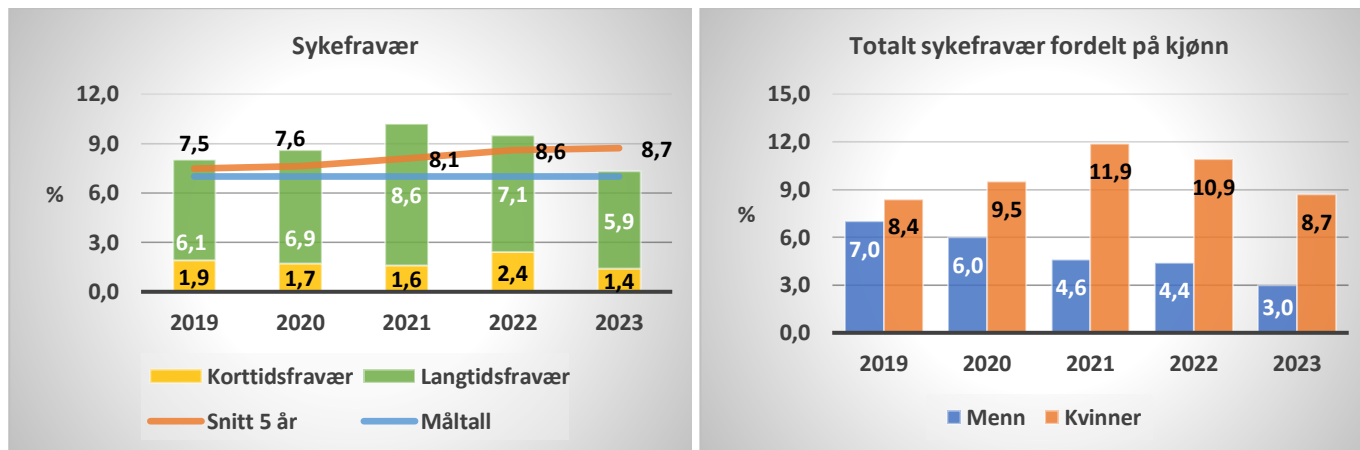
AMU hadde 4 møter i 2023. Faste saker har vært sykefravær, avvik, informasjon fra arbeidsgiver, informasjon fra hovedverneombud, informasjon fra tillitsvalgte, informasjon fra bedriftshelsetjenesten og saker fra HMS-team.

Gjennom året 2023 har AMU fortsatt arbeidet med å styrke ulike deler av HMS arbeidet i kommunen, det har vært drøftinger rundt strukturen på HMS arbeidet og sykefravær-/nærværarbeid. I løpet av 2023 har alle HMS-team startet opp med møter. I 2024 må en ha fokus på hvordan HMS teamene skal jobbe og hvilke saker de kan ta opp.

To ledere, tre verneombud og et medlem i AMU fullførte 40 timers HMS kurs i 2023. Friskgården BHT gjennomførte kurset.

AMU har i 2023 behandlet og vedtatt retningslinjer for AKAN, HMS-plan og rutine for sykefraværsoppfølging. Arne Rokkones har deltatt på et møte for å informere AMU om kommunens arbeid med trafikksikker kommune og re-sertifisering. Kristin Ottesen har deltatt på et møte der hun har informert om fremdrift i prosjektet helse- og administrasjonsbygg.

Sykefravær



Figuren til venstre viser sykefraværet spesifisert på korttidsfravær og langtidsfravær samt glidende gjennomsnitt over 5 år. Totalt sykefravær sees på toppen av søylene. Figuren til høyre viser totalt sykefravær fordelt på kjønn.

Sykefraværet koster kommunen store summer hvert år i vikarutgifter og tapt tjenesteproduksjon samt administrativt merarbeid. De første 16 dagene arbeidstakerne har sykefravær må kommunen som andre bedrifter dekke selv. NAV trygd refunderer deretter sykepenger. Også i sykefraværsperioder med refusjon fra NAV ligger det igjen en betydelig kostnad hos kommunen som arbeidsgiver.

Det totale sykefraværet var i 2023 på 1 832 dager som utgjør 7,3 %. Det er stor reduksjon på 2,2 prosentpoeng fra 2022. Det gjennomsnittlige sykefraværet de siste fem årene har vært på 8,7 %. Korttidsfraværet har variert lite de 5 siste årene. Sykefraværet er høyere blant kvinner enn menn noe man ser i de aller fleste kommunene.

Det er bestemt et måltall for sykefravær i Tydal kommune på 7 %. Tydal lå i 2023 litt over med 7,3 %.

Kommunens kostnader med sykefraværet er vanskelig å beregne eksakt. Den største kostnaden har kommunen de 16 første dagene arbeidstakerne har sykefravær. I 2023 var det til sammen 363 fraværsdager de første 16 dagene som utgjør 1,4 %. Dette korttidsfraværet kan anslås til en kostnad i vikarinneleie, tapt tjenesteyting og administrering på opp mot 2,3 mill. kr, tilsvarende 3 – 4 årsverk. Langtidsfraværet ut over 17 dager ble på 1 469 dager som utgjør 5,9 %. Hva som er kostnaden på fravær over 16 dager (arbeidsgiverperioden) er vanskelig å fastslå, men som eksempel kan det vises til at 100 % sykmelding i 4 mnd. av en arbeidstaker med årslønn på kr 390 000,-, koster kommunen ca. kr 50 000,-, hvorav bare halvparten gjelder arbeidsgiverperioden (første 16 dager). For ei årslønn på 600 000,- er tilsvarende kostnad ca. kr 100 000,- og arbeidsgiverperioden utgjør da bare knapt 40 %.

Det har ikke vært registrert alvorlige arbeidsulykker blant kommunens ansatte i 2023.

Lærlinger og studenter

Tydal kommune jobber aktivt for å bidra til at flere får seg en utdanning. Det gjøres bl.a. ved at kommunen mottar både studenter, elever og tar inn lærlinger/lærekandidater. Dette er et viktig samfunnsansvar. I tillegg til at man bidrar til at den enkelte får seg en utdanning bidrar man også til egen rekruttering. Tydal kommune hadde i 2023 til sammen 6 forskjellige lærlinger (4 helsefagarbeider og 2 innenfor barne- og omsorgsarbeiderfaget) hvor noen var i det første læreåret, mens andre var i det andre læreåret.

Sentraladministrasjonen og fellesfunksjoner

Kommunedirektør: Heidi Horndalen

Politisk virksomhet omfatter kommunestyre, formannskap, kontrollutvalg, utvalg for miljø og samfunn, råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne, partistøtte, valg og revisjon. Kommunen har ordfører på heltid og varaordfører frikjøpt i 10 stilling.

Overordnet ledelse samt stabs- og støttefunksjoner; kommunedirektøren og sektorledere, økonomi, personal, opplæring, tillitsvalgte/verneombud, diverse fellesfunksjoner og servicekontor. Servicekontoret ivaretar oppgaver som resepsjon, stabs-/støttefunksjoner og Tydal kommunes hjemmeside.

Under sentraladministrasjonen deltar Tydal kommune i det interkommunale samarbeidet Værnesregionen innenfor områdene tjenestесenter for IT (VARIT), tjenestесenter for lønn og regnskap samt samarbeid innenfor innkjøp.

Sentraladministrasjonen skal føre tilsyn med hele den kommunale forvaltningen, legge til rette, lede, utvikle og samordne den kommunale virksomheten inkl. interne tiltak som gjelder personalet. Sentraladministrasjonen ledes av kommunens kommunedirektør som også er den øverste administrative leder for hele den samlede kommunale forvaltningen. Kommunedirektøren skal bl.a. påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer er forsvarlig utredet og at vedtak blir iverksatt. Kommunedirektøren har møte- og talerett, personlig eller ved en av sine underordnede, i alle kommunale folkevalgte organer med unntak av kontrollutvalget. Kommunedirektøren blir av og til invitert til kontrollutvalget.

Måloppnåelse

Kommuneplanens hovedmål

I kommuneplanens samfunnsdel er det vedtatt følgende hovedmål for Tydal kommune:

«Lokalsamfunnet Tydal skal bestå og utvikles på en bærekraftig måte til det beste for bygdas innbyggere, hyttefolk og tilreisende.»

Kommuneplanens delmål

Videre er det vedtatt 4 delmål i kommuneplanen:

Delmål 1 – Tydal som lokalsamfunn

«Uavhengig av framtidig kommunestruktur skal Tydal ha:

- Lokalt tilpassede kommunale tjenester til innbyggerne.
- Samfunnsutvikling på lokalt nivå.
- Et levende lokaldemokrati med lokal beslutningsmyndighet.»

Delmål 2 – Ei god bygd å bo i

«Trivsel og bolyst skal prege lokalsamfunnet og bidra til en positiv befolkningsutvikling i Tydal.»

Delmål 3 – Aktiv samfunnsutvikling

«Tydals fortrinn skal utnyttes til å utvikle et moderne og nyskapende lokalsamfunn med arbeid til alle.»

Delmål 4 – Ansvarlig naturforvaltning

«Lokale naturressurser skal forvaltes på en bærekraftig måte, med hensyn til areal, miljø og klima.»

For å kunne nå disse målene er kommunen, foruten nødvendige økonomiske ressurser, avhengig av en kompetent og effektiv stab. Tydal har kompetente medarbeidere som sørger for gode tjenester. For å effektivisere organisasjonen er det jobbet mer på tvers av tjenestene for å utnytte kompetanse og de ressurser vi har. Dette har vært besparende og inspirerende for de ansatte. Det er sannsynligvis mer å hente på dette og arbeidet.

Tydal har over mange år opplevd befolkningsnedgang og reduserte driftsinntekter. Den aller viktigste jobben er å stabilisere innbyggertallet og helst øke det. Det er en meget krevende jobb. Tydal har innenfor de fleste områdene god kapasitet på sine tjenester. Tydal har også en godt utbygd infrastruktur med en bygningsmasse innenfor oppvekstområdet som kan ta imot vesentlig flere barn enn det som er tilfellet i dag. For en del år siden var det betydelig flere barn både i barnehagen og grunnskolen. Flere barn gir kommunen økte inntekter. I grunnskolen kan vi ta imot en god del flere barn uten at det behøver å føre til noen særlig økt bemanning.

Tydal har lav arbeidsledighet og flere virksomheter sliter med å skaffe medarbeidere med riktig kompetanse. En av utfordringene er at det gjerne må være arbeidsplasser til to voksne for at de skal flytte til Tydal. Det arbeides mye med å legge til rette for nye arbeidsplasser.

Etableringen av Tydal Data Center AS har så langt ført til 12 arbeidsplasser. Senteret er fortsatt under utbygging og det forventes betydelig flere ansatte etter hvert. Etableringen av datasenteret har også ført til at kommunen nå kan ta ut hele mengden med konsesjonskraft på 110 GWH.

Økonomisk ressursinnsats og årsverk

Tall i mill. kr	Regnskap	Budsj (endr)	Avvik	Avvik	Årsverk	Årsverk	Ansatte	Ansatte
	2023	2023	i kr	i %				
Driftsutgifter	24,9	25,2	-0,3	-1,2	9,5	10,5	12	13
Driftsinntekter	-0,3	-0,1	-0,2	200,0				
Netto	24,6	25,1	-0,5	-2,0				

Total ressursbruk innenfor sentraladministrasjonen var på netto 24,6 mill. kr som er 0,5 mill. kr (2 %) lavere enn opprinnelig budsjett. Nettoavviket skyldes i hovedsak lavere utgifter til Værnesenhetene lønn og regnskap samt IKT.

Bemanningen i sentraladministrasjonen omfatter kommunedirektør, økonomisjef, personalrådgiver, næringsavdeling og servicekontoret på til sammen 9,5 årsverk som er en reduksjon på 1 årsverk fra 2022. Reduksjonen skyldes prosjektstilling i næringsavdelingen.

Værnesregionen

Tydal kommune deltar i det interkommunale tjenestesamarbeidet Værnesregionen innenfor områdene IKT, innkjøp, legevakt, lønn og regnskap, NAV, PPT, responscenter, psykologer, samfunnsmedisin og barnevern. Det er en intensjon at også flere nye samarbeider kan inkluderes. Samarbeidsavtalene om tjenesteproduksjon- og utvikling i Værnesregionen ble vedtatt med virkning fra 01.01.19.

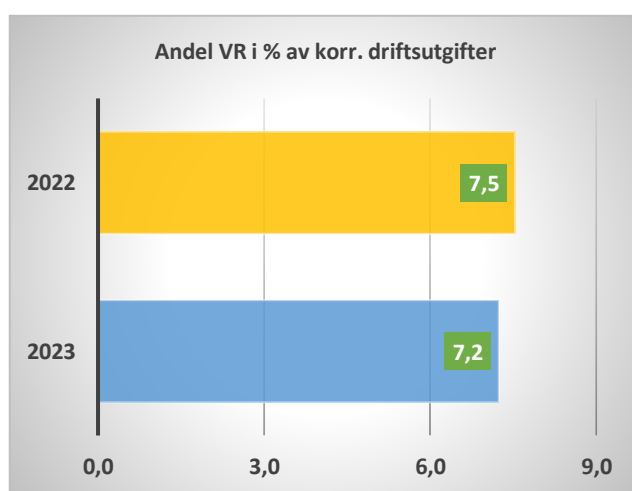
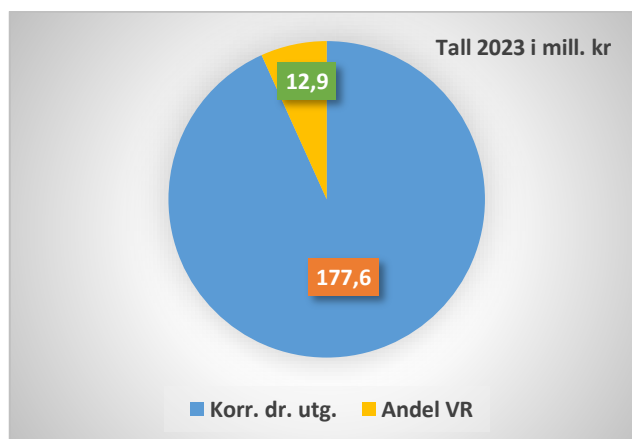
Det interkommunale samarbeidet i Værnesregionen er viktig for å kunne gi et godt tjenestetilbud til innbyggerne i Tydal. Tydal er en liten kommune som er svært sårbar med små fagmiljøer innenfor de fleste områder. Uten det interkommunale samarbeidet ville Tydal hatt betydelige utfordringer med å kunne gi et tilfredsstillende tjenestetilbud til kommunens innbyggere.

Kostnadene med deltakelse i enkelte av samarbeidene har blitt så store at Tydal kommune gikk ut av samarbeidene om forvaltningskontor og DMS ved utgangen av 2021. Tydal var heller ikke fornøyd med samarbeidet om forvaltningskontor. Fra 01.01.22 er det inngått vertskommuneavtale med Selbu om tildelings- og koordineringskontor

(forvaltningskontor) og kommunalt akutt døgntilbud (KAD). Samarbeidet med Selbu har ført til hele 1,1 mill. kr i lavere utgifter tilsvarende 64 %.

Ressursbruk Værnesregionen

Type tjeneste i Værnesregionen	2023	2022
VARIT drift	4 590 000	4 279 000
VR personvernombud	88 000	84 000
VR innkjøp	213 000	208 000
VR lønn og regnskap	1 734 000	1 575 000
VR administrativ ressurs	31 000	28 000
VR PPT	680 000	641 000
VR psykologer barn og unge	133 000	113 000
VR barnevern adm. (f. 244)	2 255 000	2 001 000
VR barnevern tiltak (f. 251)	134 000	283 000
VR barnevern tiltak (f. 252)	0	50 000
VR NAV adm. (f. 242)	1 001 000	806 000
VR NAV kvp. (f. 276)	0	0
VR NAV øk. sosialhjelp (f. 281)	455 000	578 000
VR frisklivssentral	83 000	70 000
VR samfunnsmedisin	153 000	145 000
VR kommuneoverlege	169 000	178 000
VR legevakt	951 000	892 000
VR samhandling	48 000	2 000
VR responscenter	138 000	152 000
Sum driftsutg. Værnesregionen	12 856 000	12 085 000
VARIT investering	554 000	567 000
Sum totale utg. Værnesregionen	13 410 000	12 652 000



Tydal kommunes andel av driftsutgiftene innenfor de samarbeidene kommunen deltar i utgjorde i 2023 12,9 mill. kr som utgjør 7,2 % av de totale korrigerede driftsutgiftene. I forhold til 2022 er det en økning på 0,8 mill. kr. I tillegg kommer kommunens andel i VARIT investering som i 2023 utgjorde nesten 0,6 mill. kr. Andelen av driftsutgiftene til Værnesregionen sett i forhold til kommunens korrigerede driftsutgifter ble redusert med 0,3 prosentpoeng til 7,2% i 2023. Det skjer selv om kommunens driftsutgifter til Værnesregionen økte. Bakgrunnen for det er at korrigerede driftsutgifter økte relativt mere enn driftsutgiftene til Værnesregionen.

Tall i mill. kr	Regnskap 2023	Budsj (endr) 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Driftsutgifter	12,9	13,2	-0,3	-2,3

Tydal kommunes driftsutgifter til tjenestesamarbeidene ble 0,3 mill. kr lavere enn Tydal kommunes opprinnelige budsjett tilsvarende 2,3 %. Det er mindreforbruk innenfor IKT, lønn og regnskap samt barnevern.

Tabellen viser avviket mellom opprinnelig budsjett og regnskapet for tjenestesamarbeidene i Værnesregionen.

For nærmere informasjon vises det til egne årsmeldinger for enhetene i Værnesregionen.

Kort om året som har gått

Servicekontoret

Servicekontoret har i 2023 hatt 4,8 % stilling og ivaretatt oppgaver som arkivtjeneste, resepsjon, turistinformasjon, ansvar for å følge opp utvalget råd for eldre og personer med funksjonsnedsettelse, valgansvar, skjenke- og serveringsbevilling, kommunenes nettsider og sosiale medier, sekretariat for beredskap, kontorressurs for omsorgstjenesten, skole og teknikk og miljø og politisk møtesekretariat. Saksbehandler oppgaver for kultur og REF, samt fakturering for organisasjonen.

Servicekontoret har også i 2023 arbeidet med digitalisering av eiendomsarkivet. Arbeidet har bl.a. bestått av sortering og klargjøring til skanning av historisk eiendomsarkiv. Målet med arbeidet er å forenkle og forbedre måten å levere offentlige tjenester på. Som et ledd i det å tilby innbyggere og næringsliv gode brukervennlige og helhetlige digitale tjenester skal eiendomsarkivet digitaliseres. Digitaliseringen vil sikre arkivmaterialet og lette saksbehandlingen på byggesak. Hovedarbeidet ble ferdigstilt i 2023.

Servicekontoret hadde ansvaret for gjennomføringen av kommunestyre- og fylkestingsvalget i 2023. Arbeidet starter i januar for valgansvarlig og avsluttes når valget er godkjent. I perioden juli til september er alle ansatte i servicekontoret involvert i tidligstemming, forhåndsstemming og selve valgdagen. På valgdagen har vi i tillegg med oss andre ansatte i kommunen som valgstyre og valgmedarbeidere.

Servicekontoret har i samarbeid med sektor næring, startet arbeidet med å digitalisere historisk fotoarkiv. Bilder og tekst til tydalsbilder fra først på 1900 tallet og utover digitaliseres og skal ligge på en egen internettside. Arbeidet ble tenkt ferdigstilt i 2023, men ble ikke ferdig av ulike grunner. Det jobbes videre med prosjektet i 2024.

Servicekontoret bistår i mange oppgaver for kommunedirektør og sektorene.

Servicekontoret opplever fornøyde brukere. De generelle målene nås i arbeidet.

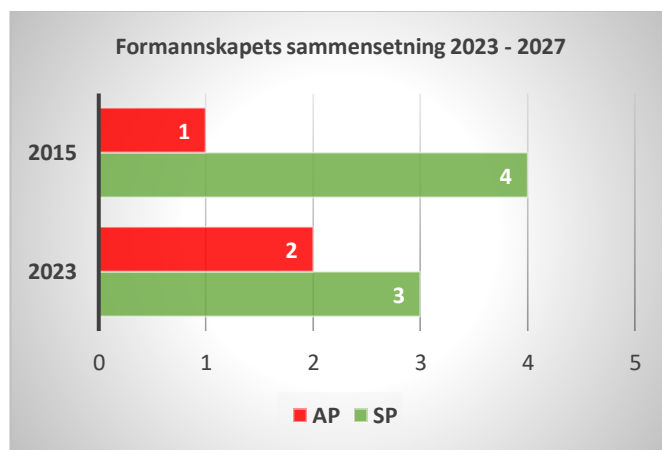
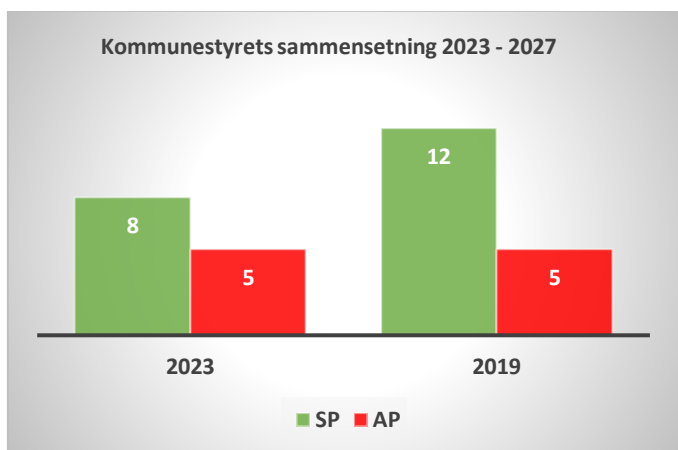
Rullering av planer: Arkivplan – revidert 19.2.2016. Revideres 2021. Status: under arbeid
Bevarings- og kassasjonsplan – revidert 2016. Revideres 2022. Status: under arbeid

Kommunevalget 2023

Til kommunevalget i 2023 stilte det som ved valgene i 2015 og 2019 kun to lister, Senterpartiet og Arbeiderpartiet.

Nytt er at det kommunestyret i sak 72/22 den 15.12.22 vedtok at antallet kommunestyrerepresentanter i Tydal kommune fastsettes til 13 representanter fra og med kommunestyrevalget 2023. Det ble ikke foretatt endringer i antallet representanter til formannskapet og øvrige styrer, råd og utvalg.

Kommunens ordfører de siste fire årene stilte som ordførerkandidat også denne gangen.



Etter at Senterpartiet fikk rent flertall med 12 representanter ved kommunevalget i 2019 var det spennende å se om det gode valgresultatet ville gjenta seg ved i 2023. Og det gjorde det, men Arbeiderpartiet styrket sin posisjon. Senterpartiet fikk denne gangen 8 representanter og Arbeiderpartiet 5 representanter. Når det kun stiller to lister til valg, vil det ene partiet automatisk få rent flertall. Tilbake ved kommunevalget i 2011 stilte det tre lister til valget og ved valget i 2007 stilte det 5 lister. Valgresultatene disse gangene innebar at to eller flere partier måtte samarbeide for å skape flertall.

Valg til formannskapet i fjor høst ble gjennomført som avtalevalg hvor Senterpartiet fikk 3 representanter og Arbeiderpartiet 2 representanter. Det er samme fordelingen som ved valget i 2015.

Som ordfører ble Jens Arne Kvello (SP) valgt, og som varaordfører ble Even Østbyhaug valgt. Begge valgene var enstemmig.

Bosetting av flyktninger

Kommunestyret vedtok bosetting av 10 flyktninger i 2023 og i utgangen av 2023 har kommunen 21 flyktninger bosatt i kommunen. Kommunen har hatt ressurs tilsvarende 50% stilling i arbeidet med bosetting av flyktninger. Det ble i slutten av året bestemt at en 50% stillingsressurs skulle overføres ved overgangen til 2024 for å bidra i arbeidet med integrering av flyktningene i lokalsamfunnet. Det er i løpet av 2023 flere av flyktningene som har avsluttet norskopplæringen med gode resultater, noe som har ført til at flere har kommet seg ut i arbeidslivet. Andre har hatt behov for utvidet norskopplæring, mens noen har kombinert utvidet norskopplæring og arbeid.

For deltakelse i introduksjonsprogrammet mottar deltakeren på årsbasis i henhold til integreringsloven to ganger folketrygdens grunnbeløp. Grunnbeløpet utgjør pr 01.05.23 kr 118 620,-. Introduksjonsstønad utgjør da kr 237 240,- pr voksne personer. Deltagere under 25 år som ikke bor med foreldre, mottar 2/3 stønad. Deltagere under 25 år som bor med en eller begge foreldrene, mottar 1/3 stønad. Det er noe uklart hvor lenge flyktningene fra Ukraina skal gå introduksjonsprogrammet.

I arbeidet med bosetting av flyktninger finansieres av et statlig tilskudd fra IMDI; benevnt for «Integreringstilskudd». Formålet med tilskuddet er at kommunene skal gjennomføre et planmessig og aktivt bosettings- og integreringsarbeid, slik at flyktningene kan forsørge seg selv og ta del i samfunnet. Tilskuddet skal i hovedsak dekke de gjennomsnittlige utgiftene kommunen har til arbeidet i bosettingsåret og de fire neste årene. Kommunene får tilskudd for hver person de bosetter. Integreringstilskuddet skal sammen med tilskuddet til opplæring i norsk og samfunnskunnskap finansiere introduksjonsprogrammet. Kommunen mottok kr 5 714 183,- i integreringstilskudd i 2023 mens kommunens utgifter kom seg på kr 3 195 000,- indirekte utgifter ikke medregnet. Det ble avsatt kr 2 519 000,- til flyktningefondet som ved utgangen av 2023 hadde en saldo på kr 3 394 000,-.

Eierskapsmelding

Kommunens eierskapsmelding ble vedtatt av kommunestyret i sak 23/23 den 27.04.23. En eierskapsmelding er et overordnet politisk styringsinstrument for virksomhet som er lagt til et annet rettssubjekt, eget styre eller en vertskommune eller til et annet interkommunalt organ. En eierskapsmelding skal gi en oversikt over kommunens eierinteresser, de politiske og juridiske styringsgrunnlag knyttet til de ulike selskaps- og samarbeidsformene, samt formålsdiskusjon og selskapsstrategi knyttet til de ulike selskapene.

Kommuner skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret jf. kommuneloven § 26-1. Eierskapsmeldingen er oppdatert i henhold til bestemmelsene i ny kommunelov. Tydal kommune har ikke tidligere hatt en fullstendig eierskapsmelding.

De viktigste målsetningene med eierskapsmeldingen er at den skal bidra til å gi kommunen:

- Et faglig diskusjonsgrunnlag for å sette eierskap og de ulike prosessene knyttet til dette på dagsorden.
- Et bedre grunnlag for den generelle politiske eierskapsdebatten og utforming av eierskapsmelding og eierstrategier.
- Et bedre grunnlag for utvikling av et styringsverktøy med tanke på å sikre kontinuerlig kontroll og styring av kommunale selskaper i tråd med egne vedtak.

Kommunestyret eller fylkestinget utøver eierstyring gjennom representantskapet eller generalforsamlingen/års-møtet som er selskapets eierorgan. Representantskapet/generalforsamlingen/års-møtet velger styret, kan instruere styret og omgjøre dets beslutninger.

Et viktig prinsipp ved selskapsorganisering er at selskapets ledende organer skal ha betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunen eller fylkeskommunen som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet. Oppgaven til selskapets styre og administrasjon er å planlegge, forvalte og drive virksomheten innenfor en ytre ramme som er trukket opp av eieren/eierne. Den ytre rammen består av eierstrategien, eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtektene for selskapet.

En eierskapsmelding vil bidra til en oversikt over kommunens samlede virksomhet, det vil gi de folkevalgte en mulighet til å sette seg inn i de juridiske styringsmulighetene som ligger i de ulike selskapsformene og det vil bidra til mer åpenhet overfor omverden i forhold til den samlede kommunale virksomheten. En eierskapsmelding kan være viktig for å skape politisk interesse og engasjement for eierstyring.

Eierskapsmeldingen er viktig for å tydeliggjøre rollene, samtidig for å oppnå balanse mellom samfunns- og forretningsmessige mål der det er valgt selskapsorganisering for å løse oppgaver.

For at de folkevalgte skal kunne påvirke og styre selskapene i tråd med de formål som er satt, er det viktig å være bevisst de mulighetene som finnes og at eierskapspolitikken blir gjenstand for en bred og helhetlig prosess.

Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og arbeidsvilkår

Av kommuneloven fremgår det at kommunestyret skal gi forskrift om folkevalgtes rett til dekning av utgifter og økonomisk tap (§ 8-3), arbeidsgodtgjøring (§ 8-4), ettergodtgjøring (§ 8-6) og permisjoner (§ 8-10). Forskriften skal minimum behandles én gang hver valgperiode. Oppdatert forskrift ble vedtatt av kommunestyret i sak 82/23 den 14.12.23. Det ble vedtatt noen endringer angående godtgjørelse til kommunestyret, formannskapet, ordføreren og varaordføreren.

Fremtidige utfordringer

Vi må i årene fremover sikre at ordningene som gir kommunen kompensasjoner og erstatninger fra kraftutbygging og kraftproduksjon opprettholdes og helst tilpasses dagens nivå. Dette er økonomiske kompensasjoner for at kommunen har avgitt store naturressurser. Det er fremdeles meget viktig å følge opp disse ordningene, både fra administrativt og politisk nivå.

Avdeling næring og kultur

Næringsarbeidet ble fra 01.01.2022 plassert i kommunedirektørens stab. Avdelingen har i 2023 bestått av nærings-sjef 100 %, næringskonsulent 50 % og prosjektstilling næring og kultur 100 % i første halvår. Det ble i 2023 besluttet å opprette et heleid kommunalt nærings-selskap (AS) fra 2024, der mye av arbeidet som tidligere er utført i nærings-avdelingen skal flyttes til det nye selskapet.

I tråd med handlingsplanen til Verdiskapingsstrategien for Trøndelag, har Trøndelag fylkeskommune jobbet med ei regional distriktssatsing. Målet er å styrke utviklingsarbeidet i kommunene. Tydal kommune søkte om å delta i satsinga og er sammen med 5 andre kommuner i Trøndelag valgt ut til å delta i distriktssatsinga «I Lag» – fra 01.11.2023 31.10.2025 med mulighet for ett års forlengelse. Hovedaktiviteter for Tydal i prosjektet vil være rekruttering og treffsted i Ås.

Måloppnåelse/året som har gått

Næringsavdelingen skal tilrettelegge for næringsutvikling og vekst i Tydal. Avdelingen forvalter nærings- og om-dømmefondet. Avdelingen har i 2023 jobbet mye med følgende oppgaver:

- Bolystiltak
- Markedsføring og rekruttering
 - Bildemateriale
 - Videomateriale
 - Annonsekampanjer for boliger og rekruttering i kommunen og privat næringsliv
 - Gjennomført kurs i digital markedsføring for næringsaktører i Tydal og ansatte i kommunen
 - Arrangert Tydalskveld i Tydal kulturhus (160 gjester)
- Gjennomført fritidsboligundersøkelse
- Muligheter for å skaffe eksterne midler, sett i tilknytning til vedtatte tiltak
- Tydalsvukku med Vitencamp
- Vårres Jul med Hans Rotmo
- Hjemmesider, sosiale media og fysiske tiltak

Det har også blitt jobbet med aktuelle aktører for etablering i Tydal, særlig i tilknytning til Tydal Datacenter som vil få store mengder restvarme ved vannkjøling i sitt byggetrinn II. Forvaltningsoppgaver, markedsføring både internt og for lokalt næringsliv og lag/organisasjoner og forvaltning av næringsfondet er også noen av arbeidsoppgavene som har blitt utført i avdelingen.

Kommuneplanens samfunnsdel, handlingsplan næring 2022-2023, og kulturplan er styringsdokumenter som ligger til grunn for arbeidet som utføres innen næring og kultur.

2023 ble nok et urolig år med krig i Europa, høye strømpriser, høye drivstoffpriser, prisstigning på varer og tjenester, økte rentekostnader og stadig vanskeligere å rekruttere nødvendig arbeidskraft. Disse faktorene påvirker også lokalsamfunnet Tydal, og økt usikkerhet fører trolig til at noen nye tiltak blir satt på vent og planlagte tiltak i verste fall blir skrinlagt. Vi lever i en dyrtid der flere næringer har fått, og får kjenne dette på nært hold. Bygg- og anleggsbransjen opplever nesten byggestopp, og på landsbasis har flere gått til permitteringer og enda verre så går flere bedrifter konkurs. For å forebygge at dette skjer i Tydal er det viktig at det satses på vedlikehold og andre tiltak for å bidra til at aktiviteten holdes oppe.

En av hjemmesidene til Tydal kommune er www.levetydal.no. Dette er en side der man raskt skal finne oversikt over ledige stillinger, boliger/-tomter og fritidstilbud i kommunen. Det blir lagt mye jobb i å oppdatere blant annet denne hjemmesiden.

I 2023 ble det innvilget ca. 2,7 millioner fra næringsfondet i Tydal kommune, til nærings- og utviklingstiltak rundt om i hele kommunen. Se «Årsmelding nærings- og omdømmefondet Tydal kommune 2023» for detaljer. Tydal kommune har en observatørrolle i lokalstyret i Næringsforeningen i Værnesregionen, Tydal (NiV). Det har vært avholdt 2 frokostmøter i 2023, i tillegg har det blitt arrangert møter med tema helse- og administrasjonsbygg.

Sektoren har gjennomført/igangsatt de tiltak som var planlagt i 2023, uten store budsjettavvik på noen områder. Hovedfokus i 2023 har vært tilrettelegging for arbeidsplasser og rekruttering med ønske om nye innbyggere i kommunen. Dette arbeidet må fortsette med full styrke i tiden og årene som kommer.

Næringslån: Det ble i 2023 vedtatt å ettergi restsaldo på ett næringslån etter begrunnet søknad. Det ble gjort tapsføringer på ett låneforhold og ett låneforhold har blitt innfridd i årsskiftet 2023/2024. Pr. 31.12.2023 hadde Tydal kommune ingen utlån fra næringsfondet eller disposisjonsfondet.

Naboer AB: Det ble i 2023 vedtatt at Tydal kommune melder seg ut av Naboer AB, og driftstilskudd fra Tydal kommune til Naboer AB opphører fra 01.01.2024.

Skjenkebevillinger:

Det var i 2023 2 kommunale bevillinger for salg av alkohol og 7 kommunale bevillinger for skjenking av alkohol. Det er 2 ambulerende bevillinger der disse kan innvilges etter spesifikk søknad til kommunen i hvert enkelt tilfelle. Det

ble i 2023 gitt 8 skjenkebevillinger til enkeltanledninger. Det har i 2023 blitt gjennomført 7 skjenkebevillingskontroller og 3 salgsbevillingskontroller med tilsyn i henhold til tobakkskadeloven. Det er ingen spesielle merknader ved noen av kontrollene. Avarn Security har gjennomført kontrollene i 2023.

DRIFTSTILTAK NÆRING 2023

Løypekjøring

Ordningen ble kunngjort for aktuelle aktører som drive med løypekjøring for langrenn i Tydal. Alle tre lagene søkte og fikk tilskudd, som blir beregnet ut fra antall kjørte kilometer og drivstofforbruk. For å få tilskudd er det krav at man er tilknyttet ordningen www.skisporet.no der man til enhver tid kan se hvor og når det er oppkjørt spor.

Medlemskap Næringsforeningen i Værnesregionen

Tydal kommune inngikk i 2020 en avtale med NiV, og avtalen har vært fornyet i 2021, 2022 og 2023. Målet er å videreutvikle den næringsmessige organiseringen for aktører i Tydal. Her får de muligheter til å treffes lokalt gjennom møter i Tydal, men samtidig får de også muligheten til å delta i aktiviteten i en større næringsorganisasjon i Værnesregionen, som kan bidra til en verdifull samarbeids- og utviklingsarena for de næringsdrivende i Tydal. Det er etablert en lokal avdeling med eget styre i Tydal, der Tydal kommune har en observatørrolle.

Tydalsvukku

Tydalsvukku 2023 ble gjennomført med arrangement og tilbud for enhver smak. Nytt av året var Vitencamp i Tydalshallen. 2 dager fullspekket med utstillere, aktiviteter og forsøk. Hele 600 besøkte Vitencamp de to dagene, og underveis og i ettertid har det vært mange positive tilbakemeldinger. Tydalsvukku var i sin tid et initiativ fra Tydal kommune der kommunen skulle koordinere og markedsføre arrangement som næringsliv og lag/organisasjoner hadde ansvar for. Dette for å skape liv og røre i Tydal i høstferien med tilbud for enhver smak. De to siste årene har det vært tydelige tilbakemeldinger fra både næringsaktører, lag og organisasjoner og publikum at Tydalsvukku er viktig å videreføre.

Bolyst

Tydal kommune har en viktig rolle som tilrettelegger for bolyst i kommunen. Gjennom tiltak av forskjellige slag er det ønskelig å gjøre Tydal til en mer attraktiv kommune å bo i og flytte til. Tydal er kjent som ei dugnadsbygd, og det er viktig å etablere og videreføre et godt samarbeid med frivillige lag og foreninger. I 2023 har avdelingen også hatt fokus på god informasjon og oppfølging av de som bor her og mulige innbyggere, gjennom satsing på for eksempel hjemmesider og sosiale medier. Fysiske trivselstiltak som blomster og tiltak som gjør kommunen enda mer innbydende, attraktive turområder for alle aldre og funksjonsnivå osv. er også blitt prioritert med tilgjengelige ressurser.

Sommerjobb for skoleungdom

Det var i 2023 8 bedrifter som fikk tilskudd til lønnsmidler for sommerjobb for skoleungdom, for totalt 12 ungdommer. Noen av bedriftene hadde fått innvilget tilskudd for to ungdommer, men fikk ansatt bare en. Tydal kommune utbetalte 101.814,- i lønnstilskudd.

Tilskudd til lag og foreninger/kulturmidler

8 lag/foreninger fikk tilskudd gjennom de kommunale kulturmidlene. Totalt kr 150 000,-.

Markedsføring

Med de rekrutteringsutfordringer vi opplever både i kommunen og privat næringsliv, er det brukt mye ressurser på markedsføring i 2023. Annonsekampanjer i Adresseavisen, produksjon av videoer for markedsføring av kommunen og innkjøp av bilder er en del av rekrutterings-/markedsføringsarbeidet som er gjort i 2023.

Med et begrenset overnattingstilbud har det ikke blitt prioritert å markedsføre Tydal som reiselivsdestinasjon i samme grad som tidligere.

Hjemmesiden www.levetydal.no blir det brukt mye tid på å holde oppdatert. Konkurransen med flotte premier på Instagram kontoen #opplevtydal hver dag i påsken, markedsføring av arrangement og synliggjøring av bedrifter gjennom hele året er også noe det har blitt jobbet med. #opplev Tydal, #levetydal og www.sylan.no er de kanalene som blir mest brukt i markedsføring av Tydal med muligheter og det som skjer.

Konsulenttjenester næring

Tydal kommune hadde i 2023 en avtale med Proneo, kjøp av tjenester til næringsutvikling. Bedrifter og mulige næringsaktører kunne få inntil 10 timer bistand fra Proneo til veiledning og søknadsskriving for å nevne noe. 7 aktører benyttet seg av tilbudet i 2023. Proneo har i tillegg deltatt i noen møter i forbindelse med etablering av Tydal Næringssselskap AS, samt at de deltok på en inspirasjonskveld i 2023.

FREMTIDIGE UTFORDRINGER

Den største utfordringen for Tydal er befolkningsutviklingen, tilgang på arbeidskraft og tilgang på boliger/husrom. Her er vi avhengig av at hele tydalssamfunnet står sammen og jobber mot felles mål om å få flere innbyggere til kommunen. Det er svært viktig å legge til rette for at de som allerede bor her skal trives og med ønske om å fortsette å bo i Tydal. Tilrettelegging for næringsetableringer, attraktive boliger og boligtomter, gode fritidstilbud, riktig ressurs- og virkemiddelbruk og spisset markedsføring kan være noen av virkemidlene for å få en positiv utvikling i bygda. Med etablering av Tydal Næringssselskap AS vil det bli satset ekstra på næringsutvikling, og det er viktig at det blir etablert et godt samarbeid mellom Tydal kommune og Tydal Næringssselskap AS for å lykkes med de forskjellige arbeidsoppgavene vi har foran oss.

Tydal kommune sitter med virkemidler, nettverk og kompetanse og har en viktig rolle som tilrettelegger for at Tydal skal være attraktiv for gründere og jobbsøkere. Kommuneadministrasjonen, politikere, bedriftseiere og innbyggerne må gjøre dette – SAMMEN FOR TYDAL. For å gjøre en best mulig jobb er det viktig å sikre tilstrekkelig administrativ kapasitet til å følge opp alle vedtak, oppgaver og prosjekter innen fastsatte frister og rammer.

KULTUR

Kulturplan 2012 – 2026 «kultur til tusen» gir generelle føringer på hva kommunens kultursatsing innebærer. Det ble i 2022 opprettet en toårig prosjektstilling for å jobbe med næring og kultur. Den ansatte fikk annen fast stilling i Tydal kommune og sluttet i prosjektstillingen i august.

Kommunen har flere virkemidler for kulturlivet i Tydal. Her nevnes kulturmidler, omdømmefond, Stuguvollmoen og kulturhus. Tydal museums venner (MV) driver Tydal museum, og har åpent ca. 2 måneder på sommeren. De jobber også med Storaunstuggu og vedlikehold ved og i Kistafoss kraftverk. Det er viktig å ha et godt samarbeid mellom kommune og lag/foreninger, da disse bidrar med viktige tilbud som kan være avgjørende for at folk bor i bygda og ønsker å bosette seg her. Kulturen må i stor grad skapes og gjennomføres av frivillige der kommunen kan bidra med noe tilrettelegging.

ÅRSMELDING FOR TYDAL KOMMUNES NÆRINGSFOND 2023

Innledning

Tydal kommune disponerer et næringsfond som får årlige innbetalinger fra konsesjonsavgifter som følge av vannkraftutbyggingen i kommunen. Konsesjonsavgiften for 2023 utgjør kr 5.912.000, -. I tråd med gjeldende vedtekter skal fondsmidlene benyttes til nærings tiltak i Tydal kommune, eller kommunale tiltak som tar sikte på å fremme utviklingen av næringslivet, og infrastrukturen i kommunen.

Det er mulig å søke Tydal kommune om støtte fra omdømme- og næringsfondet. Slik støtte kan etter søknad gis som tilskudd, og vedtektene sammen med *handlingsplan næring 2022-2023* har blitt lagt til grunn for vurdering av innkomne søknader. I 2023 var det avdelingen for næring og kultur som tok imot og behandlet søknadene. Informasjon om søknadskriterier og søknadsskjema er tilgjengelig på kommunens hjemmeside under fanen næring. Tydal kommune har i 2023 hatt et samarbeid med Proneo der de har utført konsulenttenester for næringsaktører i Tydal som har hatt behov for bistand til for eksempel å skrive søknader.

En av de viktigste oppgavene til kommunene er å legge til rette for vekst og utvikling i næringslivet. Det innebærer å være utviklingsorientert, og møte næringslivet med ei positiv innstilling. Kommunen har et samfunnsansvar og må være lojale til lovverk, retningslinjer og planverk, men arbeidet bør utføres med en offensiv ja-holdning.

Aktivitet i 2023

I løpet av 2023 har kommunen mottatt 13 søknader til næringsfondet. 10 søknader er behandlet av formannskapet og har fått innvilget tilskudd fra næringsfondet. 3 søknader er behandlet og innvilget av kommunedirektøren som delegert vedtak. Innvilgede tilskudd blir utbetalt mot utbetalingsanmodning og dokumentasjon som kreves i det enkelte vedtak. Kommunedirektøren har behandlet og innvilget 8 søknader til omdømmefondet i 2023.

Søknader og tilskudd fra næringsfondet 2023:

Søker:	Innvilget beløp kr:	Saksnummer elements:
Geir Hilmo	600 000	2023/119
Tydal Skytterlag	397 000	2023/219
Brekka Barnas Bygdetun	165 000	2023/208
Larsville	27 500	2023/422
Ingvild Opphaug	600 000	2023/537
Lars Østby Nilsen enk.	24 000	2023/525
Nebjørgevegen	20 000	2023/560
Skogbrukssjefen i Selbu/Tydal	101 617	2023/1301
Stugudal Drift AS	200 000	2023/586
Østby Essand Grunneierlag	92 000	2023/637
Østby Essand Grunneierlag	92 000	2023/638
Neatun AS	200 000	2023/698
Stugudal Fjell	62 500	2023/978
SUM INNVILGET	2 581 617	

Søknader og tilskudd fra omdømmefondet 2023:

Søker:	Innvilget beløp kr:	Saksnummer elements:
Tydal Skisenter AS	120 000	2012/627
Stugudal Fjell	20 000	
Tydal Bridgeklubb	37 200	2023/192
NeadalsPride 2023	5 000	2023/245
An-Magritt Morset-Mountain Gaits	20 000	2023/490
Tydal IL fotballgruppa	15 000	2023/552
Camerat AS	5 000	2023/677
Studio 705	5 000	2022/2150
Tydal Husflidslag/Tydal Snøscooterklubb	20 000	2023/1348
SUM INNVILGET	247 200	

Økonomistatus, næringsfond og omdømmefond

Avkastningen fra fondene består av renter og konsesjonsavgift som bli innbetalt til næringsfondet.

	Næringsfond 2023kr	Omdømmefond 2023 kr
Inngående balanse 01.01.2023	529 000	13 715
Konsesjonsavgift til næringsfond	5 912 000	
Renter, avdrag, tilbakeført ikke benyttet	559 300	
Realisering pant, næringslån	471 000	
Innfrielse næringslån	275 000	
Bruk – tiltak i budsjett	- 4 362 000	300 000
Disponibelt	3384300	
Innvilget i 2023 (se tabell over)	- 2 58 1617	- 247 200
Overføring til Tydal Næringssselskap AS	- 4 200 000	
Sum (utgående balanse, 31.12.2023)	- 3 397 317	66 515

Sektor oppvekst

Sektorleder: Mona Moan Lien

Sektoren omfatter barnehage, grunnskole, skolefritidsordning, voksenopplæring for flyktninger/innvandrere/grunnskole for voksne, kulturskole, skole-/folkebibliotek, frivilligsentralen, ungdomsarbeid og forebyggende arbeid (SLT). I tillegg er de interkommunale tjenestene PPT og barnevern lagt under sektoren, se egen årsmelding fra Værnesregionen.

Måloppnåelse

I kommuneplanens samfunnsdel står det blant annet at Tydal kommune: «skal skape et trygt lokalsamfunn med å forebygge på et tidlig stadium og drive et kontinuerlig oversiktsarbeid innenfor oppvekstsektoren. Det skal legges til rette for at barn og unge skal møte utfordringer slik at de er godt rustet for fremtiden. Vi skal ha et godt barnehagetilbud som gir gode rammer for barnefamilier. Barn i Tydal skal gå på en god og inkluderende skole, og ha utviklingsmuligheter i gode omgivelser. Fysiske omgivelser må planlegges ut fra barn og unges behov, slik at uteområder tas i bruk til aktivitet».

Vi i oppvekst jobber i fellesskap for å gi barn og unge god faglig og sosial utvikling i trygge rammer. Tidlig innsats, helhetlig tenkning og tverrfaglig samarbeid er bidrag for å oppnå dette. Vi har fokus på kompetanseheving for å utvikle vår kompetanse og kvaliteten på tjenestene. Vi oppfordrer ansatte til videreutdanning og har klare prioriteringer på hvilke fag/videreutdanninger vi har behov for i henhold til å fylle kompetansekrav og behovet for kompetanseheving.

Samarbeid og samordning av ressurser innenfor hele oppvekstsektoren fungerer godt. *Lov om barnehager §18:* grunnbemanning, og forskrift til loven §17: pedagogisk bemanning regulerer barnehagens bemanningsbehov. Bemanningsbehovet blir i tillegg til antall barn også regulert ut ifra barnegruppens alderssammensetning. Barnehagen innfrir både pedagog- og bemanningsnormer, og kommunens målsetting om full barnehagedekning nåes også i 2023. På skolen har man lærertetthet som ligger innenfor lærernorm. Det vi må ha med oss i organisering og tildeiling av ressurser er at vi skal undervise på 1.-10.trinn med samme bredde i fag som på en stor skole.

Sektorleder oppvekst økte stillingsressursen opp til 100% fra og med 1. mai 2023 i henhold til vedtak. På slutten av 2023 ble ansvaret for flyktningetjenesten overført til sektor oppvekst.

Reduksjon i bemanning i.h.t. budsjettvedtak ved at diverse permisjoner ikke ble dekt opp ble fulgt opp.

I forbindelse med kvalitetsutviklingen har Tydal kommune deltatt i oppfølgingsordningen med spesielt fokus på helhetlig lese- og skrivestrategi. Vi mottok midler fra Statsforvalteren til gjennomføring av tiltakene som skal bidra til helhet og sammenheng i utviklingsarbeidet i skolen. Selve tiltaket gjennom oppfølgingsordningen med tilskudd, veiledere og avtale med kompetansesenter ble avsluttet våren 2023. Videre arbeid med utviklingstiltaket gjennomføres av skolen selv mot en ferdig lese- og språkplan.

I arbeidet med kvalitetsutvikling i oppvekstsektoren ser vi på et helhetlig oppvekst- og opplæringsløp, og barnehagen er en viktig arena for å utvikle gode sosiale ferdigheter gjennom lek og læring.

Tydal ungdomsråd har i 2023 bestått av 6 medlemmer. Rådet har vært aktivt og det er lagt til rette for dialog og medvirkning i saker som berører barn og unge. De er engasjerte og kommer med innspill og spørsmål i aktuelle tema som berører og opptar barn og unge. Ungdomsrådet ønsker gjerne å få uttale seg i flere kommunale saker, da de får få saker. Dette blir forhåpentligvis bedre etter at ny ordning kom på plass og nye vedtekter for ungdomsrådet ble vedtatt. Det er fremdeles utfordring med rekruttering ved valg. Rådet har bistått klubbmedarbeiderne med junior- og ungdomsklubben

Arbeidet mot en oppvekstplan ble ikke satt i gang i 2023, men vil bli en del av planstrategiarbeidet i 2024. Planen skal bygge på kommuneplanens samfunnsdel og vil vise hvilke tiltak og strategier man satser på for sammen å skape

en god og trygg oppvekst. Vi har en del analyser og brukerundersøkelser vi kan legge til grunn, men også bruker-medvirkning og samskaping gjennom dialog vil være metoder i arbeidet mot en oppvekstplan.

Voksenopplæringen har hatt elever fra ulike land gjennom året og undervisning i norsk er gjennomført i henhold til plikter og rettigheter som flyktninger og arbeidsinnvandrere har. Flere har gjennomført norsksprøver med gode resultater.

Aktiv sommer i Neadalen ble gjennomført for tredje gang, og organiseres av SLT-koordinator. Dette er et populært aktivitetstilbud i sommerferien. I Tydal arrangeres den siste uka før skolestart. Aktiviteter var bl.a. Mesternes mester, sykkeldag, basseng, aktivitetsdag, kreativ dag, juniorklubb og en dag med Fjellguiden. I tillegg hadde elevene fra Tydal mulighet til å delta på fotballskole, Girls on wheels, skatekurs og ungdomsklubb sammen med Selbu de to første ukene av sommerferien. Totalt deltok 37 barn og ungdommer fra Tydal på Aktiv sommer 2023. 4 ungdommer hadde sommerjobb gjennom Aktiv sommer. Tilbudet finansieres ved hjelp av støtte fra Bufdir, hvor Tydal kommune har fått innvilget støtte til dette formål for 2022 – 2024.

Med tilskudd fra Statsforvalteren i Trøndelag har barnehagen høsten 2023 gjennomført svømmeopplæring for 4 og 5 åringer.

Biblioteket samarbeider godt med skolen om skolebibliotekbruk og leselyst hos barna. Dette arbeidet er knyttet tett opp til utviklingsarbeidet i skolen og oppfølgingsordningen. Arbeidet med samlingsutvikling er fortsatt høyt prioritert.

Kulturskolen har gjennom året hatt individuell og gruppeopplæring/samspill på flere kulturuttrykk. Det er fremdeles utfordringer med å få satt i gang gruppetilbud innen drama og lek og rytme. Det er lite eller ingen søkere på disse tilbudene. De fleste søker på individuell opplæring og sang er et populært tilbud.

Frivilligsentralen i Tydal ligger under sektor Oppvekst og ligger i tilknytning til Tydal bibliotek ved Tydal barne- og ungdomsskole. Sentralen mottok i 2023 statlig driftstilskudd til 100 % drift, har eget styre og vedtekter.

Økonomisk ressursbruk og årsverk

Tall i mill. kr	Regnskap	Budsj (endr)	Avvik	Avvik	Årsverk	Årsverk	Ansatte	Ansatte
	2023	2023	i kr	i %	2023	2022	2023	2022
Driftsutgifter	30,4	29,4	1,0	3,4				
Driftsinntekter	-6,8	-5,6	-1,2	21,4				
Netto	23,6	23,8	-0,2	-0,8	29,3	26	36	32

Total ressursbruk innenfor sektoren var på netto 23,6 mill. kr som er 0,2 mill. kr lavere enn revidert budsjett. Vedtatte tiltak ble gjennomført i sin helhet og det er stor lojalitet til gjennomføring av de målsettinger og tiltak som er satt.

Den totale bemanningen var i 2023 på 29,3 årsverk som er en oppgang på 3,3 årsverk i forhold til 2022. Dette er økning i ressurser:

- 100% biblioteksjefstilling der 70% er forbeholdt biblioteket og 30% er oppgaver tilknyttet kultur.
- 10% klubbmedarbeider for stabil arbeidskraft og faste klubbkvelder for å skape en møtearena for barn og unge.
- Barnehagen økte opp bemanningen med en 50% stilling for å fylle pedagogenes planleggingstid, som sørger for bedre kvalitet og voksentetthet gjennom hele dagen.
- Økt ressurs på voksenopplæringen for å dekke opp undervisning til flytninger og arbeidsinnvandring.
- Ved overgang til 100% stilling sektorleder oppvekst fikk skolen beholde 40% inspektørstilling ut året for å se på fremtidig behov for ledelsesressurs skole.
- Økt stillingsressurs ved frivilligsentralen til 100% lederressurs i henhold til lovkrav for å få tilskudd til drift.
- I tillegg kommer en lærling som startet sitt lærlingeløp høsten 2023.

De største enhetene er grunnskole og barnehage.

Oppvekstsektoren hadde i perioder høyt fravær blant ansatte, og med lite tilgang på vikarer ved skolen medførte dette til økte utgifter til overtidbetaling som ikke var budsjettert.

Kort om året som har gått

Sektorleder oppvekst deltar i kompetansenettverkene, ReKom (barnehage) og DeKom (skole), i Værnesregionen. Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis er også et tiltak i kompetansenettverket. Kompetansehevingstiltakene gjennomføres i samarbeid med NTNU, DMMH og andre kompetansesenter og finansieres av statlige midler. Sektorleder er medlem av fagråd oppvekst i Værnesregionen der oppfølging/status av felles interkommunale tjenester er på sakskartet. En del av møtene er felles med fagråd helse. Dette er en viktig arena for å diskutere og utvikle våre tjenester til det beste for våre brukere.

Sektorleder har også deltatt i arbeidsgruppe i samarbeid om utarbeidelsen av Forebyggende plan for barn og unge i Værnesregionen. Barnevernslovens kap.15 §1, 2. ledd forplikter kommunene til å utarbeide og vedta en plan for forebyggende arbeid for barn og unge. Denne planen skal først og fremst bidra til å forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer. Det presiseres at alle enheter i kommunen, inkludert barnevernet, er pliktige til å delta i arbeidet med planen. Samarbeidsplikten er nedfelt i de ulike tjenesteområdenes lovverk, for å sikre tverrfaglighet i tjenestene til barn og unge. I tillegg til en felles del i forebyggende plan i Værnesregionen er det også startet opp et arbeid med den kommunale delen av planen.

Gjennom oppfølgingsordningen har vi også dette året samarbeidet med NTNU og skrivesenteret gjennom vår halvåret. Skolen har hatt veilederbesøk med kompetanseheving innen lese- og skriveopplæring for å bedre praksisen innen lese- og skriveopplæringen, og de har jobbet med ferdigstilling av en helhetlig språkplan. Skolen fikk i desember 2022 tilsagn om midler til gjennomføring av faglig seminar for det pedagogiske personalet i 2023. Seminarets tema var folkehelse og livsmestring, psykisk helse i skolen, lærerprofesjonen og digital didaktikk.

Tre lærere fullførte videreutdanning våren 2023 i fagene programmering og engelsk, samt at en lærer gjennomførte 2. og 3. semester i norskdidaktikk-mastergrad. Høsten 2023 startet to nye lærere på videreutdanning i fagene musikk og engelsk. Rektor startet høsten 2023 på rektorutdanningen. Det er bred kompetanse ved skolen og kompetansekravet i de ulike fagene fylles nesten i sin helhet. Skolen har en prioritert liste over fag det er ønskelig kollegiet tar videreutdanning i fram mot skjerpede kompetansekrav fra og med høsten 2025.

Gjennom Desentralisert kompetansenettverk i Værnesregionen har rektor deltatt i rektornettverket med fokus på hvordan ledere kan bidra til lærende organisasjoner gjennom møtестruktur og aksjonsplaner. Våren 2023 har flere barne- og ungdomsarbeidere samt rektor fortsatt deltakelsen på fagdager sammen med fagarbeidere og ledere i Selbu kommune med tema psykisk helse.

Elevtall i grunnskolen:

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	Totalt
2020-21	6	14	6	4	8	9	6	8	3	3	67
2021-22	6	6	14	6	4	8	10	6	9	3	72
2022-23	3	6	6	14	5	4	8	9	6	8	69
2023-24	10	3	6	6	14	5	4	10	10	6	74

Elevtallet er per desember 2023 på 71 elever. 3 elever startet på nyåret 2024. Elevtallet er derfor satt til 74 for skoleåret 2023 – 24. Elevtallet ser ut til å holde seg stabilt de neste fem årene.

Kulturskolen har i 2023 arbeidet litt med digitale produksjoner. Samspill og individuell opplæring har vært hovedfokuset. Elever deltar på ulike arrangementer med opptredener, noe som bidrar til at flere får et innblikk i kulturskolens arbeid og elevenes kompetanse. Samtidig utfordrer det kreativiteten og utfordrer elevene til å bli tryggere på seg selv i opptredener foran publikum. UKM ble gjennomført i Tydal i år og flere elever fra kulturskolen deltok.

Tydal bibliotek har 13 timers åpningstid i uka, fordelt på tre dager med både formiddag og ettermiddag/kveld - mandag 13 – 6, onsdag 10 – 14 og torsdag 13 – 19. I tillegg blir biblioteket mye brukt av skolen og barnehage med faste lånetimer med formidling/lesestunder og veiledning hver uke. Utlånstallene har økt litt fra 2022, det samme har bruk av fjernlån og deltakelse i Sommerles-kampanjen for 1. - 7. trinn. Vi har hatt flere arrangement med forfatterbesøk av Vegard Markhus på sommerlesfest, Kjersti Synneva Moen og Marte Mittet til ungdomstrinnet, Otto Ulseth med boka om Odd Iversen og Datafé i samarbeid med Tydal Frivilligsentral. Biblioteket har tidligere fått midler fra UDIR og Nasjonalbiblioteket til økt satsing på lesestimulering og skolebibliotek. Det ble ansatt prosjektleder i 30% stilling i ett år til dette arbeidet som avsluttes våren 2024.

Statistikk Tydal Bibliotek 2018-2023:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Utlån	6692	4304	4048	6055	5753	6192
Besøk	2000	Ingen tall	854	2740	1430	Ingen tall
Arrangement	0	0	1	2	1	7
Arrangement og aktiviteter skole og barnehage	9	1	0	10	9	40
Deltakere Sommerles	33	7	12	21	21	37
Fjernlån Innlån (bøker/lydbøker/filmer lånt inn fra andre bibliotek til våre lånere)	149	98	82	67	67	149
Fjernlån Utlån (bøker, lydbøker/filmer lånt ut fra oss til brukere på andre bibliotek)	319	168	219	473	605	702

Tydal Frivilligsentral er åpen for alle som ønsker å bidra gjennom frivillig arbeid og er et kontaktpunkt for frivillige, lag/organisasjoner og det offentlige. Vår hovedoppgave er å koordinere og initiere frivillig aktivitet, og være et supplement til offentlige og andre frivillige tilbud. Tydal Frivilligsentral koordinerer en rekke "en-til-en-tjenester" som måltidsvenner, besøksvenner og ledsagere til sykehus og lege. Vi har videre ulike sosiale treffpunkter og aktiviteter som seniortrim, stavganggruppe og utflukter i nærområdet. Vi har vært engasjert i forhold til bosetting flyktninger og har arrangert utflukter, språkkafe, samt klesinnsamling for denne gruppen. Vi mottok 8000 kr i tilskudd til språktrening i frivilligsentralen gjennom en tilskuddsordning fra IMDi. Vi har hatt elever fra ungdomsskolen gjennom «valg-fag innsats for andre» og praksiselev fra Selbu videregående høsten 2023. Viser ellers til Frivilligsentralens årsmelding for 2023.

Barnehagen samarbeider med ReKom (regionalt kompetansenettverk for barnehager) der fokuset for Værnesregionen er kompetanseheving av pedagogiske ledere i å lede pedagogisk utviklingsarbeid. Barnehagen får oppfølging av DMMH med fagsamlinger for styrer og pedagogiske ledere, og direkte veiledning på ledelse av utviklingsarbeid. Barnehagens satsingsområde er: «økt leseglede hos barn».

Høsten 2023 inngikk barnehagen et samarbeid med biblioteket om faste lesestunder hver uke, for å øke leselyst og for å gjøre de kjent med biblioteket. Gjennom hele 2023 har barnehagen samarbeidet med bibliotek om bærenettbibliotek i barnehagen. Der kan familier låne og levere opp bøker i barnehagen. Dette har blitt et populært tilbud og låneandelen har økt utover året.

Barnehagesatsen har vært kr 2 500,- for en helklass og ligger under den nasjonale maksprisen på kr 3 000,-.

SFO har vært gratis og man har kun betalt for kost.

Barn i barnehagen:

	Totalt	100%	90%	80%	60%
Vårhalvåret (april)	33	30	3	0	0
Høsthalvåret (desember)	28	25	3	0	0

Det er en gjennomgående trend at barnetallet er lavere i høsthalvåret, og øker på vårhalvåret.

Det har også i 2023 vært store utfordringer med å få tak i vikarer til sektoren, både tilkallingsvikarer og vikarer som kan fylle permisjoner og lengre sykefravær. Det har vært utlyst vikariater flere ganger med få eller ingen søkere. Lav bemanning og uforutsigbarhet i forhold til hvordan dagene skal gå sammen har vært en stor belastning for ansatte.

Voksenopplæringen har hovedmengden av elever fra Ukraina, men også fra Filippinene og Pakistan. Utfordringene er elever som starter til ulike tidspunkt og trenger tilpasset opplæring til hvert sitt nivå. Vi har hatt to lærere som har undervist og de har muligheter for å dele inn i grupper. Undervisningen foregår i hovedsak på torsdager og fredager med ei økt også på mandager for nybegynnere.

PPT (Pedagogisk Psykologisk Tjeneste) har faste møtepunkter med barnehagen og skolen med oppmøte i Tydal ca. en gang pr måned eller etter behov. Ansatte og barn/elever (foresatte) har muligheter for veiledning, støtte og hjelp og PPT er et viktig bidrag i arbeidet med tidlig innsats og forebyggende tiltak. Det vises ellers til årsmelding fra VR for utfyllende informasjon.

Barnevern har i 2023 hatt flere stedlig tilstedeværelse i Tydal og vi har god dialog med kontaktperson(er) for Tydal som har fast dag i Tydal hver måned og deltar også i samordningsteam. Det er muligheter for å booke tid til samtaler, råd, veiledning og møter på dager hun er her. Barnevernsleder deltar ved behov i fagråd oppvekst der vi har fått løpende informasjon om kvalitetsarbeidet og status i barnevernet. Fra 1.1.2021 ble det lovbestemt at kommunestyret minst én gang i året skal få en redegjørelse om tilstanden i barneverntjenesten (bvl § 2-1 nytt åttende ledd). Det vises til tilstandsrapport barnevern 2023 som vil komme i løpet av våren 2024.

Tilstandsrapport/kvalitetsmelding for barnehage og skole ble behandlet vår/sommer 2023 der mer utfyllende informasjon om resultater og kvalitet i oppvekstsektoren på barnehage og skole-området ble omtalt.

Fremtidige utfordringer

- Strengere kompetansekrav til ansettelse og undervisning i skolen fra 2025 vil kunne bli en utfordring i og med at vi er en liten enhet med relativt få ansatte som skal undervise i alle fag og alle trinn fra 1. til 10. klasse. Foreløpig er vi bra oppdekt med kompetansen vi må ha på de aller fleste fag/områder. Det vil være viktig for oss å hele tiden benytte etter- og videreutdanningstilbud framover.
- En økonomisk utfordring kan etter hvert oppstå i og med at lærerutdanningen er utvidet til fem år, og de nyutdannede lærerne har en utdanning tilsvarende gammel lektorutdanning. Det vil føre til at lønnsutgiftene i årene framover vil bli betydelig høyere.
- Tilkallingsvikarer og søkere til utlyste stillinger er svært begrenset. Etter flere år med reduksjon i bemanningen er både barnehage og skole svært sårbare ved fravær.

- Det politiske vedtaket om løpende barnehageopptak og full barnehagedekning gir tidvis utfordringer med å innfri bemannings- og pedagognorm. Bemanning for kommende barnehageår settes etter hovedopptak i mars, og vi ser en trend i at de fleste søker utenom hovedopptak. Dette gjør at bemanningen som settes for et nytt barnehageår ofte må justeres i løpet av året. Bemanningen må være på plass før barna får startet i barnehagen, og søknader som kommer tett opp imot ønsket startdato må, dersom det ikke er ledig kapasitet, kanskje vente litt på å få barnehageplass.
- Rapporteringsmengden er økende og like stor for en liten kommune, noe som krever mye administrativ lederressurs. Dette gjelder også oppdatering på nye krav og lovverk. utfordringen ligger i å få en god balanse mellom det administrative og det pedagogiske lederskapet.
- Folkebiblioteket står nå foran flere utfordringer for å holde tritt med bibliotekenes utvikling både regionalt og nasjonalt. Nytt biblioteksystem skal innføres i løpet av 2024 og meråpent bibliotek med selvbetjent utlån bør innføres i snarlig fremtid. Vi ser at meråpent bibliotek kan være vanskelig å gjennomføre med de lokale biblioteket har i dag, med en helt åpen løsning med gjennomgang til administrasjon, kulturskole, kantine etc. En ny, mer sentral beliggenhet i gangavstand fra skole og barnehage eller andre løsninger bør vurderes for bibliotekets utvikling og for å oppfylle biblioteklovens ordlyd om bibliotekets stadig viktigere rolle som en lavterskel og allment tilgjengelig møteplass i lokalsamfunnet.
- Vi har de senere årene bygget opp igjen voksenopplæringen etter at den ble lagt hvilende etter bestemmelse om at små kommuner ikke skulle bosette flyktninger. Der er tidkrevende å bygge opp kompetansen igjen, og det er mye nytt innen lovverket. Voksenopplæringen styres av tre ulike lovverk:
 - Opplæringsloven regulerer voksenopplæringen på grunnskolens og den videregående skolens område. Kapittel 4a i Opplæringsloven gjelder for voksenopplæring. De øvrige kapitlene gjelder ikke med mindre det er spesifisert. Kunnskapsdepartementet forvalter Opplæringsloven.
 - Fra 1. januar 2021 ble introduksjonsloven erstattet av ny integreringslov. Loven har fått tittelen lov om integrering gjennom opplæring, utdanning og arbeid. Loven legger rammene for arbeidet med kvalifisering av nyankomne innvandrere, som blant annet opplæring i norsk og samfunnskunnskap, prøver, karriereveiledning og introduksjonsprogrammet.
 - Voksenopplæringsloven regulerer den voksenopplæringen som finner sted i regi av studieforbundene.

Ved voksenopplæringen har man pr dags dato elever med ulike vedtak i henhold til plikt og rettigheter til norsk- og samfunnsfagopplæring. Det vil være særdeles viktig å opprettholde og øke kompetansen som kreves på dette feltet. Det administreres og gjennomføres norskprøver ved voksenopplæringen.

Sektor helse og omsorg

Sektorleder: Ingjerd Tuset

Sektoren består av HSO administrasjon, skole- og helsestasjonstjeneste, legetjenester, rehabilitering (fysioterapi og ergoterapi), rus og psykisk helsetjeneste, hjemmetjeneste, miljøtjeneste, dagsenter og institusjon. I tillegg er disse interkommunale tjenestene lagt under helse og omsorgs ansvarsområde; NAV og sosialhjelp, kommunalt akutt døgntilbud (KAD), tildelings- og koordineringskontor, legevakt, responsenter, samfunnsmedisinsk enhet (kommu-neoverlege), friskliv, psykologtjeneste, jordmortjeneste og krisesenter.

Kommunen har medfinansieringsavtale med Selbu Trykk om plasser for varig tilrettelagt arbeid (VTA).

I forbindelse med innføring av helseplattformen som pasientjournal og samhandlingssystem, har Tydal kommune i 2023 inngått aksjonæravtale som gjør kommunen til medeier (0,15 % av aksjene, 4 aksjer) i Helseplattformen AS.

Måloppnåelse

Helse- og omsorgsplan for Tydal 2022-2032 for Tydal kommune «Muligheter i en utfordrende tid», ble vedtatt av kommunestyret i juni. Før vedtak hadde planen vært ute på offentlig høring i 2,5 måned. Dette er en overordnet, helhetlig og langsiktig plan for helse- og omsorgstjenestene, som skal medvirke til at sektoren oppfyller plikten til å planlegge virksomhetens aktiviteter. Planen skal i tillegg bidra til å dekke Husbankens plankrav ved søknad om investeringstilskudd til heldøgns omsorgsplasser.

27.04.2023 vedtok kommunestyret i Tydal å inngå tjenesteavtale om bruk av felles pasientadministrativt system og elektronisk pasientjournal (Helseplattformen) med Helseplattformen AS. Saken har generelt sett vært omstridt, og det har vært mye negativ omtale i media – særlig knyttet til innføringen på St. Olavs Hospital, hvor det også har vært avdekket flere avvik gjennom ulike tilsyn. Kommunene som har tatt i bruk løsningen, har likevel vært mer fornøyd enn spesialisthelsetjenesten. Det er viktig å understreke at innføring av Helseplattformen er gedigent et utviklings- og endringsprosjekt. Løsningen er en del av nasjonal e-helsestrategi, og formålet er å komme nærmere målet om en sammenhengende og helhetlig helsetjeneste på tvers av enheter og nivå, til det beste for pasientene. Sektor helse- og omsorg i Tydal har jobbet med ulike aktiviteter knyttet til Helseplattformen i hele 2023. Frem til mai 2023 ble alle aktiviteter gjennomført av interne ressurser. Fra mai 2023 ble det ansatt felles lokal innføringsleder for Selbu og Tydal. Denne ressursen har vært helt nødvendig for å følge opp de godt over 100 arbeidspakkene som skal gjennomføres før Helseplattformen skal tas i bruk 27. april 2024, samt en del intern koordinering. Av alle kommuner som har tatt Helseplattformen i bruk, eller er i innføringsløp, er det kun Selbu og Tydal som har delt på innføringsleder. De andre har valgt å prioritere 100 % innføringsleder per kommune. Gjennom året har flere ansatte i helse- og omsorgstjenestene har vært på hospitering hos kommuner som har tatt løsningen i bruk, og tilbakemeldingen har stort sett vært positive.

Rekruttere og beholde er fortsatt et fokusområde for sektoren. I 2023 fikk vi tildelt 600 000 kr i tilskudd fra Statsforvalteren i Trøndelag, for å jobbe med turnustilpasninger og oppgavefordeling i omsorgstjenesten, tiltak som vi vet kan påvirke rekrutteringssituasjonen. Det har vært jobbet mye med turnus generelt (blant annet fordeling av kompetanse, muligheter for langvakter/andre vakttyper mm.) og individuelle tilrettelegginger. Tilskuddet har blant annet vært brukt til konsulentbistand fra Thrana HR, en bedrift som har spesialkompetanse på turnus og arbeidstid. I en kortere periode ble det også innleid en administrativ ressurs som bisto med kartlegginger, planlegging oa. i forbindelse med turnusarbeid.

På tross av stort søkelys på ulike tiltak for å rekruttere og beholde, har det også i 2023 vært svært en utfordrende å sikre nok kvalifisert personell i tjenestene. Gjennom året har det vært vakanse i flere stillinger pga. sykefravær eller fordi ledige stillinger ikke har blitt besatt etter utlysning. Behovet for arbeidskraft fra bemanningsbyrå har vært

stort gjennom hele året, og ekstra stort i forbindelse med sommerferieavviklingen. Flere av sommervikarene tjenesten hadde inngått arbeidsavtale med og planlagt inn i turnus, brøt avtalen like før hovedperioden startet – noe som medførte en ekstra krevende situasjon. Omsorgstjenesten har totalt brukt 3,7 mill. kr på bemanningstjenester i 2023. Selv om en del (ca. 60-70 %) av denne kostnaden dekkes opp gjennom mindreforbruk på andre utgiftsposter (fastlønn, ferievikar, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift), er dette likevel mer kostnadskrevende enn hvis vi hadde hatt ressursen tilsatt i kommunen. Personell fra bemanningsbyrå bidrar i tillegg lite til tjenesteutvikling. Det kan også være belastende for både pasienter og faste ansatte/ledere med stadig nye ukjente helsepersonell og kollegaer, da de trenger opplæring og tid for å kunne utføre en tilfredsstillende jobb.

Økningen i antall eldre merkes i omsorgstjenesten, og den demografiske utviklingen vil medføre større kapasitetsutfordringer i årene fremover. I tillegg øker antall yngre brukere med behov for tjenester. I hjemmetjenesten har det vært jevnt, stort pasienttrykk, mens det i sykehjemmet har vært noe variasjon gjennom året. Gjennomsnittlig beleggspersent på sykehjemmet var 85,37 % i 2023, noe som er forholdsvis høyt og på nivå med 2022. I perioder har antall brukere med behov for sykehjemsplass vært høyere enn tilgjengelig kapasitet. Dette har medført overbelegg. I andre perioder har Tydal sykehjem hatt ledig kapasitet, og har også solgt korttids plasser til Selbu (totalt 43 døgn). Tydal har betalt St. Olavs hospital for tre «overliggerdøgn», pga. at vi ikke kunne ta imot utskrivningsklar pasient fra sykehus. Kommunalt akutt døgn tilbud (KAD), som Tydal kjøper fra Selbu, har vært stengt i en lang periode i 2023. Årsaken er at Selbu kommune har hatt store utfordringer med å bemanne tilbudet med riktig kompetanse (sykepleier) – særlig på natt, og de har derfor konkludert med at det ikke har vært forsvarlig å ta imot KAD-pasienter. Fra oktober har tilbudet vært åpent igjen. Tydal har ikke hatt pasienter på KAD i 2023.

Det er økning i antall brukere med behov for dagtilbud i Tydal. Sektoren har verken hatt lokaler eller personell for å dekke dette behovet tidligere. Tilbudet har vært under etablering og utvikling i 2023.

Jfr. politisk vedtak om mottak av flyktninger, har helsesykepleier og lege vært involvert i mottak, kartlegging og oppfølging av disse. Helsetjenestene har også bidratt inn i undervisning til flytningene gjennom livsmestringsfaget.

Ansatte og ledere har vært en del involvert i «prosjekt helse- og administrasjonsbygg» - som i 2023 har vært inne i skisseprosjektfasen. Målet i denne fasen, har først og fremst vært å bestemme tomt ut ifra flere tomtealternativer med ulike egenskaper, samt målsettinger med prosjektet.

Økonomisk ressursinnsats og årsverk

Tall i mill. kr	Regnskap	Budsj (endr)	Avvik	Avvik	Årsverk	Årsverk	Ansatte	Ansatte
	2023	2023	i kr	i %				
Driftsutgifter	43,7	43,4	0,3	0,7	33,5	32,5	44	45
Driftsinntekter	-8,9	-8,4	-0,5	6,0				
Netto	34,8	35,0	-0,2	-0,6				

Ansvar 3, som inkluderer både kommunale og interkommunale helse- og omsorgstjenester, hadde et mindreforbruk på ca. 168 000 kroner i 2023, og regnskapet er slik sett på budsjett. Det har likevel vært budsjettavvik innad i tjenestene gjennom året, men mange av disse ble korrigert i gjennom en budsjettjusteringssak i kommunestyrets desembermøte.

Sammenlignet med opprinnelig budsjett, har sektoren hatt merforbruk i omsorgstjenesten, og noe mindreforbruk i helsetjenestene. Merkostnaden i omsorgstjenesten er stort sett knyttet til bruk av bemanningsbyrå, overtid, lisenser og abonnement knyttet til velferdsteknologi og dataprogrammer, medisinsk forbruksmateriell og annonsering i forbindelse med stillingsutlysninger. Dette merforbruket balanseres/utjevnes gjennom reduserte utgifter i form av vakante stillinger (ubrukte lønnsmidler) og økte inntekter (brukerbetaling/egenandeler sykepengerefusjoner og tilskudd) i alle sektorens tjenester.

I 2023 har helse- og omsorgssektoren har mottatt (etter søknad) og brukt totalt 1 670 000 kr i tilskuddsmidler:

- 800 000 kr fra Helsedirektoratet til «styrking av legevaktjenesten i distriktskommuner». Tilskuddet er brukt til økt ressurs på forkontor, kurs, arbeidstøy og anskaffelse av ultralydapparat + annet medisinsteknisk utstyr.
- 870 000 kr fra Statsforvalteren i Trøndelag til kompetanse- og tjenesteutvikling.
 - 600 000 kr er brukt til arbeid med turnus og oppgavefordeling i omsorgstjenesten.
 - 100 000 kr er brukt til utdanningsstipend (sykepleier) med bindingstid i omsorgstjenesten.
 - 100 000 kr er brukt til utdanningsstipend (helsesykepleier) med bindingstid på helsestasjonen.
 - 70 000 kr er brukt til etterutdanning for enkeltansatte i omsorgstjenesten.

Det var budsjettet med 400 000 kr i forbindelse med innføring av Helseplattformen i 2023. Regnskapstall (kostnader til lokal innføringsleder, datautstyr og hospitering) viser at prosjektet er innenfor budsjettet ramme.

Ved utgangen av 2023, hadde sektoren totalt 33,5 faste årsverk fordelt på ulike yrkesgrupper og inkludert ledelse på tjenesteledernivå. 25,7 årsverk av disse var tilknyttet omsorgstjenesten. To lærlingestillinger med ulik verdiskapning gjennom året, kommer i tillegg. Dette tilsvarer 1 årsverk økning fra budsjett 2023. Bakgrunnen for økningen er at et sykepleievikariat ble lyst ut som faststilling før sommeren 2023 (i samråd med kommunedirektør), da stillingen hadde vært utlyst to ganger uten respons. Stillingen ble besatt, men dette førte altså til en økning i det totale antall fasttillinger. Pga. vakanser i andre stillinger (midlertidig og fast) og store utfordringer med nyrekruttering, har det likevel ikke vært en reell økning i turnusplanen. Det hjelper lite å øke antall årsverk på papiret, hvis man ikke lykkes i å skaffe nok personell til å fylle stillingene i praksis, noe nedgangen i antall ansatte klart indikerer.

Kort om året som har gått

Nøkkeltall:

	2021	2022	2023
SKOLE- OG HELSESTASJONSTJENESTE			
Antall fødte barn	5	3	4
2 og 4-årskontroller	13	14	12
Skolestartundersøkelser	6	3	9
LEGETJENESTEN			
Antall pasienter på fastlegeliste pr. 31.12.	703	745	790
Konsultasjoner hos lege: på kontoret/video-, telefon-, e-konsultasjon	2030/426	2059/540	2638/580
Lab/skiftestuearbeid (forkontor)	1198	617	570
Sykebesøk og akutt utrykning	42	71	31
Rådgiving/prøvesvar via telefon eller brev	1207	1418	1418
E-meldinger og e-kontakt	934	2279	2635
E-resepter utenom konsultasjon	758	855	989
Diagnostisk ultralyd (ny 2023)			77
PSYKISK HELSETJENESTE			
Pasientsamtaler på kontoret + telefon/videosamtaler	172	190	210
Hjemmebesøk	82	110	134
FRISKLIVSENTRAL			
Antall frisklivsresepter	5	1	4

OMSORGSTJENESTEN

Gjennomsnittlig belegg, total på sykehjemmet	67 %	88 %	85 %
Belegg demensavdelingen	94 %	90 %	86 %
Antall liggedøgn, totalt på sykehjemmet	4384	5795	5609
Antall utplasserte trygghetsalarmer (trygghetspakker - velferdsteknologi)	31	33	30
Antall utplasserte elektroniske medisindispensere			10
KOMMUNALT AKUTT DØGNTILBUD (Selbu)			
Antall opphold/døgn	-	7/19	0/0
SALG/KJØP AV SYKEHJEMSPLASSE			
Kjøp (fra Selbu)	-	7	0
Salg (til Selbu)	-	24	43
FYSIOTERAPI - kommunal			
Antall konsultasjoner voksne	852	960	832
Antall konsultasjoner barn	96	65	64

Generelt

Tverrfaglig samarbeid er en metodikk for strukturert samarbeid mellom personell med ulike fagbakgrunn. Det blir stadig mer søkelys på samarbeid på tvers av fagområder, sektorer og nivå. Dette gjenspeiles i nye lovkrav, nasjonale standardiserte pakkeforløp/pasientforløp og anbefalinger i form av nasjonale veiledere på mange områder (blant annet psykisk helsearbeid for barn og unge, oppfølging av personer med store og sammensatte behov osv.). Det jobbes mye tverrfaglig i helse – og omsorgssektoren i Tydal – både på individnivå og på systemnivå. I 2023 har det blant annet vært stort fokus på «barn som pårørende» og hvordan alle enheter og nivå jobber må jobbe sammen for å ivareta denne målgruppen. Helseplattformen vil også muliggjøre tverrfaglig samhandling på tvers av nivå på en annen måte enn det journalsystemet vi bruker per i dag gjør.

Helsestasjon- og skolehelsetjeneste

Helsesykepleier har hatt ansvar for koronavaksinering gjennom hele året. Sammen med psykolog og lærer, har helsesykepleier hatt samlinger med mellomtrinn der skolemiljø har vært tema. Har sammen med psykisk helsetjeneste og psykologtjenesten i Værnesregionen etablert UP-team. Tilbudet er for elever i 5. – 10. klasse som har lettere psykiske plager. Psykolog er behandlingsansvarlig for tjenesten, mens samtaler og oppfølgingen utføres lokalt av helsepersonell i Tydal kommune.

Legetjeneste

Innbyggerne kan velge fastlege på tvers av kommunegrensene. Det vil si at en innbygger kan ha folkeregistrert adresse i en kommune og velge fastlege i en annen kommune. Disse blir kalt «gjesteinnbyggere». Kommunen skal dekke et såkalt basistilskudd for sine innbyggere, og dette fører til at det blir et oppgjør mellom kommunene som beregnes av HELFO. Dette kalles gjesteinnbyggeroppgjør. I 2023 er Tydal første gang på pluss-siden i dette oppgjøret, og får penger tilbake.

Bemanningen ved legekantoret har vært stabil gjennom hele 2023. Gjennom tilskuddsmidlene fra Helsedirektoratet til «styrking av legevakttjenesten i distriktskommuner», har tjenesten blitt styrket og videreutviklet både med utstyr og personell. Tydal har også solgt veiledningstjeneste for lege i spesialisering til Selbu kommune, samt hatt to medisinstudenter i praksis. Sammen med andre helsetjenester, har legetjenesten også en rolle i mottak av flyktninger.

Rus- og psykisk helsetjeneste

Første halvår har tjenesten vært noe redusert tilgjengelighet pga. langtidsfravær hos ansatte. En av de ansatte har sammen med helsesykepleier og psykologtjenesten i Værnesregionen etablert UP-team. Tjenesten har gjennomført

en samling med «psykososial førstehjelp» for 3.trinn (tilpasset informasjon til målgruppen). Rus- og psykisk helse-tjeneste har ellers et godt samarbeid med Stjørdal DPS på individnivå (behandling knyttet til enkeltpasienter) og systemnivå (veiledning).

Rehabiliteringstjenesten

Ergoterapitjenesten har vært noe redusert første halvår 2023. Ny fysioterapeut i driftsavtale kom på plass i april. Fast kommunal fysioterapeut har hatt permisjon fra oktober, men det er ansatt vikar i perioden. I samarbeid med frivilligsentralen, har kommunal fysioterapeut gitt tilbud om ukentlige gruppetilbud på lavterskelnivå. Dette har vært populære tilbud, som viker forebyggende og helsefremmende for de som deltar.

Fremtidige utfordringer

- Sikre at helse- og omsorgssektoren har tilstrekkelig og stabil tilgang på kvalifisert arbeidskraft (rekruttere og beholde) slik at både faste og midlertidige ledige stillinger blir besatt forløpende. Redusere behovet for bemaningstjenester.
- Sikre faglig forsvarlige tjenester med riktig kvalitet og omfang - tilpasset både en aldrende befolkning med økende behov for helse- og omsorgstjenester og flere yngre brukere med individuelle tjenestebehov.
- Inneha tilstrekkelig kapasitet i tjenestene (ansatte og ledere) til å ivareta både daglig drift og god involvering i store omstillingsprosjekter som vedgår helse- og omsorg i stor grad.
- Legge til rette for lovpålagt samhandling på tvers av enheter, sektorer, kommuner og nivå (kommune-/spesialist-helsetjeneste) blant annet gjennom bruk og utvikling av Helseplattformen som felles journalløsning og samhandlingsverktøy.
- Omstille tjenestene og pasientforløp for å imøtekomme generelle utfordringer i samfunnsutviklingen, individuelle pasientbehov og krav i lovverk/andre føringer.
- Sikre at Tydal er en tydelig og deltagende aktør i Helsefellesskapet med St. Olavs Hospital.
- Bidra til å sikre at helsetjenester som er lokalisert i Tydal i dag, men som ikke er underlagt Tydal kommune som arbeidsgiver, også vil bestå og være lokalisert her i fremtiden (ambulansetjeneste, tannhelsetjeneste og interkommunale tjenester).
- Sikre god internkontroll og oversikt over våre interkommunale tjenester.

Beredskap

Tydal kommune er eier og initiativtaker til arbeidet med kommunens helhetlige ROS-analyse. Arbeidet ble påstartet høsten 2022, og har pågått hele 2023 og med mål om ferdigstilling i februar 2024. I forbindelse med arbeidet har det vært gjennomført flere sektorovergrepene arbeidsmøter. I tillegg har det vært avsjekk og gjennomgang med både eksterne og interne faglige ressurser på aktuelle scenario gjennom en-til-en-møter. Det har også vært avholdt heldags beredskapsmøte/workshop i Tydals hallen, der både representanter fra politisk ledelse i kommunen og en rekke eksterne og interne aktører deltok.

Statsforvalteren i Trøndelag gjennomførte tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i november. Siden Tydal kommunes helhetlige ROS var under utarbeidelse på dette tidspunkt, og dermed ikke ferdigstilt, fikk kommunen avvik jfr. krav i sivilbeskyttelsesloven § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2. Avviket ville imidlertid bli lukket så fort analysen var forankret i kommunestyret, da Statsforvalteren ga tilbakemelding om at oversendt arbeidsdokument til ny helhetlig ROS var i henhold til lovverket. Kommunen oppfyller lov og forskrifts-krav i henhold til helseberedskap og det ble ikke avdekket avvik.

August 2023 inngikk Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) en rammeavtale med RAYVN for levering av felles beredskaps- og krisestøtteverktøy til bruk for stat og kommuner. Den nye avtalen erstatter tidligere avtale og verktøy fra en annen leverandør (CIM), og ble tilgjengelig for bruk høsten 2023. Løsningen er satt opp, og det har vært gjennomført brukerkurs og opplæring. Rayvn er tatt i bruk i Tydal, dog på en noe begrenset måte. For å bli i stand til å utnytte verktøyet på best mulig, må det settes av mer tid og ressurser til øving og gjennomgang, i tillegg til at det må gjøres en del avklaringer knyttet til brukere og generell bruk.

Sektor teknikk og miljø

Sektorleder: Hans Runar Sandnes Kojedal

Teknikk og landbruk er en sektor med bredt spenn i tjeneste og ansvarsområder. Sektoren drifter kommunens tekniske anlegg som veg, vann og avløp, eiendom- og bygningsdrift. Sektoren utøver også forvaltning gjennom diverse lovverk som plan og bygningsloven, matrikkelloven og forurensningsloven.

Sektoren er delt i tre hovedområder;

1. Teknisk drift

Omfatter renhold og vaskeri, vaktmester, kjøkken, kommunale bygg- og anlegg, utleieboliger og næringsbygg i tillegg til maskiner og utstyr. Området har 19 ansatte i tillegg til 7 vikarer og tiltaksplasser. Renholdsavdelingen har ansvaret for sykehjemmets vaskeri samt alt renhold i kommunale tjenestebygg og noen utleiebygg. Servicenivået på renhold er høyt, dette skaper trivsel hos våre brukere.

Kjøkkenet har ansvaret for alle måltider til beboerne ved sykehjemmet. I tillegg leveres det middag til hjemmeboende brukere. Det tilbys møteservering til interne møter. Kjøkkenets nærhet til sykehjemmet gir muligheter for dialog og samhandling til det beste for beboerne. Ernæringsarbeid er et viktig fagfelt som det arbeides kontinuerlig med. Kjøkkenet har også totalansvaret for barnehage- og skolemåltidet som ble gjeninnført i fjor. Det serveres måltid i barnehage og skole 2 dager i uka.

Vaktmesteravdelingen har ansvaret for praktisk vedlikehold og drift av alle kommunale bygg. I tillegg til bygningsdrift utfører vaktmester en god del tjenester, slik som f.eks. tekniske hjelpemidler, matombringning 3 dager i uka, mange andre kjøre-/flytteoppdrag samt daglig postkjøring. Avdelingen jobber godt med drift og enkelt vedlikehold av bygninger innenfor de økonomiske rammene de har. Kommunen har en vesentlig og for stor bygningsmasse. Tjenestebygg utgjør ca. 16.000m² og næringsbygg ca. 4.000m². Kommunen disponerer totalt 45 utleieenheter fordelt på 9 trykdeboliger, 3 hybler og 33 leiligheter i ulike størrelser. Arbeidet med drift og vedlikehold planlegges og gjennomføres i samråd med kommunens eiendomsansvarlig. Denne stillingen var vakant det siste halve året.

2. Kommunalteknisk avdeling

Kommunalteknisk avdeling (KTA) har 5,25 stilling fordelt på 6 ansatte. Avdelingen er kommunens driftsavdeling for veg, vann og avløp. KTA har ansvaret for driften av ca. 20 km kommunal veg med de 3 tilhørende kommunale bruene på Moen, Løvøya og Henmoen. Til vegansvaret hører også driften av ca. 500 veglys. Innen de gebyrfinansierte ansvarsområdene (selvkost) har avdelingen driftsansvaret for de 3 vannverkene Hilmo/Græslø, Ås/Aune og Stugudal vannverk. KTA drifter 3 avløpsnett med tilhørende renseanlegg i hhv. Græslø, Ås og Stugudal. Vann- og avløpsnettet består av drøyt 120 km vann- og avløpsledninger, og i overkant av 1500 va-kummer. I vann- og avløpsnettet er det 45 utestasjoner som grunnvannsanlegg, vann- og avløpspumpestasjoner, vannbehandlingsanlegg, høydebasseng og renseanlegg av ulik størrelse. Innsamling av husholdningsavfall og slam fra private anlegg ivaretas av Innherred Renovasjon IKS.

3. Administrasjon og forvaltning

Avdelingen har et bredt ansvarsområde. Eieransvaret for kommunens bygningsmasse og eiendommer ligger på dette området. Herunder planlegging av vedlikehold, kjøp og salg av eiendom. Forsikringer av alle kommunens eiendommer og eiendeler forvaltes også herifra.

Avdelingen saksbehandler og fatter vedtak etter et mange lovverk. Kommunens plan og byggesakskompetanse er organisert her. Plan saksbehandler private reguleringsplaner, følger opp utarbeiding av egne planer og leder prosjektet med kommuneplanens arealdel. Byggesak behandler søknader etter plan og bygningsloven og påser at planene til kommunen blir etterfulgt i byggeprosjekt rundt om i kommunen. Miljøkompetansen følger opp foruren-

singsregelverket, motorferdselsregelverket og forvalter noen verneområder som er en delegert oppgave fra Statsforvalteren. Ansvar for kart og oppmåling, samt vedlikehold av kommunens offentlige kartgrunnlag ligger til forvaltningsavdelingen.

Landbruksansvaret ble omorganisert og lagt hit i 2022. Landbrukskontoret forvalter tilskuddsmidler til miljøtiltak og produksjon i landbruket. Det har i flere år vært et samarbeid med Selbu om landbrukstjenester. Fra 2022 gikk dette over til at vi kjøper skogbrukstjenester fra Selbu. Dette har fungert veldig bra.

Brann- og redningstjeneste, feiervesen

Brann og redningstjenesten sitt samfunnsoppdrag er å verne om innbyggernes liv- og helse, miljø og materielle verdier mot brann, ulykker og andre uønskede hendelser. Fra den 1.7.2021 ble brann og redning i kommunene Os, Holtålen, Tydal og Røros, slått sammen til en virksomhet med Røros kommune som ny vertskommune. Det nye navnet er Rørosregionen brann og redning. Kostnadene fordeles etter nøkkel 40% fast og 60% etter innbyggertall. Drift og sikring av den verneverdige trehusbebyggelsen på Røros inngår ikke i vertskommuneavtalen.

Beredskapsstyrken lokalt i Tydal er bemannet totalt 18 mannskaper inklusive 4 utrykningsledere som kan rykke ut ved melding om hendelse. Tydal fikk 6 nye brannkonstabler inn i styrken i 2023.

Måloppnåelse

Følgende målsetninger var satt i budsjettet for 2023 og økonomiplan for 2023 - 2026:

- Effektivisere sektoren gjennom blant annet digitale hjelpemidler.
- Forbedre våre langsiktige vedlikeholdsplaner og utrede reinvesteringer i bygningsmassen.
- Kompetanseoverføring ved oppsigelser vil bli veldig viktig. Vi risikerer at veldig mye kompetanse forsvinner ut av kommunen de kommende årene om vi ikke legger til rette for kompetanseoverføring.

Effektivisering av sektoren er noe vi konstant arbeider med. Digitalisering og automatisering er nødvendig for å oppnå dette målet. Gjentakende arbeidsoppgaver som kan digitaliseres må vi prøve å finne digitale automatiske løsninger på. Et eksempel er at vi arbeider mot vannmålere med fjernavlesning på næringseiendommer. Dette vil lette jobben med rapportering både for abonnenter og for oss som yter tjenestene. Det er også innført et nytt internkontrollsystem på bygg. Denne er under oppbygging og skal forenkle bygningsdrift fremover. Kommunalteknisk avdeling har på sine områder tatt i bruk internkontrollprogrammet *KOMTEK Drift og Vedlikehold* for gjennomføring av faste repeterende driftsoppgaver, arbeidsordrer, rapporter mv. Det er mange digitale hjelpemidler på markedet, men vi må tenke godt igjennom gevinster før vi anskaffer nye systemer. Systemene bør dessuten fungere opp mot de programmene vi allerede har.

Langsiktig vedlikeholdsplanlegging har vært utfordrende da vi i store deler av 2023 har stått uten eiendomsforvarter. Dette arbeidet vil få fokus utover i 2024. Det ble gjennomført etterisolering på flere av kommunens utleieboliger i 2023. Dette er veldig positiv kvalitetsheving av disse enhetene. I tillegg vil store deler av tjenestebyggene bli gjennomgått gjennom prosjektet med nytt helse og administrasjonsbygg med tanke på midlertidig tjenesteyting i påvente av ny bygningsmasse.

Sektoren har flere ansatte som nærmer seg pensjonsalder. Disse har en enorm fagkompetanse og kunnskap om kommunen. Kompetanseoverføring og overlapp i stillinger ved fratredelse vil bli viktig. Dette må bli fokus i årene som kommer. På kommunalteknisk avdeling er det fokus på kompetanseoverføring før flere nøkkelpersoner går av. Det er fokus på heltidskultur på avdelingen. De aller fleste har i dag heltidsstillinger, eller stillingsandeler som de selv ønsker.

Målene som er satt for perioden er omfattende. De fleste målene arbeides det kontinuerlig med og må ses over flere år.

Økonomisk ressursinnsats og årsverk

Tall i mill. kr	Regnskap	Budsj (endr)	Avvik	Avvik	Årsverk	Årsverk	Ansatte	Ansatte
	2023	2023	i kr	i %	2023	2022	2023	2022
Driftsutgifter	45,9	45,0	0,9	2,0				
Driftsinntekter	-22,8	-19,8	-3,0	15,2	30,5	30,5	36	36
Netto	23,1	25,2	-2,1	-8,3				

Total ressursbruk innenfor sektoren var i 2023 på netto 23,1 mill. kr er noe under opprinnelig budsjett. Det er avvik på enkelte ansvar, men alt i alt gikk sektoren med et mindreforbruk på 2,1 mill. kr. Antall årsverk er uforandret fra 2022 med 30,5 årsverk. Mindreforbruket skyldes først og fremst mindre ressursbruk og merinntekter innenfor drift av bygg og kommunale veier med til sammen 2,6 mill. kr. Kr 880 000,- er avsatt til vedlikeholdsprosjekter som av ulike grunner ikke ble gjennomført i 2023. Det var merforbruk på forvaltningsoppgaver på 0,6 mill. kr herunder 0,4 mill. kr (totalt 0,8 mill. kr) ekstra til tilskudd til bygging av helårsbolig samt merforbruk på 0,4 mill. kr i brannvesenet.

Selvkostområder for vann, avløp, tilsyn spredt avløp og feiing

Vann- og avløpsområdet har blitt en stor virksomhet med samlede driftsinntekter på 12,1 mill. kr ekskl. mva. i 2023. I 2021 kom selvkostområdet «Tilsyn spredt avløp». Tilsyn med innlagt vann gjøres for eiendommer som ikke har registrert godkjent renseløsning. Resultatet brukes i videre oppryddingsarbeid. Tilsynet på avløpsanlegg skal sørge for at avløpsanleggene ikke fører til forurensning eller helseplager, og at alle krav i utslippstillatelsen tilfredstilles.

Siste året har det vært investert 1,7 mill. kr i vann- og avløpstjenesten. Det er vedtatt at vann- og avløpstjenestene, tilsyn spredt avløp samt feiertjenestene skal leveres til selvkost, dvs. at inntektene skal dekke utgiftene fullt ut.

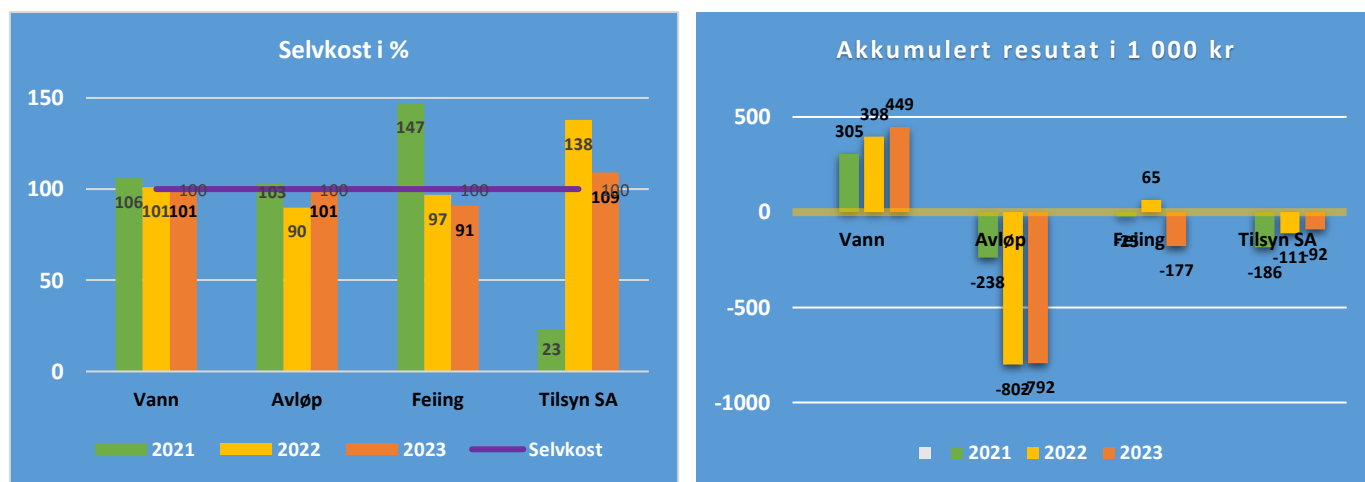
Inntektene har økt de senere årene som en følge av høyere gebyrer og at flere har blitt tilkoblet tjenestene. Kostnadene har stort sett vært høyere enn inntektene og kommunen har gjennom alle år subsidiert disse tjenestene. Det har ført til underdekning og at kommunen har måttet finansiere de manglende inntektene med andre bevilgninger.

Tabellen under viser resultat, dekningsgrad og fremførbart underskudd for henholdsvis vann, avløp og feiing.

2023	Vann	Avløp	Feiing	Tilsyn SA	Totalt
Resultat	33 627	43 385	-106 345	22 744	-6 589
Finansiell dekningsgrad	101,0 %	101,0 %	91,0 %	109,0 %	
Fremførbart underskudd 31.12	0	-791 786	-177 123	-92 430	-1 061 339
Selvkostfond 31.12	449 489	0	0	0	449 489

Vann, avløp- og feiertjenesten samt tilsyn spredt avløp gikk til sammen omtrent i balanse (underskudd på kr 6 589,-) i 2023. Vann, avløp og tilsyn spredt avløp gikk med overskudd mens feiing gikk med underskudd hvor sistnevnte med størst underskudd på kr 106 345,-.

Figurene under viser finansiell dekningsgrad og fremførbart underskudd.



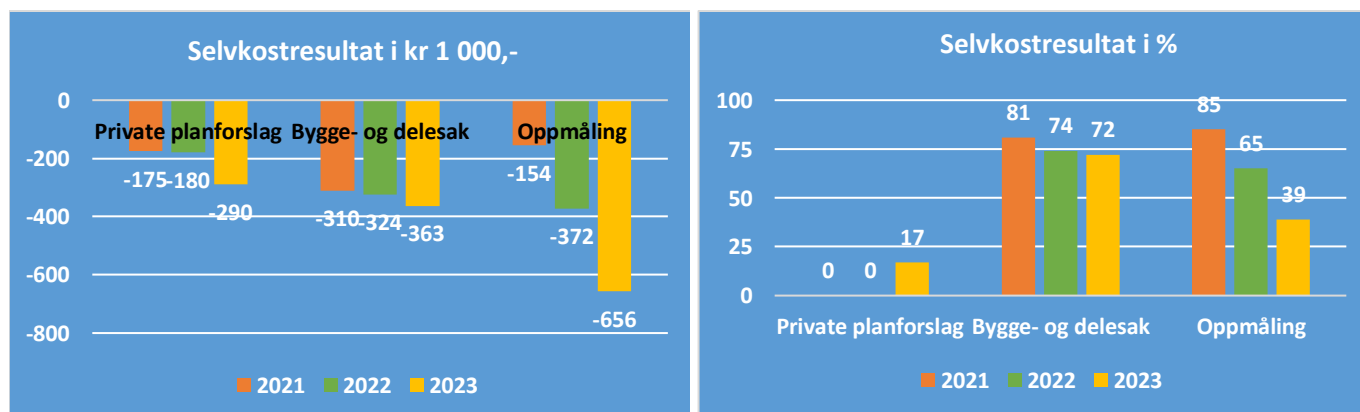
Finansiell dekningsgrad (gebyrinntekter i forhold til gebyrgrunnlaget) var for vann og avløp hver i 2023 på 101 %. feiing 91 % og tilsyn spredt avløp på 109 %. Vannverkstjenesten nådde selvkost i 2021 og hadde et selvkostfond på kr 449 000,- ved utgangen av 2023. Avløpstjenesten fikk et overskudd i 2023 på kr 43 385,- og reduserte akkumulert underskudd til kr 792 000,-. Feiing fikk et underskudd på kr 106 000,- og økte det akkumulerte underskuddet til kr 177 000,- mens tilsyn spredt avløp fikk et overskudd på kr 23 000,- og reduserte det akkumulerte underskuddet til kr 92 000,-.

Det er betydelig usikkerhet om hvordan selvkostresultatene på vann og avløp vil utvikle seg framover. Rentenivået øker mer og raskere enn forutsatt. Utgiftsnivået må vurderes kontinuerlig og arbeidet med å få nye abonnenter i de områdene hvor kommunene allerede har gjennomført grunnlagsinvesteringene må fortsette. Gebyrnivået må vurderes fortløpende og det må vurderes om det er spesielle avtaler som gir tjenestene lavere inntekter.

Selvkostområder for private planforslag, bygge- og delesaker samt oppmåling

Kommunen har et stort omfang av bygge- og delesaker samt oppmålingsaker. Når det gjelder private planforslag har det et lite omfang. Det kan være enkelte år det ikke er slike saker til behandling. Hvor oppdatert kommuneplannens arealdel er har stor betydning for omfanget.

Fra og med 2021 utarbeides det selvkostregnskap også for disse tjenestene. Kostnadene er i det alt vesentligste driftskostnader. Bestemmelsene for selvkost for disse områdene er mye lik de for vann og avløp, men bl.a. med unntak av at underskudd ikke kan inndeckes med mindre det er selvkostfond for området. Dette betyr at hvis det ikke er midler på selvkostfondet, kan et underskudd ikke framføres til senere år. Underskuddet (midlene) er da tapt og må da finansieres av kommunen selv.



I 2023 ble det ikke sluttbehandlet private reguleringsplaner, men kommunens kostnader beløp seg likevel til kr 290 000,-. Det ble likevel noen beskjedne gebyrinntekter på dette området gjennom oppstartgebyrer for planer. Dekningsgraden ble 17 %. På bygge- og delesaker, samt oppmåling, har det vært betydelig aktivitet, men inntektene dekker ikke kostnadene. Bygge- og delesaker gikk med et underskudd på kr 363 000,- i 2023 hvilket gir en dekningsgrad på 72 %. Oppmåling gikk også med underskudd, kr 656 000,- som gir en dekningsgrad på kun 39 %. Til sammen ble underskuddet på disse tre selvkostområdene på kr 1 309 000,- i 2023 mens akkumulert underskudd fra og med 2021 utgjør til sammen utgjør hele 2,8 mill. kr. Slik som selvkostbestemmelsene er på disse saksområdene, kan et underskudd ikke framføres til senere år. Kommunen har måttet finansiere de manglende inntektene med andre bevilgninger. Slik kan det ikke fortsette. Gebyrsatsene bør økes og det må ses på andre muligheter for å øke inntektene på disse selvkostområdene.

Kort om året som har gått

2023 har vært preget av økte renter og økende priser på varer og tjenester. Krigen i Ukraina har pågått og sikkerheten i Europa er satt på prøve. I tillegg er det sabelrasling mellom flere stormakter. Dette gir økende priser og stor usikkerhet på verdensmarkedet. Dette bakteppet merker vi også i Tydal. Mye av aktiviteten i kommunen på tekniske tjenester er knyttet til aktiviteten innen bygg og anleggsnæringen. Tydal har lagt mye av satsingen på fritidsbebyggelse. Under økende priser og dårligere råd blant folk flest så ser vi at det er fritidsboliger som man sparer inn på først. Dette har ført til en bråstopp i nybygging av fritidsbebyggelse. Dette slår sterkt inn på selvkostområder som byggesak, plan og oppmåling.

Det er stort behov for husrom i Tydal og i 2023 har det vært mangel på nok boliger. For noen år siden hadde vi mange ledige utleieboliger. Slik er det ikke lenger. I 2023 er det satt opp seks nye utleieboliger i Søliåsen og kommunen har gått inn i en avtale om mulig kjøp av to boliger gjennom en «garantiordning».

Administrasjon og saksbehandling

Avdelingen preges av lite aktivitet i byggenæringen. Det har også vært et meget krevende år med stort fravær. Permisjoner, oppsigelser og utfordrende rekrutteringsprosesser har gjort at det har vært mangel på kompetanse innenfor flere fagområder.

Det er gitt tillatelse til oppføring av fire nye fritidsboliger i 2023, noe som er rekordlavt. Det er samtidig gitt tillatelse til 7 eneboliger og en bruksendring til bolig. Tilsvarende ble det gitt tillatelse til 17 fritidsboliger og 6 boliger i 2022. I 2021 var det 23 fritidsboliger. Også antall byggesaker går nedover.

Det ble utarbeidet og levert krav til vilkårsrevisjon i Nea. Denne jobben gjorde vi i samarbeid med Trøndelag fylkeskommune og Selbu kommune. Videre kommer behandlingen av kravet, en prosess som trolig vil ta noen år. Prosjektet med nytt helse og administrasjonsbygg har gått for fullt og vi går nå i gang med skisseprosjekt. Kommuneplanarbeidet har vært preget av fravær. Både kommunen og Plankontoret har hatt en utfordrende periode ressursmessig. Det har påvirket prosessen.

Vi fikk tildelt 400 000 kroner fra Husbanken for å arbeide mot boligmarkedet. Det er gjennomført spørreundersøkelse i kommunen og noen åpne møter for å kartlegge behovet for boliger i kommunen. Dette er et forberedende arbeid for et større prosjekt i 2023. Dette prosjektet er avhengig av videre tilskudd.

Kommunalteknisk avdeling (KTA)

Kontinuiteten i avdelingen er ubrutt, og sykefraværet på avdelingen er meget lavt. Sektoren har flere ansatte som nærmer seg pensjonsalder, dette er mannskap som besitter stor kunnskap om kommunens anlegg. Mye av disse opplysningene er lagt inn i digitale styringsvektøy, men slike system kan aldri fullt ut erstatte den menneskelige faktoren. Kompetanseoverføring og «overlapp» i stillinger ved fratredelse blir viktig, det er tatt høyde for dette innværende år.

Arbeidet med å få selvkostfondene for vann og avløp i balanse ble videreført med samme fokus i 2023. Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av vanngebyrene som brukerne betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene, men kan avstemme over-/underskudd mot fond for å jevne ut gebyrene år for år. Som en kontroll må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser resultatet for det enkelte gebyrområde.

Tjenesteområdene for vann- og avløp nådde også i 2023 målet om full selvkost (101%), og begge tjenestene fikk en liten avsetning til sine respektive fond. Fondssituasjonen for vann er god, mens avløp fremdeles har negativ avsetning, om enn noe mindre enn foregående år. Stort antall abonnenter gir som kjent «stordriftsfordeler» og avløp har færre abonnenter enn vann, betydelige deler av bygda er ikke utbygd med avløpsnett.

Ved årsskiftet 2023/24 hadde vi 963 abonnenter på vann, og 776 på avløp. Dette utgjør en økning på hhv. 23 og 28 abonnenter i 2023. Potensialet for tilknytninger i områder utbygd med vann- og avløpsanlegg avtar år for år, og begynner å nærme seg en ende. Ny fremtidig bebyggelse bør etableres i områder som har mulighet for slik tilknytning, og dette bør vektlegges i pågående og kommende kommunalt planarbeid. Tydal kommune har som de fleste andre kommuner etterslep i vedlikehold av vann- og avløpsanleggene. Når situasjonen for selvkostfondene tillater det, må positiv avsetning benyttes til utbedringer. Det er vedtatt obligatorisk vannmåling for næring- og kombinasjonseiendommer. Følgene av pandemi og uro i verden, med de leveranseproblemer vi opplevde, gjorde sitt til at dette ikke ble ferdig ilt. fjoråret. Målet er at dette er klart til 2025, og det innføres system for fjernavlesning av vannmålerene.

Budsjettering av brøyteutgifter er en krevende øvelse, og kan aldri bli noe annet enn et beste anslag. Været varierer stort fra år til år, vintre med mye vind er spesielt ressurskrevende. 2023 var et år på det jevne og midler til vinterdrift strakk til. I 2023 ble de ekstra vedlikeholdsmidlene for kommunal veg benyttet til nødvendig utbedring av stikkrenner, grøftrensk og grusing av KV1015 Øvervegen.

Telenor etablerte nye strekninger med fiberkabel i våre gatelyskurser i 2023, og dette ga oss en del etableringsinntekter. Noe av inntekten ble brukt til å skifte ut siste rest av gammel vegbelysning på Aune og Græsli. Overgang til ledbelysning er god energisparing, og ikke minst gunstig ift. vedlikeholdskostnader. Dette arbeidet må pågå inntil vi har kvittet oss med gammel kostnadskrevende belysning, det er håp om at dette arbeidet kan komme til endes innværende år.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg i bygninger er som kjent en del av vertskommuneavtalen med Røros, Os og Holtålen kommuner. Resultatet for feiing- og tilsyn endte med et lite underskudd i 2023, og en negativ avsetning til sitt fond, tjenesten nådde en selvkostgrad på 91 %.

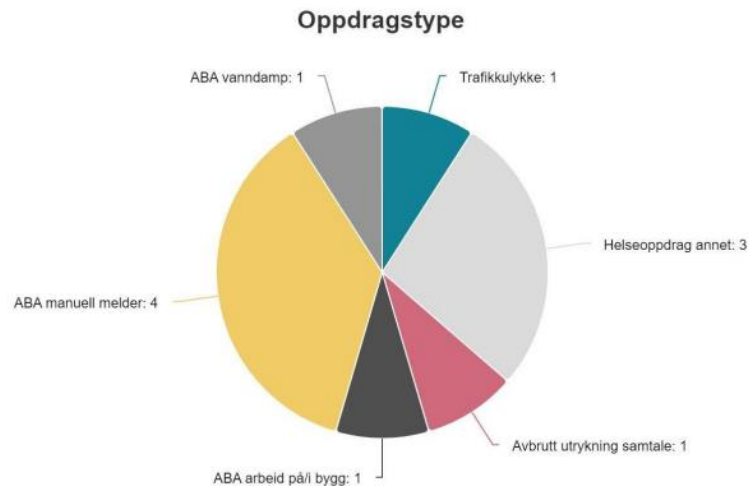
Kommunal vaktordning

Vaktordningen for tekniske tjenester skal ivareta hendelser som krever handling utenom ordinær arbeidstid. Henvendelsene er mange og av ulik karakter, og mye løses på telefon. For utenom akutte oppdrag i kommunens tekniske bygg- og anlegg, er bistand til omsorgstjenesten og koordinering av bistand ifm. viltpåkjørslers typiske oppdrag. I 2023 var det 59 utrykninger, antallet utrykninger har over lang tid ligget på 50-60 oppdrag i året. Kostnader til beredskapsvakten fordeles på de ulike tjenesteområdene etter bruk. Bistand til oppdrag som viser seg å ikke være kommunalt ansvar, viderefaktureres rekvirent.

Brann- og feiervesen

Året som gikk var et rolig år for brann- og redningstjenesten i Tydal med totalt 11 utrykninger, disse ble gjennomført uten skader på verken mannskap eller utstyr. Utrykningene fordeler seg i hovedsak på automatiske brannalarmer, helseoppdrag og trafikkhendelser.

Oversikt over utrykninger i Tydal 2023:



Kommunal drift

Mange av kommunens tjenestebygg er gamle, har arealer som er vanskelig å utnytte og energikrevende med tanke på oppvarming. Det er et betydelig vedlikeholdsetterslep på mye av bygningsmassen. Vedlikeholdet prioriteres etter de midler som er til rådighet. Nå ser det derimot ut som det blir avklaringer angående store deler av våre formålsbygg. Dette er positivt og framtidsrettet. Driftstiltak som er gjennomført siste året er;

- **Storaunstuggu** – Tak og takkonstruksjon er reparert og det er byttet ut råteskadd tømmer. Arbeidet slutføres i 2024.
- **Vedlikehold servicebygget** – De avsatte midlene benyttes til utbedring av heisen i servicebygget.
- **Utbedring av heis servicebygget** – Dette er en påkrevd utbedring. Vi mottok nye oppdaterte priser. Disse var vesentlig høyere enn avsatt i budsjettet – dette var 2022 priser. Anbudsdokumenter ble klargjort i samarbeid med VR innkjøp og innleid konsulent. Kapasitetsutfordringer samt lang leveringstid hos leverandører gjorde at dette tiltaket ble utsatt til 2024.
- **Bytte av alarmsendere** – Arbeidet er ferdigstilt. Innbrudds -og brannalarmer ved kommunale formålsbygg er koblet opp på dette systemet.
- **Toalett Rotodden friluftsområde** – Det er bygd veg og lagt frem strøm, vann- og avløp til tomt for toalettbygg. Slutføres i 2024.
- **Gratis måltid for skole og barnehage** – Gjennomført med 2 ukentlige måltid fra høsten 2023.

Det pågår en digitalisering for å få en bedre arbeidsstyring i vaktmester -og renholdsavdelingen. Programmet IK – bygg brukes av vaktmesterne og renhold har nå tatt i bruk renholds-modulen i IK bygg. Dette vil forenkle arbeidet med dokumentasjon samt arbeidsplanlegging. I tillegg til ordinære driftsoppgaver utfører vaktmesterne mange kjøre –og flytteoppdrag internt i kommunen.

Kommunen disponerer totalt 45 utleieboliger/enheter og etterspørselen er stor. Alle kommunens utleieleiligheter er p.t. utleid. Vi har flere henvendelser om leie av bolig som vi ikke kan etterkomme.

Det har vært en stor jobb med tilrettelegging for mottak av flyktninger. Det har de 2 siste årene vært bosetting av flyktninger i 5 kommunale og 3 innleide boliger. Dette gjøres i tett samarbeid med flyktningekoordinator. Sist på fjoråret ble det ferdigstilt 6 små eneboliger i Søliåsen. Dette er rekrutteringsboliger som er delvis møblerte. Alle boligene vil være bebodd i løpet av mars 2024.

2 lærlinger bor i kommunal bolig ved årsskiftet i tillegg skal det lyses ut 3 nye lærlingestillinger våren 2024. Det er også avsatt boenheter til vikarer og praksisstudenter. Det vi har sett de siste årene er at det har vært behov for vikarboliger hele året. Sommeren er utfordrende for da skal ferievikarer ha bolig.

Et godt renhold bidrar til å oppnå trivsel, hygiene og godt inneklima samtidig som det forlenger levetiden på materialer og inventar. Vi leier en Decon-X, dette er en robot som ved hjelp av hydrogenperoksid desinfiserer alt i aktuelle rom. I tillegg til denne har vi en flyttbar desinfiseringsrobot. Renhold har byttet ut samt kjøpt flere rengjøringsmaskiner det siste året. Dette gjør arbeidet til renholderne litt mindre fysisk krevende.

Vaskeriet har ansvaret for alle typer tøy som brukes på sykehjemmet inkludert privat beboertøy. I tillegg tilbys det tjenester til hjemmeboende. Her vaskes også alt arbeidstøy fra helse –og omsorgstjenesten.

Tradisjonskost er populært ved sykehjemmet i Tydal, men beboerne er også blitt glad i mer «moderne» retter. Det ble solgt 4.257 middagsporsjoner til hjemmeboende, dette er en økning fra året før. Det vi trodde var en økning som skyldes koronapandemien ser ut til å vare. Det serveres varm lunsj ved sykehjemmet og stort sett alle bakverk lages ved kjøkkenet. Avdelingen strekker seg langt for å imøtekomme ønsker og bestillinger. Alle ansatte på kjøkkenet har fagbrev. Det samarbeides godt med omsorgstjenesten.

Lav vikartilgang gjør det utfordrende å drifte optimalt avdelinger med ulike typer fravær. Ansatte har fått flere oppgaver som følge av permisjoner og vakanser på sektoren. Dette gjelder særlig den ubesatte stillingen som eiendomsforvalter. Dette har ført til kapasitetsutfordringer, som igjen fører til utsettelse av prosjekt.

Arbeidsgiver legger til rette for at ansatte kan delta på webinar, kurs og fagdager. Renhold har hatt en heldags fagdag i regi av Lilleborg i Tydal. Dette ble en vellykket og lærerik dag som alle kunne delta på. Ansatte som mangler fagbrev, blir oppfordret til å ta det. Arbeidsgiver vil legge til rette slik at dette skal kunne gjennomføres.

Området har driftsansvar inkludert renhold på Stugguvollmoen med dusj og toalettanlegg, Rotodden, naturparken samt følgende toaletter; Ystesosen, Stugudal sentrum, handikapfiskeplassen og Sandmælen. Toalett i Nøsteråa og Sankåvika ble etter sesongen overtatt av grunneierne.

Fremtidige utfordringer

Den største utfordringen for teknisk blir å løse arbeidsoppgavene innenfor økonomiske rammer og med de ressursene vi har. For å lykkes må blant annet den totale bygningsmassen kommunen eier ned. Tilstanden på gjenværende bygninger og anlegg må forbedres. Samlokalisering i et nytt helse -og administrasjonsbygg vil løse mange av utfordringene. Det blir mer effektiv arbeidsdag for de ansatte med mindre frakt mellom bygningene.

Høy gjennomsnittsalder på flere avdelinger gjør det nødvendig å tenke rekruttering. Ved avganger vil svært mange års erfaring og kunnskap forsvinne. Det må overlappning i stillinger til, slik at organisasjonen ikke mister kunnskap om egne anlegg. Dette er noe området vil komme tilbake på i kommende budsjettarbeid. I de fleste områder har det vist seg vanskelig å rekruttere ny arbeidskraft. Rekrutteringsutfordringene gjelder både for stillinger med store krav til fagkunnskaper, men også stillinger uten krav til utdanning. I tillegg er det få boliger på leiemarkedet, så når vi lykkes med å rekruttere kan det være at enkelte takker nei pga. manglende bolig.

Standarden ved kommunale utleieboliger må bedres. Her er det et stort vedlikeholdsetterslep. Vi har pr i dag 5 heiser i kommunale bygg, disse er rundt 30 – 35 år gamle. Skjerpede forskriftsbestemmelser for sikkerhet på heiser gjør at vi har fått krav fra Norsk heiskontroll om utbedringer på 3 av disse. Ved å bygge et nytt helse -og administrasjonsbygg reduseres dette antallet. Heisen i servicebygget oppgraderes i 2024. Etter dette er det skolen sin heis som står for tur.

I nåtidens fritidsboligfelt forventes det fellesløsninger for vann og avløp. Det er viktig at alle nye utbyggingsområder i plandokumenter blir underlagt krav om tilkobling til offentlig vann- og avløpsnett. Mye av utviklingen vil sannsynligvis komme som fortetting av allerede bebygde arealer, da må alle sikres et helsemessig trygt drikkevann, og forurensning fra utslipp må unngås. Flere abonnenter vil også bidra til at vanngebyrene kan holdes på et forsvarlig nivå ved at flere er med å betale. Bedre økonomi på vann og avløpssektoren gir også muligheter til å komme etter

med tiltrengt vedlikehold av eksisterende anlegg. Varslede klimautfordringer med hyppigere og større nedbørsmengder vil utfordre driften av både kommunalt veg- og avløpsnett.

Det er også stor usikkerhet rundt endring av regelverk for avløpshåndtering. Våren 2024 vil det trolig komme mer informasjon om et nytt EU-direktiv som vil kunne påvirke oss i stor grad. Vi følger spent med på dette som i verste fall kan bli dyrt for kommunen.

Kommunens planverk må få større fokus. Dette gjelder både fornyelser av planverket, men også det å forholde seg til vedtatte planer og strategier kommunen har valgt. Dette gir større forutsigbarhet til både søkere og saksbehandlere i den daglige driften av kommunen. Beslutninger må løftes opp fra enkeltsaker og opp på et strategisk nivå. Planarbeid er resurskrevende, og det må settes av resurser både politisk og administrativt for å få til gode planer.

Investeringsregnskapet

Prosjekt	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2023	Avvik i kr
Nye abonnenter vann	208 833	200 000	8 833
Nye abonnenter avløp	161 226	200 000	-38 774
Boligprosjekt Tydal	16 231 277	16 000 000	231 277
Ny bil vann og avløp	0	0	0
Vannmålere	526 087	570 000	-43 913
Påkostning pumpestasjoner	603 417	700 000	-96 583
Barnehagen - vognplass/soveplass	0	0	0
Toalett i naturparken	274 651	375 000	-100 349
Kommunale boliger - energiltak	2 955 021	3 100 000	-144 979
Henmo bru - renovering	3 018 504	3 750 000	-731 496
Kulturhuset - HC-rampe, scene m.m.	147 731	625 000	-477 269
Påkostning grunnvannsbrønn Stuggudal	187 975	230 000	-42 025
Kirkvollstippen	1 934 659	1 820 000	114 659
Rekkverk Løvøya bru	1 114 860	1 250 000	-135 140
Carport EL-bil	539 405	540 000	-595
Forprosjekt oms.bol., helse- og adm. bygg	3 029 406	3 400 000	-370 594
Salg av kommunal eiendom	30 585	0	30 585

Tilknytning nye abonnenter vann og avløp

Vesentlig del av bevilgning benyttet for tilrettelegging for fremtidige tilknytninger.

Boligprosjekt Tydal

Selbuhus AS har levert 6 små eneboliger i Sjøliåsen boligfelt. Prosjektet ble gjennomført på kort tid, og det er mye oppmerksomhet rundt prosjektet fra andre kommuner og bedrifter som skal bygge for sine ansatte.

Ny bil vann- og avløp

Anskaffelsen ble flyttet til 2023, situasjonen med krig i Europa førte til leveringsproblem for leverandøren. Bilen kunne heller ikke leveres i 2023, og bevilgningen måtte flyttes videre til 2024. I skrivende stund er bilen ankommet landet, og med antatt levering i april.

Vannverk, vannmålere

Arbeidet ble forsinket pga. uro i verdensøkonomien som følge av Ukrainakrigen. Levering av komponenter til produsenter av vannmålere har derfor vært vanskelig. Arbeidet er godt i gang, Kr.600 000 av bevilgning flyttet til 2024.

Påkostning avløpumpestasjoner

Tiltaket gjennomført, Moheim og Rotåa avløpumpestasjoner er oppgradert.

Barnehagen – vognplass/soveplass

Dette prosjektet ble ikke iverksatt for å kunne se tiltaket i sammenheng med opprusting av barnehage og skole som starter i 2024. Dette vil gi en mer helhetlig løsning.

Toalett naturparken

Dette prosjektet ble ikke ferdigstilt grunnet kapasitetsutfordringer. Toalettet er bygd på Berggårdsmyra og skal fraktes til naturparken. Prosjektet er tenkt ferdigstilt i 2024.

Kommunale boliger – energiltak

Prosjektet er ferdigstilt. Det ble søkt om Enova-tilskudd til energiltak i kommunale boliger. Kommunal andel er på ca. 30 %. 10 boenheter i Storekra samt 2 i Rønningsgjardet er utbedret. Det er gjennomført etterisolering av yttertak/kaldloft samt utskifting av dører og vinduer. For boenhetene i Rønningsgjardet er det i tillegg utført etterisolering av yttervegger.

Påkostning Henmo bru

Tiltaket er i hovedsak gjennomført, gjenstående rekkverk- og asfaltarbeider gjennomføres våren 2024. Akutt behov for nytt rekkverk på kommunal bru Løvøya ble løst over med til gode budsjettmidler Henmo bru.

Kulturhuset – HC-rampe, scene m.m.

Dette ble en større sak enn først antatt. Ved anskaffelse av amfi måtte det utarbeides et nytt brannkonsept, ved dette arbeidet ble det oppdaget mangler i bygget. Det er utarbeidet et nytt kostnadsoverslag. Prosjektet flyttes til 2024.

Påkostning grunnvannsbrønn Stugudal

Ny brønn etablert iht. tidligere grunnvannsundersøkelse.

Kirkvollstippen

Det er iverksatt reguleringsplanarbeid på Kirkvollstippen for næringstomter som kan benytte overskuddsvarme fra datalagringscenteret. En del av arealet er kjøpt og det er dialog med grunneiere om muligheten til å kjøpe til mer. Planprogrammet til reguleringen er vedtatt. Planen krever konsekvensutredning og kartlegging som må foregå i barmarksesongen. Prosjektet er derfor ikke ferdigstilt.

Rekkverk Løvøya bru

Nytt rekkverk på brua til Løvøya ble montert i 2023. Dette ble fremskyndet ett år da det var stort behov og at utbedringene på Henmo bru kom ut rimeligere enn antatt.

Carport el-bil

Prosjektet er ferdigstilt.

Forprosjekt omsorgsboliger, helse- og administrasjonsbygg

Det er innhentet eksterne konsulenter for å bistå i den videre planleggingen av et nytt helse og administrasjonsbygg. Det er gjennomført mulighetsstudie. Kommunestyret vedtok å gå inn i et skisseprosjekt på to forskjellige tomter med to forskjellige løsningsforslag på hver tomt. Til sammen fire skisseprosjekt. Prosjektet vil gå videre inn i 2024 og følge oss hele økonomiperioden.



Årsberetning for Tydal kommune 2023



Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll 2024-2028 - revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill fra inviterte

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Tydal kommune	28.05.2024	12/24

Saksbehandler	Ragnhild Torsdatter Grønvold
Arkivkode	FE-217, TI-&30
Arkivsaknr	24/55 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon 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:
 -
 -

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

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

Vi viser til kontrollutvalgets sak 3/24, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Tydal kommune.*
2. *Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 22.04.2024.*
3. *Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, se vedlegg.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Følgende tidsplan er lagt for denne saken:

11.00-11.30 Revisor orienterer om sin risiko og vesentlighetsvurdering

11.30-12.00 Ordfører, varaordførere, komiteledere og gruppeledere

12.00-12.15 Ungdomsrådet og Rådet for personer med nedsatt funksjonsevne

12.15-12.45 Hovedverneombud og hovedtillitsvalgte

12.45-13.15 Kommunedirektør med kommunalsjefer

13.15-13.45 Oppsummering i kontrollutvalget

De inviterte er bedt om å forberede seg på følgende:

1. På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
 - a. når politisk vedtatte målsettinger
 - b. oppfyller lovkrav
 - c. driver effektivt
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Tydal kommune

2024



OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød, gul og grønn, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er bare rød og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Tydal kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Bærekraft
Informasjonssikkerhet	Kommunesamarbeid
Barn med særlige behov	Offentlige anskaffelser
Taushetsplikt og personvern	Saksbehandling
Tildeling av tjenester	Barnehagemyndighet og tilsyn
Helseplattformen	Eldre- og demensomsorg
	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog- og landbruk
	Mange eierskap – generell eierskapskontroll
	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS
	Midt-Norge 110-sentral IKS
	Tydal Næringssselskap AS

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i kommunen skal utarbeide en *plan for forvaltningsrevisjon* (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en *plan for eierskapskontroll* (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i kommunen og bør suppleres med vurderinger fra kommuneorganisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Denne rapporten er delt inn i seks områder. Disse er:

- Kommuneorganisasjon
- Økonomi
- Oppvekst
- Helse og omsorg
- Teknikk og landbruk
- Eierskap

Området eierskap handler om kommunens eierstyring generelt og eierstyring av ulike selskaper. Forvaltningsrevisjon i selskaper omtales innenfor de områdene hvor de naturlig hører hjemme. Vertskommunesamarbeid og kommunalt oppgavefelleskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

2 KOMMUNEORGANISASJONEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Bærekraft
Informasjonssikkerhet	Kommunesamarbeid

Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Når kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. Dette er også påpekt som en hovedutfordring i kommunens økonomiplan 2024-27.

Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen, med eksempelvis den konsekvens at brukere trykker på en lenke som gir uvedkommende tilganger. IKT-sikkerhet er relatert til personvernforordningen og håndtering av personopplysninger, eksempelvis med den konsekvens at personopplysninger kommer på avveie.

Tydal kommune er en del av Værnesregionen IT som er et samarbeid mellom fem kommuner. Kommunen har uansett et selvstendig og overordnet ansvar for informasjonssikkerhet i kommunen, og revisor har ikke registrert at kommunen har eget sikkerhetsutvalg. På tross av økt sikkerhet i et samarbeid, vil dette være et område der det alltid vil være risiko for uønskede hendelser.

Bærekraft

FNs bærekraftsmål angir viktige mål for felles retning i samfunnsutviklingen, globalt, nasjonalt og lokalt. Bærekraftsmålene berører alle deler av en kommunes virksomhet. Manglende lokalt

arbeid for bærekraftsmålene kan medføre feil tiltak og feil utvikling på mange kommunale virksomhetsområder med hensyn til en bærekraftig utvikling. Konsekvensene kan eksempelvis være økende fattigdom, mangel på rent vann, ødeleggelser av hav og landressurser, større ulikheter, fallende sysselsetting og fallende økonomisk vekst. Systematisk arbeid med bærekraftsmålene kan føre til en positiv utvikling på de samme områdene.

Revisor har ikke registrert at Tydal kommune har tatt inn FNs bærekraftsmål som et element sitt overordnede planverk. Revisor ser at Tydal kommune nylig har vedtatt klima- og energiplan som tar inn 7 av 17 bærekraftsmål, og at det arbeides med ny arealdel i kommuneplanen.

Kommuner er viktig for å realisere bærekraftsmålene (Meld. St 40, 2020-2021). Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger FNs bærekraftsmål til grunn for samfunns- og arealplanleggingen. Miljø ble tidlig satt på dagsorden og er en forløper til bærekraftsmålene. *Stopp klimaendringene* er det trettende bærekraftsmålet. Den enkelte kommune har fram til nå i varierende grad vært opptatt av klima og miljø.

Kommunesamarbeid

Tydal kommune har mange avtaler om vertskommunesamarbeid¹ om tjenesteleveranser gjennom samarbeidet i Værnesregionen, og noe samarbeid om tjenesteleveranse fra Selbu og Røros. Det er alltid en risiko for at ansvaret for tjenester blir uklart, eksempelvis hvordan samarbeidet styres og hvordan den økonomiske fordelingen mellom kommunene blir i praksis. En annen konsekvens er at avstanden til tjenesten kan øke og at kommunen ikke får nok kunnskap om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige, eller at tjenestene utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker eller er tjent med. Det lages samarbeidsavtaler, men det er en risiko for at avtalene ikke er tilstrekkelige for blant annet å følge opp internkontrollansvaret og om samarbeidet virkelig dekker det behovet som var tenkt. Tydal kommune avsluttet eksempelvis vertskommuneavtaler om forvaltningskontor og DMS i 2021, til fordel for andre løsninger.

¹ Kommuneloven §20

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Offentlige anskaffelser

Offentlige anskaffelser

Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det oppstår feil. Klagenemnda for offentlige anskaffelser kan bøtelegge når det gjøres feil. Feil tildelinger kan også føre til dyre rettssaker, negativ omtale og prosjekter som må utsettes fordi det må gjennomføres ny konkurranse. Feil i offentlige anskaffelser har også konsekvenser for tilbydere som ikke får oppdrag fordi at regelverket ikke følges. Regelverket om offentlige anskaffelser er til revidering i 2023 - 2024. Forslag til endringer omfatter forenklinger under EØS-terskelverdi, hvor oppdragsgiver er foreslått en betydelig større frihet og fleksibilitet.

4 OPPVEKST

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barn med særlige behov	Saksbehandling
Taushetsplikt og personvern	Barnehagemyndighet og tilsyn

Barn med særlige behov

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.

Dersom eleven ikke får tilstrekkelig utbytte av ordinær opplæring, kan det fattes vedtak om spesialundervisning. Saksbehandlingen skal ha fokus på barnets beste, samtidig som minimumskravene etter forvaltningsloven skal følges. Dersom det blir fattet enkeltvedtak, har skoler og barnehager plikt til å yte tjenester i samsvar med vedtaket.

Taushetsplikt og personvern

Revisor erfarer at flere kommuner ønsker å øke det tverrfaglige samarbeidet rundt barn i kommunen. Dette kan øke sannsynligheten for at personvern og taushetsplikt ikke blir ivaretatt. Tydelige retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt er viktig for å redusere konsekvenser som kan oppstå som følge av tverrfaglig samarbeid. Brudd på personvern og taushetsplikt kan få store konsekvenser for den enkelte person og økonomiske og omdømmemessige konsekvenser for kommunen.

Saksbehandling

Minimumskravene til enkeltvedtak i forvaltningsloven er ikke tilstrekkelig for å ivareta saksbehandling med fokus på barnets beste. Det er sannsynlig at barnets beste og barnas stemme, er basert på omgivelsene rundt og ikke barnet. Konsekvensen kan være mangelfullt beslutningsgrunnlag som fører til feil beslutning og feil tiltak.

Barnehagemyndighet og tilsyn

§ 11 i barnehageloven stiller krav om å organisere oppgavene kommunen har som barnehagemyndighet adskilt fra oppgavene den har som barnehageeier. Det er sannsynlig at oppgavene som barnehageeier og barnehagemyndighet ikke er tilstrekkelig adskilt. Dette kan ha konsekvenser for barnehagemyndighetens tilsyn med barnehageeier. Videre kan det ha betydning for den tjenesten som tilbys og samarbeidet mellom barnehagen og andre kommunale aktører. Revisor kjenner ikke til hvordan Tydal kommune håndterer denne dobbeltrollen.

Ivaretagelse av flyktninger

De siste årene har kommunen tatt imot et økende antall flyktninger. Kvalifisering av flyktninger til jobb og utdanning er viktig for blant annet å unngå utenforskap. For å lykkes på området kreves det at det blir arbeidet tverrfaglig og på tvers i og utenfor kommuneorganisasjonen. Blant annet er frivillighetens rolle viktig.

Integreringsloven skiller mellom grupperinger av flyktninger, og det er egne regler og krav for ukrainske flyktninger. Dette kompliserer arbeidet for de som skal ivareta arbeidet med introduksjon og opplæring. Det er ekstra press på tjenester innen helse og velferd på grunn av mottak av høyt antall ukrainske flyktninger i 2022 og senere. Utleiemarkedet blir tømt for boliger og prisene i privatmarkedet øker. Det er et spørsmål om integreringstilskuddet er tilstrekkelig og om det blir brukt på rett måte for å ivareta flyktingene.

5 VELFERD, HELSE OG OMSORG

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Tildeling av tjenester	Eldre- og demensomsorg
Helseplattformen	

Tildeling av tjenester

Det er sannsynlig at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet. Revisor kjenner til at kommunen kjøper tjenester av Selbu kommune innen tildelings- og koordineringskontor. Ut over dette har ikke revisor informasjon om kvaliteten på dette arbeidet.

Helseplattformen

Helseplattformen AS er under innføring i flere kommuner, herunder Tydal kommune. Helseplattformen AS er en felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system for hele helsetjenesten i Midt-Norge. Informasjonsflyt mellom helseforbundet og kommunene har vært utfordrende etter innføring av Helseplattformen.

Kommunen har et eget ansvar for å sikre at løsningen de har anskaffet ivaretar personvernet, at den fungerer godt nok for helsepersonellet og andre brukere, og at løsningen ikke gir uønskede konsekvenser tjenestemottakere og pasienter.

Innføringen av Helseplattformen viser at en del kommuner har hatt problemer, og at innføringen har vært mer krevende enn forventet. Blant annet er det kjent at det har vært svikt i tjenester, pasientbehandling og håndtering av personvern. Svikt i legemiddelhåndtering og meldingsutveksling kan ha store konsekvenser for pasientene.

Eldre- og demensomsorg

Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Kommunene er i ulik grad forberedt på dette. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud, og spesialkompetanse hos ansatte. Det er sannsynlig at

kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester som er tilpasset deres livssituasjon og for kommunen kan konsekvensen være at ressursene brukes lite effektivt. Tydal kommune har besluttet å bygge nytt helse- og administrasjonsbygg for å møte de kommende utfordringene. I perioden fram til nytt bygg står ferdig vil det trolig være krevende å innfri gjeldende krav og føringer for brukernes tilbud.

6 TEKNISK

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog- og landbruk

Planarbeid

Planprosessene driver de kommunale tjenestene fremover, og oppstiller rammene for kommunens samfunns-, areal og næringsutvikling. Planarbeidet utfordrer dynamikken mellom regelverket, statlige føringer og forholdet til det lokale handlingsrommet. Målsettinger i planverket er ofte lite konkrete, målbare og tidsbestemte, noe som gjør det vanskelig å evaluere måloppnåelsen i etterkant. Ivaretagelse av bærekraftsmål i planarbeidet står sentralt og fordrer god tverrsektoriell samhandling. Manglende oppdatering av planverket, eksempelvis planstrategi, samfunnsplan og arealplan får konsekvenser for tiltakshavere og saksbehandlingen i kommunen. Eldre og utdaterte areal- og reguleringsplaner fører til et økt antall dispensasjonssøknader, noe som i sin tur øker den kommunale ressursbruken og fører til lengre saksbehandlingstider. Administrasjonen og politisk nivå kan vekte hensyn ulikt i spørsmålet om dispensasjoner, noe som kan både kan føre til at tilnærmet like saker får ulike utfall og at beslutningen skaper presedens for nye saker. Revisor er kjent med at det har pågått arbeid med kommuneplanens arealdel over noe tid. Revisor har ikke informasjon om at denne er ferdigstilt.

Vedlikeholdsetterslep

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer til vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag omfattende og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye veg som skal vedlikeholdes belaster kommunens økonomi. Alle innbyggere i kommunen skal motta trygt og godt vann, noe som stiller krav til distribusjonsnett, kontroll av vannkilder/høydebasseng og behovet for en reservevannkilde. Svikter tilførselen av trygt vann kan det få konsekvenser for liv og helse. Hovedutfordringene for avløp er relatert til ledningsnett, rensing og overvannsproblematikk. Konsekvensene av svikt i avløpssystemet er forurensning. Tydal kommune tilkjennergir i både årsbudsjett med økonomiplan og i årsberetning at de har utfordringer med hensyn til vedlikehold av kommunens eiendom.

Næring, skogbruk og landbruk

Kommunen har etter loven ansvar som regulerer næringsvirksomhet, herunder jordbruk og skogbruk. Dette er viktige næringer i Tydal kommune. Tydal er i tillegg en del av det sørsamiske reinbeiteområdet. Konsultasjonsplikten er forankret i sameloven. Konsultasjonsplikten er en plikt som pålegger staten, fylkeskommuner og kommuner å konsultere Sametinget og andre samiske interesser som angår dem. Risikovurderingen på dette området bygger på at det er krevende å gjennomføre i praksis.

Interessekonflikter mellom jordvern, nedbygging av natur, samiske rettigheter og utbygging er sannsynlig. Slike interessekonflikter må kommunen håndtere. Kommunen har ansvar for saksbehandling på ulike områder og det kan skje saksbehandlingsfeil eller manglende oppfølging av saker, eksempelvis innenfor konsesjonsbehandling.

Tydal kommune har i 2023 vedtatt å etablere et eget næringssselskap. Selskapet skal arbeide målrettet med næringsutvikling. Revisor vil bemerke at det er en risiko knyttet til at kommunal myndighetsutøvelse og aktivt næringsarbeid kan blandes, og at det er viktig å være bevisst hvilke oppgaver som utføres av hvem.

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Mange eierskap – generell eierskapskontroll
	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS
	Midt-Norge 110-sentral IKS
	Tydal Næringssselskap AS

Kommunestyret i Tydal vedtok [gjeldende eierskapsmelding](#) i sak 23/23. Revisor er ikke kjent med hvordan det nye kommunestyret (etter valget høsten 2023) er gjort kjent med hva de eier og hvordan man kan drive aktiv eierstyring.

Mange eierskap – generell eierskapskontroll

Kommunen har mange eierinteresser i ulike selskaper samt at kommunale tjenester ivaretas i noen av disse selskapene. Dette gjør at kommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet i forhold til kommunens forventninger og at kommunen er aktiv i eierstyringen. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes.

Selskapsnavn	Selskapstype
Kommunekraft AS	Aksjeselskap
TrønderEnergi AS	Aksjeselskap
Naboer AB	Aksjeselskap
Tydal Næringssselskap AS	Aksjeselskap
Nord-Trøndelag krisesenter IKS	Interkommunalt selskap
Konsek Trøndelag IKS	Interkommunalt selskap
Innherred Renovasjon IKS	Interkommunalt selskap
Midt-Norge 110-sentral IKS	Interkommunalt selskap
IKA Trøndelag IKS	Interkommunalt selskap
Revisjon Midt-Norge SA	Samvirkeforetak
Allskog SA	Samvirkeforetak
Biblioteksentralen SA	Samvirkeforetak

Sentrale tjenester levert av eide selskaper – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper, eksempelvis renovasjon, arkiv og nødmeldesentral. Det er risiko knyttet til organisering og styring med de kommunale tjenestene som ytes. Flere kommuner velger å delta i interkommunale samarbeid for å nyttiggjøre seg stordriftsfordeler, dette utfordrer igjen kommunen på god eierstyring.

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap. Det ble opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Det er behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene. Det er en viktig tjeneste, som ikke er revidert tidligere.

Midt-Norge 110-sentral IKS

Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Selskapet leverer en viktig tjeneste til eierkommunene og det kan være relevant å følge opp eierskapet i selskapet gjennom en eierskapskontroll i selskapet når den nye organiseringen har fungert en periode.

Tydal Næringssselskap AS

Selskapet ble registrert opprettet 18.1.2024 og er et heleid aksjeselskap med kommunen som eneste eier. Selskapet skal drive næringsutviklingsarbeid for kommunen. I kommunalt heleide aksjeselskap som skal levere tjenester til kommunen, så er det en fare for at man blander rollen som eier og rollen som bestiller av tjenester hos selskapet (kontraktsoppfølging).

Revisor vurderer ikke risiko knyttet til eierstyring eller forvaltningsrevisjon av Revisjon Midt-Norge SA eller Konsek Trøndelag IKS. Dette på grunn av habilitetsutfordringer.

Kommunedirektørens orientering - status for kommunens bygningsmasse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

28.05.2024

Saknr

13/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/328 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

I forbindelse med kontrollutvalgets behandling av revisors rapport om undersøkelse av branntilsyn i Tydal kulturhus, fattet kontrollutvalget den 29.02.24, i sak 02/24 slikt vedtak:

- Kontrollutvalget tar revisors notat til etterretning. Notatet oversendes kommunestyret for videre oppfølging.
- På bakgrunn av notatet er utvalget bekymret for hvordan tilstanden er på kommunens øvrige bygningsmasse. *Utvalget ber kommunedirektøren om en orientering om tilstanden på kommunens bygningsmasse i kontrollutvalgets møte den 23.mai 2024.*

Kommunedirektøren orienterer om kulepunkt 2, tilstanden på kommunens bygningsmasse, i møtet den 28.05.2024.

Opplæring kontrollutvalget 28.05.24

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

28.05.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/503 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Vedlegg

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som en del av sin opplæring:

- Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet
- Utenforskap og mangle på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene
- Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper
- Selvsagt nyttig for begge parter å kan en plan for kontrollutvalgets virksomhet

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Statsforvalteren i Trøndelag, 02.04.2024

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

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

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

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

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

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

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

[Boligsosialt arbeid](#)

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Samfunnsbedriftene 27.03.2024, styreleder Gunn Marit Helgesen i KS og styreleder Pål Smits i Samfunnsbedriftene

Tett samarbeid med arbeidsinkluderingsbedriftene bidrar til løsning på begge utfordringene samtidig.

Inkludering i arbeidslivet er en nøkkelutfordring for kommunene. Det er et paradoks at kommunene opplever økende utenforskap i arbeidslivet og mangel på arbeidskraft samtidig. En enda mer aktiv kommunal bruk av egne arbeidsinkluderingsbedrifter vil bidra positivt til å redusere begge utfordringene. Hvis flere hender kommer i arbeid, vil det også gi en betydelig avlastning for kommuneøkonomien.

Norge har 320 arbeidsinkluderingsbedrifter fordelt på 95 prosent av kommunene. Felles for dem alle er at de hjelper folk å komme i aktivitet eller arbeid, enten det er uføretrygdede, personer på arbeidsavklaringspenger og sosial stønad, innvandrere, ungdom i utenforskap, sykemeldte, folk med rusutfordringer, eller andre grupper som står utenfor arbeidslivet.

Gjennom sitt virke i de fleste av landets kommuner, har arbeidsinkluderingsbedriftene en unik forståelse av lokale forhold og behov. De kjenner til kommunens utfordringer, det lokale næringslivet og arbeidsmarkedet. Dermed kan de tilpasse tiltak og løsninger som passer for den enkelte kommune. I tillegg er bedriftene fleksible og har god tilpasningsevne. De kan utvikle skreddersydde programmer og tiltak for å inkludere personer som står utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene fleksibilitet i møtet med lokale utfordringer.

Et tettere partnerskap mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter har en rekke fordeler:

- **Økt tilgang til arbeidskraft.** Arbeidsinkluderingsbedrifter kan bidra til å rekruttere og inkludere personer som ellers ville stått utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene tilgang til en bredere arbeidsstyrke og reduserer mangel på arbeidskraft.
- **Et mer inkluderende samfunn.** Kommunene og kommunale bedrifter har en sterk forpliktelse til å inkludere personer med nedsatt funksjonsevne, langtidsledige og andre sårbare grupper. Dette bidrar til et mer inkluderende samfunn der alle får muligheten til å delta. Vi skal heller ikke undervurdere hvilken enorm effekt inkluderingen har for den enkeltes selvbilde og egenverdi.
- **Flere statlige arbeidsmarkedstiltak.** Gjennom et samarbeid kan kommunene trekke veksler på arbeidsinkluderingsbedriftenes kompetanse om effektiv bruk av de statlige arbeidsmarkedstiltakene. Det gir flere i varig tilrettelagt arbeid, flere ansettelser med lønnstilskudd og tiltaksplasser i arbeidsforberedende trening.
- **Bidrag til kommuneøkonomien.** Flere statlige arbeidsmarkedstiltaksplasser og prosjektmidler lokalt vil virke direkte på både utenforskap og mangel på arbeidskraft. I tillegg til å sikre nok hender til å gjøre alle oppgavene kommunen skal utføre, avlaster det kommuneøkonomien og gir rom for å investere i andre viktige områder.

Et tett samarbeid mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter kan gjøre inkluderingsarbeidet mer effektivt og profesjonelt i hver enkelt kommune. Det vil være en kraftig ressurs for å bidra til å løse utfordringene knyttet til utenforskap og arbeidskraftmangel. Og ikke minst bygger det opp om den type bærekraftige lokalsamfunn vi ønsker å ha i Norge – hvor alle får bidra gjennom deltakelse i et inkluderende arbeidsliv.

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Samfunnsbedriftene 26.03.2024, Agnete B. Sommerset, juridisk direktør

Trange kommunebudsjetter er ikke et argument for å forsømme sine forpliktelser til egne selskaper. Kommunene må være forutsigbare og gode eiere.

Tenk deg en kommune som inngår en avtale med et privat selskap om rengjøring. Pris og tjenester er avtalt, kontrakt undertegnet, og alle er fornøyde. Men så sier kommunen at de ikke lenger vil stå inne for avtalen, og at de bare vil betale halvparten av kostnadene på grunn av stramme budsjetter. Det hadde selvsagt vært uakseptabelt, ulovlig og utenkelig.

Løper fra ansvar

Når det kommer til selskaper som kommunen selv eier, er det likevel noen som tror at man kan løpe fra ansvar, kontrakter og vedtatte budsjetter når man oppdager røde tall i eget budsjett.

- Et interkommunalt selskap (IKS) med 37 eiere fikk vedtatt sitt budsjett i april 2023. Nå vil det nye kommunestyret i to av eierkommunene redusere sitt tilskudd til selskapet.
- Et annet IKS trenger å endre selskapsavtalen etter endringer i IKS-loven og uttreden av enkelteiere. En av kommunene nekter å vedta endringene fordi kommunen vil «vente og se» hvordan det går med selskapet.
- Et tredje IKS opplever at én av deltakerkommunene ikke vil betale det som det vedtatte budsjett innebærer, og ønsker heller færre tjenester fra selskapet.

Kommuner som velger å organisere tjenester i selskaper, forplikter seg også til å følge rettslige rammer for selskapene. Her er det ingen «bør» eller «kan», her **må** man følge styringslinjer og myndighet som er regulert gjennom kommuneloven og selskapslover.

Som alle andre selskaper, trenger også kommunalt eide bedrifter forutsigbare rammer. Kortsiktig budsjettgevinst for enkeltkommuner er et veldig dårlig argument for å utarme egne selskaper. Det blir en umulig driftssituasjon for selskapene hvis vedtatte budsjetter blir reversert av noen eierkommuner – i opposisjon til egne eierrepresentanter.

Eierstyring er ikke spesielt vanskelig, men krever opplæring. Med mange nye representanter i kommunestyresalene, er det spesielt viktig at kommunene nå setter av tid til dette. Hvis eierne drar selskapet i samme retning, vil det resultere i bedre demokratisk kontroll, forutsigbar drift, effektive tjenester, og dermed bedre mulighet for å oppnå målet med opprettelse av selskapet.

Lag eierstrategier!

Den siste valgperioden var første gang kommunene ble pålagt å lage en eierskapsmelding. Det har gitt god oversikt over hvilke selskaper kommunene har interesser i, og som de må følge opp.

Neste steg må være bedre kunnskap om eierstyring. Her kan utarbeiding av eierstrategier være en god start. Da vil eierne delta mer aktivt i utvikling av egne selskaper, forstå hvilke rettslige forpliktelser eierskap innebærer, og få mulighet til å hente ut de gevinstene som ligger i å etablere selskapene.

Gjennom en eierstrategi vil man oppdage at god eierstyring, rutiner for politisk forankring og løpende dialog med selskapene er nøkkelen til best mulig resultat. Hvis kommuner er uenige i sitt eget selskaps beslutninger, må de se på egen eierstyring og gå via formelle kanaler, slik det fungerer for alle andre selskaper i Norge.

Da kan de ikke stille selskapene sjakk matt ved ikke å følge opp vedtatte budsjetter eller nekte å vedta endringer i selskapsavtaler som deres egen representant har stemt for. Da dømmer man sine egne selskaper til å mislykkes, og det var neppe intensjonen ved opprettelsen av dem.

Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet

Kommunal Rapport 08.04.2024, Jan Fridthjof Bern, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Gjorde lederen av kontrollutvalget feil, da han hadde et eget formøte med utvalgets sekretær for å diskutere utvalgets arbeid fremover?

SPØRSMÅL: Flertallet i kommunestyret har vedtatt nyvalg av kontrollutvalget som følge av mistillit til utvalgsleder. Slik jeg forstår det, begrunnes mistilliten blant annet ved at utvalgsleder i forkant av første møte i det nyvalgte kontrollutvalget hadde et eget møte med utvalgssekretæren. Hensikten med møtet skal ha vært at utvalgsleder og utvalgssekretær ville avklare noen praktiske forhold og diskutere utvalgets rolle og arbeid fremover. Det ble skrevet et referat fra formøtet.

En etterfølgende debatt reiser noen spørsmål om slike forberedende møter mellom utvalgsleder og utvalgssekretær. Blant annet har noen oppfattet at referatet inneholdt beslutninger som bare et samlet kontrollutvalg kan ta, blant annet med tanke på hvem som skal representere utvalget utad og at leder og sekretær forsøkte å etablere en maktstruktur ved å sette agendaen for utvalget.

Ifølge kommuneloven er det vel utvalgsleder som skal sette opp sakslisten for møter og det følger vel også av loven at det er utvalgsleder som har møte- og talerett i kommunestyret?

Sier kommuneloven noe om slike formøter mellom utvalgsleder og sekretær? Hva slags status har et slikt «møte»? Er det krav om, eller bør det skrives referat fra slike formøter? Vil da et slikt referat være et offentlig dokument etter offentlighetslovens bestemmelser?

SVAR: I [kommuneloven § 23-2](#) siste avsnitt er det fastsatt at kommunestyret «kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt», og at da «skal alle medlemmene velges på nytt». Det er en rent politisk beslutning, og kommunestyret behøver ikke oppgi noen særlig grunn for dette. Et lovlig foretatt nyvalg av kontrollutvalget kan ikke overprøves, heller ikke om det er basert på uriktig eller urimelig forståelse av utvalgslederens rolle og myndighet. Bakgrunnen for denne konflikten er imidlertid interessant, og vi skal derfor se nærmere på forholdet mellom utvalgsleder, sekretariat og utvalg.

Kontrollutvalget er et «folkevalgt organ» etter kommuneloven, se [§ 5-1 andre avsnitt, bokstav d](#). Det betyr at reglene i kapittel 11 gjelder for utvalgets virksomhet, se [§ 11-1 første avsnitt](#). Dette gjelder da også bestemmelsen i [§ 11-3 første setning](#), om at «Lederen av et folkevalgt organ setter opp sakliste for hvert enkelt møte». I tillegg kan etter [§ 11-3 første avsnitt, siste setning](#), en tredel av medlemmene av et folkevalgt organ kreve at en sak «skal settes på sakslisten» i et kommende møte.

Sekretariatet til kontrollutvalget er et særskilt administrativt organ som etter [§ 23-7 tredje avsnitt](#) skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunene. Det er, sies det i femte avsnitt, «direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir», og skal, sies det i andre avsnitt, «påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt». Sekretariatet har altså ingen formell myndighet verken til å sette en sak opp til behandling i det enkelte møte, eller til å nekte dette. Lederen setter opp saklisten, og når den er sendt ut, er det bare utvalget som kan endre på denne, ved formelt vedtak i møtet.

I praksis vil det imidlertid måtte være løpende kontakt mellom leder og sekretariat, både ved forslag fra sekretariatet om saker som det mener må eller bør behandles, og ved beskjed fra leder om hvilke saker sekretariatet må ha gjort klar til behandling på et bestemt tidspunkt. Begge deler er administrative meddelelser som ikke krever noen form for formalisert saksbehandling eller dokumentasjon, men det vil selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for utvalgets virksomhet som man har som utgangspunkt i det videre arbeidet.

Denne planen er ikke bindende verken for utvalgsleder eller utvalget. Den er må anses som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalgssekretariatet, men hvis utvalget ønsker informasjon om det som her er avtalt, kan det be om å bli orientert og gi uttrykk for sitt syn på dette. Og hvis det foreligger et notat eller referat fra disse samtalerne, kan utvalget kreve å få det, og da blir det som alminnelig utgangspunkt et offentlig dokument.

Det er klart nok ikke en feil at utvalgsleder og sekretariatsleder organiserer virksomheten på denne måten. Men hvis kommunestyret er misfornøyd med måten dette gjøres på, kan det altså skifte ut hele utvalget.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

28.05.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/327 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering

Vedlegg

Kommunestyrets behandling - Kontrollutvalgets årsmelding 2023 Tydal kommune

Melding om politisk vedtak - kommunestyrets vedtak i sak 29/24 - kontrollutvalgets reglement

Midt-Norge 110-sentral IKS - Protokoll 24.04.2024

Konsek Trøndelag IKS - Protokoll 22.04.2024

Revisjon Midt-Norge SA - Protokoll 22.04.2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

1. Melding om politisk vedtak, kommunestyrets sak 28/2024 Kontrollutvalgets årsmelding 2023.
2. Melding om politisk vedtak, kommunestyrets sak 29/2024, kontrollutvalgets reglement
3. Midt-Norge 110-sentral IKS - protokoll representantskapsmøte 24.04.2024
4. Konsek Trøndelag IKS - protokoll fra representantskapsmøte 22.04.2024
5. Revisjon Midt-Norge SA - protokoll fra årsmøte 22.04.2024



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret	28/24	25.04.2024

Kontrollutvalgets årsmelding 2023 Tydal kommune

Vedlegg

- 1 Oversendelse av sak for behandling i kommunestyret - kontrollutvalgets årsmelding 2023
- 2 Årsmelding 2023
- 3 Tydal årsmeldng 2023

Kontrollutvalgets innstilling

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.

PS 28/2024 Kontrollutvalgets årsmelding 2023 Tydal kommune

Kommunestyrets behandling av sak 28/2024 i møte den 25.04.2024:

Behandling

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i sak 5/24 den 29.02.24 behandlet sak om kontrollutvalgets årsmelding for 2023 og avgitt slik innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.

Vurdering

Det vises til kontrollutvalgets behandling for nærmere vurderinger.



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret	29/24	25.04.2024

Kontrollutvalgets reglement

Vedlegg

- 1 Oversendelse av sak for behandling i kommunestyret - kontrollutvalgets reglement
- 2 Reglement for kontrollutvalget
- 3 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets innstilling

Kommunestyret vedtar Reglement for kontrollutvalget for Tydal kommune.

PS 29/2024 Kontrollutvalgets reglement

Kommunestyrets behandling av sak 29/2024 i møte den 25.04.2024:

Behandling

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Vedtak

Kommunestyret vedtar Reglement for kontrollutvalget for Tydal kommune.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i sak 4/24 den 29.02.24 behandlet sak om reglement for kontrollutvalget og avgitt slik innstilling:

Kommunestyret vedtar Reglement for kontrollutvalget for Tydal kommune.

Vurdering

Det vises til kontrollutvalgets behandling for nærmere vurderinger.



PROTOKOLL

Representantskapets møte Midt-Norge 110-sentral IKS

Til stede:

- Leder: Kent Ranum, Trondheim**
- Medlem: Steinar Lyngstad, Namsos**
- Medlem: Nina Bye, Levanger**
- Medlem: Elin Wiggen Dahl, Selbu**
- Medlem: Per Ingebrigt Græsli, Tydal**
- Medlem: Per Arne Lium, Rennebu**
- Medlem: Eugen Gravningen Sørmo, Malvik**
- Medlem: Fritz Arne Haugen, Melhus**
- Medlem: Erling Iversen, Åfjord**
- Medlem: Harald Martin Hatle, Hitra**
- Medlem: Jan Arild Sivertsgård, Holtålen**
- Medlem: Christian Elgaaen, Røros**
- Medlem: Ivar Midtdal, Os**
- Medlem: Johan Pettersen, Frøya**
- Medlem: Kari Presthus, Frosta**
- Medlem: Frode Næsvold, Bindal**
- Medlem: Renate Trøan Bjørshol, Stjørdal**
- Medlem: Ole Joar Flaatt, Høylandet**
- Medlem: Anne-Karin Langsåvold, Meråker**
- Medlem: Knut Snorre Sandnes, Verdal**
- Medlem: Arnt Einar Bardal, Snåsa**
- Medlem: Olav Jørgen Bjørkås, Flatanger**
- Medlem: Kurt Rønning, Indre Fosen**
- Medlem: Gunnar Thorsen, Steinkjer**



Medlem: Kennet Tømmermo Reitan, Røyrvik

Medlem: Håvard Strand, Osen

Medlem: Unn Elisabeth Tronstad, Inderøy

Medlem: Elisabeth Hals, Oppdal

Medlem: Elisabeth Bjørhusdal, Namsskogan

Medlem: Gunn Iversen Stokke, Skaun

Medlem: Reidulf Myren, Heim

Medlem: Eva Solstad, Orkland

Medlem: Hege Kristin Saugen, Overhalla

Medlem: Mildrid Kattem Aune, Rindal

Medlem: Mona Sjøli, Ørland

Medlem: Stian Engen, Midtre Gauldal

Forfall: Grong, Lierne, Nærøysund, Meråker og Leka

Fra styret: Michael Momyr

Fra administrasjonen: Arvid Vollum, Frode Kvernland, Frank Hansen, Anders Reitaas, Bjørn Rian (økonomikonsulent)

Fra Trondheim kommunerevisjon: Per Olav Nilsen, Elin Haarsaker

Sted: Teams Møte

Tid: Onsdag 24. april 2024, kl. 0900 - 1100

Henviser til regelendringen som har gjort det mulig å gjennomføre digitale.



Saker til behandling:

Sak 1/24 Godkjenning av innkalling og saksliste.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste. 35 medlemmer av Representantskapet er til stede og møtet er dermed vedtaksført.

Til å signere protokollen: Kent Ranum, Knut Snorre Sandnes og Unn-Elisabeth Tronstad

Sak 2/24 Godkjenning av protokoll fra Representantskapsmøtet 20.12.2023.

Signert protokoll fra Representantskapets møte 20.12.2023 vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner protokoll fra Representantskapets møte 20.12.2023.

Sak 3/24 Godkjenning Årsrapport 2023.

Årsrapport 2023 vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner Årsrapport 2023, med et driftsregnskap som viser et ordinært resultat på kr 7.911.008 og et regnskapsmessig resultat på kr 0, som fremlagt.

Sak 4/24 Godkjenning revisors honorar.

Revisors honorar vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner revisors honorar som fremlagt.



Sak 5/24 Oppnevning av valgkomité.

Det skal velges nye styremedlemmer i Midt-Norge 110-sentral IKS, og 2. vara til Representantskapet i NKS 110 IKS i representantskapets møte i desember. Saksfremlegg vedlagt.

Vedtak:

Representantskapet vedtar foreslått valgkomite med: Kent Ranum, Elisabeth Vollmo Bjørhusdal, og Jens Arne Kvello.

Sak 6/24 Godkjenning av inntreden i Brannsamarbeid Trøndelag og informasjon om progresjon i mulighetsstudien.

Kommunestyret i Surnadal kommune vedtok enstemmig 21.03.2024 å søke om å bli med i mulighetsstudien i Brannsamarbeid Trøndelag. Sak fra kommunestyret vedlagt.

Det vil førøvrig være naturlig å inkludere Surnadal kommune i samarbeidet, da brannsjef i Surnadal også er brannsjef i Rindal kommune, som allerede er en del av Brannsamarbeid Trøndelag og Trøndelag 110-region.

Prosjektledere for mulighetsstudien informerer om progresjon i prosessen.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner at Surnadal kommune trer inn i mulighetsstudien til Brannsamarbeid Trøndelag, med hensikt om fremtidig deltagelse.

Representantskapet tar informasjon fra prosjektledere til orientering.

Sak 7/24 Orientering fra Daglig leder.

- Sykefravær.
- Personell.
- Økonomi.
- Dronetjenesten.
- Innlegg i kommunestyrer/formannskap.

Vedtak:

Representantskapet tar informasjon fra Daglig leder til orientering.



Møtet slutt: 09:45

Neste møte i Representantskapet:

Signaturer protokoll:

A stylized, cursive handwritten signature in blue ink.

Kent Ranum

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Knut Snorre Sandnes'.

Knut Snorre Sandnes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Unn-Elisabeth Tronstad'.

Unn-Elisabeth Tronstad

Møteprotokoll - Representantskapet

Arkivsak: 24/251
Møtedato/tid: 22.04.2024 kl. 13.30-14.15
Møtested: Scandic Hell hotell, Værnes

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

35 deltakere av 46 (76,1 %) var til stede. De representerer 103 av 124 stemmer (83,74 %).
Møtet var vedtaksdyktig.

Sakliste:

Saksnr.	Sakstittel
01/24	Valg av representantskapets leder og nestleder
02/24	Årsregnskap og årsmelding 2023
03/24	Valg til styret
04/24	Valg av valgkomite
05/24	Godtgjøring til valgkomiteen

Sak 01/24 Valg av representantskapets leder og nestleder

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
01/24

Valgkomiteens innstilling

Som leder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Gunn Iversen Stokke (gjenvalg)

Som nestleder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Martin Bråteng, Rana (ny)

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Som leder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Gunn Iversen Stokke (gjenvalg)

Som nestleder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Martin Bråteng, Rana (ny)

Sak 02/24 Årsregnskap og årsmelding 2023

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
02/24

Forslag til vedtak

1. Representantskapet fastsetter Konsek Trøndelags årsregnskap for 2023.
2. Underskuddet på kr 306.180,44 belastes annen egenkapital.
3. Representantskapet tar årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Daglig leder orienterte om årsregnskap og årsberetning for 2023.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet fastsetter Konsek Trøndelags årsregnskap for 2023.
 2. Underskuddet på kr 306.180,44 belastes annen egenkapital.
 3. Representantskapet tar årsmelding for 2023 til orientering.
-

Sak 03/24 Valg til styret

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
03/24

Valgkomiteens innstilling

1. Valg av faste medlemmer til styret

Som faste medlemmer til styret velges:

1. Randi Dille, Namsos, for 2 år (gjenvalg)
2. Karin Bjørkhaug, Orkland, for 2 år (gjenvalg)
3. Kjetil Klepp, Inderøy, for 2 år (gjenvalg)

2. Valg av varamedlemmer

Varamedlemmer. Alle for 1 år

1. Hans Bøe, Oppdal, (gjenvalg)

2. Tone Våg, Snåsa, (gjenvalg)
3. Jørn Clausen, Vefsn, (ny)
4. Marte Iren Langø, Heim, ny
5. Skjalg Åkerøy, Grong, (gjenvalg)

3. Valg av styrets leder og nestleder

Som styreleder velges: Randi Dille, Namsos, for 1 år, (gjenvalg)

Som nestleder velges: Hans Kristian Norset, Ørland, for 1 år, (gjenvalg)

4. Godtgjøring til styret

Valgkomiteen har ingen forslag til økning av styregodtgjørelsene

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Valgkomiteens innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Valg av faste medlemmer til styret

Som faste medlemmer til styret velges:

1. Randi Dille, Namsos, for 2 år (gjenvalg)
2. Karin Bjørkhaug, Orkland, for 2 år (gjenvalg)
3. Kjetil Klepp, Inderøy, for 2 år (gjenvalg)

2. Valg av varamedlemmer

Varamedlemmer. Alle for 1 år

1. Hans Bøe, Oppdal, (gjenvalg)
2. Tone Våg, Snåsa, (gjenvalg)
3. Jørn Clausen, Vefsn, (ny)
4. Marte Iren Langø, Heim, ny
5. Skjalg Åkerøy, Grong, (gjenvalg)

3. Valg av styrets leder og nestleder

Som styreleder velges: Randi Dille, Namsos, for 1 år, (gjenvalg)

Som nestleder velges: Hans Kristian Norset, Ørland, for 1 år, (gjenvalg)

4. Godtgjøring til styret

Ingen økning av styregodtgjørelsene.

Sak 04/24 Valg av valgkomite

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
04/24

Styrets forslag til vedtak

Representantskapet nedsetter denne valgkomiteen for valgperioden 2023-2027:

1. Anita Ravlo Sand, Levanger, leder
2. Hanne Nyhus, Orkland
3. Kenneth Tømmermo Reitan, Røyrvik

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet nedsetter denne valgkomiteen for valgperioden 2023-2027:

1. Anita Ravlo Sand, Levanger, leder
 2. Hanne Nyhus, Orkland
 3. Kenneth Tømmerno Reitan, Røyrvik
-

Sak 05/24 Godtgjøring til valgkomiteen

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
05/24

Styrets forslag til vedtak

Representantskapet fastsetter godtgjøring for valgkomiteens faste medlemmer til kr 5.000 per år.

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet fastsetter godtgjøring for valgkomiteens faste medlemmer til kr 5.000 per år.

Protokoll fra årsmøte RMN SA 22.04.2024

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- ÅSHILD CHARLOTTE PETTERSEN, signert 01.05.2024 med ID-Porten: BankID
- SIV THERESE AGLÉN, signert 30.04.2024 med ID-Porten: BankID
- JENS ARNE KVELLO, signert 02.05.2024 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

MØTEPROTOKOLL

Årsmøte Revisjon Midt-Norge SA

Tid: 22.april 2024 kl 10:15-11:15

Sted: Scandic Hell

Åpning av møtet:

Leder av årsmøtet, Siv Aglen, Brønnøy kommune, ønsket velkommen til møtet og registrering av oppmøte ble godkjent.

Følgende møtte;

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alvdal kommune		Anne Goro Tronsmo Haugland
Bindal kommune	Frode Næsvold	
Brønnøy kommune	Jan Richard Nøstvik	
Flatanger kommune		Lisbeth Hustad
Frosta kommune	Frode Revhaug	
Frøya kommune	Kristin Furunes Strømskag	
Grane kommune	Raymond Fagerli	
Herøy kommune	Hilde Kristin Bonde	
Hitra kommune	Björg Reitan Bjørgvik	
Holtålen kommune	Jan Arild Sivertsgård	
Høylandet kommune		Kjersti Lian
Inderøy kommune	Unn-Elisabeth Tronstad Kristiansen	
Indre Fosen kommune	Benjamin Schei	
Leirfjord kommune	Åshild Pettersen	
Levanger kommune		Nina B Bye
Lierne kommune		Eirin Holand
Malvik kommune	Torgeir Anda	
Meråker kommune	Kari Anita Furnes	
Midtre Gauldal kommune		Stian Engen
Namsos kommune	Steinar Lyngstad	
Namsskogan kommune		Frode Mellingen
Orkland kommune	Hanne Nyhus	
Os kommune		Thomas L Engåvoll
Osen kommune		Astrid Jakobsen
Rennebu kommune	Per Arne Lium	
Røros kommune	Isak Veierud Busch	
Røyrvik kommune		Maren Wik Aspnes
Selbu kommune	Elin Wiggen Dahl	
Skaun kommune	Gunn Iversen Stokke	
Snåsa kommune	Arnt Einar Bardal	
Stjørdal kommune	Eli Arnstad	
Tolga kommune		Knut Sagbakken
Træna kommune	Trond Vegard Sletten	
Trøndelag Fylkeskommune	Hege Nordheim-Viken	
Tydal kommune	Jens Arne Kvello	
Verdal kommune		Hilde Daleng
Ørland kommune	Hallgeir Grøntvedt	

Dokumentet er signert digitalt av:

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

Fullmakt

Kommune

Træna kommune

Representant

Siv Aglen, Brønnøy kommune

Forfall:

Kommune

Dønna kommune
Folldal kommune
Grong kommune
Hattfjelldal kommune
Heim kommune
Overhalla kommune

Representant

John Erik S Johansen
Kristin Langtjernet
Ann-Jeanette Klinkenberg
Sølvi Andersen
Marit Liabø Sandvik
Hege Saugen

Vararepresentant

Sigrid Nesje
Tommy Kristoffersen
Lars Bjørnar Vist
Glenn G Tustervatn
Ola Rognskog
Siv Åse Strømhylden
Kåre Magnus Skjefte
Simen Garaas
Ørjan Thorstensen Rosvold
Anders Salamonsen
Sivert Vevelstad
Kaja Hovde Bye

Sømna kommune
Vefsn kommune

Gunder Strømberg
Malin Lynghaug Johansen

Vevelstad kommune
Åfjord kommune

Lillan Solvang
Erling Iversen

Møtte ikke:

Kommune

Alstahaug kommune

Representant

Peter Talseth

Vararepresentant

Trude Jæktvik
Tore Harry Jakobsen Vikedal
Ole Annfinn Helmersen
Fritz Arne Haugen
Terje Settenøy
Ida Andrea Nogva
Tor Snøve
John Lauritzen
Christine Agdestein
Tor Borgan
Frode Arnestad
Kjartan Sørøy

Leka kommune
Melhus kommune
Nærøysund kommune

Svein Pettersen
Einar Gimse-Syrstad
Amund Hellesø

Oppdal kommune

Elisabeth Hals

Steinkjer kommune

Gunnar Thorsen

Vega kommune

Jon Albert Floa

Årsmøtet hadde 37 medlemmer med 87 stemmer av 126.

Styret:

Hans S.U.Wendelbo
Elin Rodum Agdestein
Anne Birgitte S.Sklet
Oddvar Fossum
Torbjørn Måsøval
Merete Montero

styreleder
nestleder
styremedlem
styremedlem
styremedlem
styremedlem

Andre:

Arnt Haugan
Unni Romstad

daglig leder Revisjon Midt-Norge SA
ass. daglig leder Revisjon Midt-Norge SA

Rådgiver(e):

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024



Saksliste:

SAK 1/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Varsel om dato for årsmøtet ble sendt den 12.02.2024, sakliste ble sendt eierkommunene den 22.03.2024 og møtebok den 09.04.2024.

Vedtak (enstemmig):
Innkallingen godkjennes.

SAK 2/24 VALG AV REFERENT OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Forslag fremmet i møtet:

Referent: Unni Romstad
Underskrift protokoll: Åshild Pettersen, Leirfjord kommune
Jens Arne Kvello, Tydal kommune

Vedtak (enstemmig):
Forslag fremmet i møtet vedtatt

SAK 3/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Innkalling og saksliste utsendt på forhånd.

Vedtak (enstemmig):
Sakslisten godkjennes

SAK 4/24 ORIENTERING FRA STYRELEDER OG DAGLIG LEDER

Vedtak (enstemmig):
Årsmøtet tar orienteringen til etterretning

▼ Behandling i årsmøte 22.04.2024

Saker nevnt fra styreleder:

- Bakgrunnen for at Revisjon Midt-Norge SA ble dannet, valg av selskapsform og selskapets historie fram til i dag.
- Selskapet har en bred og unik kompetanse innenfor kommunal revisjon, og har bevist at det er konkurransedyktig i markedet
- Økonomi:
 - Gode økonomiske vilkår fra eierne ved oppstart
 - Bevisst bruk av opptjent egenkapital har gitt økonomisk fordel for eierne ved at de fram til nå har betalt lavere honorar for revisjonstjenestene

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024



- For å opprettholde nødvendig buffer må nå utvikling av honorar harmoniseres med selskapets kostnadsutvikling og prisutvikling i samfunnet generelt.
- Desentralisert struktur er et strategisk valg, og nærhet til kunder/eiere gir muligheter for både fysiske og digitale kundemøter
- RMN SA leverer en unik totalpakke innenfor revisjon. I tillegg til de ordinære revisjonstjenestene (finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon) inngår også veiledning til våre eiere/kunder.
- Fokus på endringer som vi vet kommer

Daglig leder orienterte om:

- Revisors arbeid følger to spor:
 - Demokratisporet: her handler det om å bygge tillit, og revisor er en nøytral part som bidrar til dette
 - Bidrar til forbedring gjennom kjente og mindre kjente produkter
- Eksempler på tjenester fra RMN SA som er lite synlig for eiere, men som administrasjonen benytter:
 - Administrasjonens kontakt med revisor: 25 % av kundene har ukentlig kontakt, 75 % har kontakt 1-2 ganger pr måned
 - Faglig veiledning til administrasjonen
 - Kurs og 1-1 kurs for enkeltkommuner
 - Bistand i møte med systemleverandør
 - Opplæring KU
 - Mulighet for opplæring i utvalgte tema i kommunestyret også
- RMN SA sin hjemmeside
- Å bruke revisor på riktig måte selv om kommunen får kritikk
- Om ikke en god revisjon gir garanti for gjenvalg, er revisjonens bidrag til demokrati og forbedring svært viktig
- Selskapet legger vekt på å drive så effektivt som mulig og å være så kompetent som mulig. Vi er konkurransedyktig i å levere en helhetlig revisjonstjeneste og dette er bekreftet gjennom sammenligninger med andre selskap og deltakelse i anbudskonkurranser.

SAK 5/24 REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Vedtak (enstemmig):

Årsmøtet godkjenner årsregnskapet for 2023 med de disposisjoner som er foretatt.

Årets underskudd kr 7.476.843 dekkes av disposisjonsfond med følgende postering:

K konto 8980 bruk av fond	kr 7.476.843,-
D konto 2050 opptjent egenkapital	kr 7.476.843,-

SAK 6/24 REVIDERT BUDSJETT 2024 OG ØKONOMIPLAN 2024-2027

Vedtak (enstemmig):

Årsmøtet vedtar forslag til revidert budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024



SAK 7/24 STRATEGI FOR REVISJON MIDT-NORGE SA 2024-2027

Vedtak (enstemmig):

Årsmøtet tar saken til etterretning

▼ Behandling i årsmøte 22.04.2024

Assisterende daglig leder i RMN SA, Unni Romstad, presenterte strategien for årsmøtet

Åshild Pettersen

Jens Arne Kvello

Siv Aglen, årsmøtets leder

Foredraget «Når kommunestyret er eier» ble presentert av Margrete Haugum (RMN SA) og Sunniva Tusvik Sæter (RMN SA) etter at årsmøtet var avsluttet. Presentasjonen er vedlagt protokollen.

Rett avskrift:
Unni Romstad

Utskrift sendt: Medlemskommunene

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024



Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

28.05.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 24/327 - 5**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Veileder for virksomhetsbesøk - Konek Trondelag- KS

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.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte.

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

- Henvendelse fra kontrollutvalget i Malvik kommune om en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper følger med som vedlegg til saken.
- Et av kontrollutvalgets verktøy for å føre kontroll er virksomhetsbesøk. Før besøket kan det sendes ut ei liste til etaten med dokumentasjon som kontrollutvalget ønsker å få tilsendt før møtet. Dette kan være oversikt over organisasjonen og arbeidsdeling, internkontrollsystem, organisering av HMS med mer.

Informasjonen danner grunnlag for å bli kjent med virksomheten og for å vurdere om internkontrollen fungerer som forutsatt. Etter møtet blir det skrevet et referat der kontrollutvalget oppsummerer sitt inntrykk av de områdene som har vært tema for besøket. Referatet kan tas inn i årsmeldingen, ev sendes kommunestyret dersom det er forholds som tilsier det. Kommunedirektøren få referatet til orientering. Se kontrollutvalgsboka, s. 33. I årsplanen er det lagt opp til at kontrollutvalget i maimøtet tar stilling til ev. virksomhetsbesøk. Koneks veileder til virksomhetsbesøk legges ved.

Veileder for kontrollutvalgenes virksomhetsbesøk

Dette er en veileder vi bruker i planleggingen av virksomhetsbesøk i kontrollutvalgene. Hver enkelt tilpasser opplegget etter hva som er mest hensiktsmessig i den aktuelle kommunen.

Forberedelser:

- Undersøk hvilke virksomheter som kan være mest aktuelle å besøke for kontrollutvalget. Hvis det nylig er gjennomført overordnet analyse i kommunen vil enheter med høy risiko og vesentlighet kunne være mest relevante. Dette må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle.
- Sett opp aktuelle virksomhetsbesøk i årsplanen. Kontrollutvalget vedtar hvilken enhet de ønsker å besøke.
- Kontakt rådmann og eventuelt andre som skal inviteres til møtet (for eksempel tillitsvalgt, verneombud, brukerrepresentanter mv.)
- Sett opp en tidsplan for møtet.
- Informasjon til møtedeltakerne i forkant av møtet: Hva er status på enheten, hvilke ressurser har de, mål og utfordringer. Som forberedelse til møtet kan møtedeltakerne få tilsendt spørsmål knyttet til besøket (se vedlegg 1).

Under møtet¹:

- Leder starter med å informere om hensikten med besøket, og presenterer hvem som er til stede.
- Deltakerne orienterer etter tidsplan. Utgangspunktet er at møtet skal være åpent.²
- I noen tilfeller må møtet lukkes under omvisning på virksomheten, om hensynet til personvernet krever det.³ Ved vurdering av om møtet skal lukkes må det gjøres en konkret avveining mellom hensynet til personvern på den ene siden, opp mot hensynet til den offentlige interessen av å ha mulighet til å overvære møtet. For eksempel vil sykehjem være en virksomhet hvor møtet må lukkes under omvisningen av hensynet til pasientenes personvern.

¹ kommuneloven § 30, nr. 1, jf. koml. § 29 nr. 2

² koml. § 31, nr. 1

³ kom. § 31, nr. 4

Etter møtet:

- Kontrollutvalget oppsummerer møtet muntlig, og fatter vedtak. Kommer det frem opplysninger som gjør at kontrollutvalget ønsker å gå videre i saken, fatter utvalget vedtak om dette (orientering fra administrasjonen, forvaltningsrevisjon, undersøkelse, orientere kommunestyret mv.)

Vedlegg 1. Spørsmål/temaer for samtalene (må tilpasses gjennomføring, sektor og størrelse/omfanget enhet mv.)

Sektorleder:

1. Hvordan er ***** organisert?
2. Samspillet mot andre og evt. eksterne tjenesteytende enheter?
3. Har ***** definerte mål, hvilke?
4. Er ressursene tilstrekkelige?
5. Hva er de største utfordringene i *****?
6. ***** som tjenesteyter mot publikum?
7. Kompetanseutviklingen av de ansatte?
9. Etikk og holdningsskapende arbeid?
10. Fokus på likeverd/likestilling/toleranse i det daglige arbeid?
11. Tjenestens fysiske lokaliteter?
12. Fysisk og psykisk arbeidsmiljø?
13. Beskriv andre viktige ting vi ikke har spurt om!

Enhetsleder/fagledere

1. Beskriv organisering og arbeidsdeling i ***
2. Har ***** definerte mål, hvilke?
3. Hva er de største utfordringene i tjenestene?
4. Oppfatning av ressurs situasjonen?
5. Samspillet mot andre enheter ?
6. ***** som tjenesteyter mot publikum?
7. Kompetanseutviklingen av de ansatte?
8. Hvilket fokus har ***** på likeverd/likestilling/toleranse i sitt arbeid?
9. Etikk og holdningsskapende arbeid?
10. Tjenestens fysiske lokaliteter?
11. Fysisk og psykisk arbeidsmiljø?
12. Beskriv andre viktige ting vi ikke har spurt om!

Tillitsvalgt og verneombud

1. Hva er de største utfordringene i *****?
2. Oppfatning av ressurs situasjonen?
3. Sikres kompetanseutviklingen av de ansatte?
4. Hvilket fokus har tjenesten på likeverd/likestilling/toleranse i sitt arbeid?
5. Etikk og holdningsskapende arbeid?
6. Tjenestens fysiske lokaliteter?
7. Fysisk og psykisk arbeidsmiljø?
8. Fungerer HMS-arbeidet?
9. Håndtering lov-/avtaleverk?
10. Dialog med ledelsen?
11. Beskriv andre viktigheter vi ikke har spurt om!

Brukerrepresentanter

1. Hva oppfattes som de største utfordringene?
2. Oppfatning av ressurs situasjonen?
3. Dialog med ledelsen?
4. Hvordan sikres dialogen med brukerne?
5. Inntrykk av kompetansen hos de som gir tjenesten?
6. Hvilket fokus har tjenesten på likeverd/likestilling/toleranse mv.?
7. Tjenestens fysiske lokaliteter?
8. Beskriv andre viktigheter vi ikke har spurt om!

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 fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

28.05.2024

Saknr

17/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/327 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 28. 05.2024, godkjennes

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli gjennomgått for godkjenning