

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tydal kommune

---

**Arkivsak:** 24/432  
**Møtedato/tid:** 14.11.2024 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, 07.11.2024

Per Horven (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

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

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
26/24	Revisors uavhengighetserklæring
27/24	Revisjonstrategi 2024
28/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering
29/24	Kommunedirektøren orienterer - offentlige anskaffelser
30/24	Kontrollutvalgets årsplan 2025
31/24	Revisors presiseringer til risiko- og vesentlighetsvurderingen
32/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid
33/24	Opplæring av kontrollutvalget
34/24	Innspill til kontrollarbeidet
35/24	Referatsaker
36/24	Godkjenning av møteprotokoll

## Revisors uavhengighetserklæring

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

26/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 24/579 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet til orientering.

**Vedlegg**

Uavhengighetserklæring

**Saksopplysninger**

Kommunens revisor må vurdere sin egen uavhengighet. Hvert år, og ved behov, skal revisoren legge fram en skriftlig vurdering av sin uavhengighet for kontrollutvalget.

Revisoren kan ikke ha andre jobber eller styreverv i kommunen eller tilknyttede virksomheter. Revisoren kan heller ikke delta i aktiviteter som kan skape interessekonflikter, eller tilby rådgivningstjenester som kan svekke hennes uavhengighet og objektivitet.

Kommunens revisor må ha god vandel. Revisjonsselskapet bekrefter dette ved ansettelse og skifte av revisjonsoppdrag. Revisjon Midt-Norge SA har bekreftet revisorens vandel.

Revisor Monika Sundt er kommunens oppdragsansvarlige revisor.

**Konseks vurdering og konklusjon**

Egenerklæringen viser at den oppdragsansvarlige revisoren fyller kravene i forskriften. Vi anbefaler at kontrollutvalget tar erklæringen til orientering.

Tydal kommune

## Egenvurdering av uavhengighet

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

<b>Ansettelsesforhold</b>	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
<b>Medlem i styrende organer</b>	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Tydal kommune deltar i.
<b>Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</b>	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
<b>Nærstående</b>	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Tydal kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
<b>Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</b>	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Tydal kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
<b>Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver</b>	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Tydal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
<b>Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</b>	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Tydal kommune.
<b>Andre særegne forhold</b>	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Stjørdal, 21.08.24

Monika Sundt  
Oppdragsansvarlig revisor

*Dokumentet er signert elektronisk*

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no  
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONIKA SUNDT, 21.08.2024



## Revisjonstrategi 2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

27/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 24/579 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2024 til orientering

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. ([Kommuneloven § 23-2](#)), samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet ([forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3](#)).

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger.

Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å skrive en revisjonsberetning innen 15. april.

Kontrollutvalgets sekretariat har bedt oppdragsansvarlig revisor om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2024 og den løpende revisjonen så langt i året. Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

**Vurdering**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

## Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

28/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 24/579 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2024 til orientering.

**Saksopplysninger**

Revisor skal i henhold til [kommuneloven § 24-9](#) gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen (med kopi til kommunedirektøren).

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget.

**Vurdering**

Revisor vil presentere sine risiko- og vesentlighetsvurderinger direkte i møtet.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

## **Kommunedirektøren orienterer - offentlige anskaffelser**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

29/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 24/328 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksopplysninger**

I sitt møte 12. september 2024, sak ble det fattet vedtak om at en ønsket en orientering fra kommunedirektøren:

“Det ønskes en orientering fra kommunedirektøren om kommunens rutiner og system for offentlige anskaffelser, og etterlevelsen av disse. Dette gjelder også for innkjøp under kr 100 000,-. Orienteringen bes gitt i møtet 14.11.2024.”

Sekretariatet har bestilt orienteringen og kommunedirektøren har bekreftet at hun møter.

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

## Kontrollutvalgets årsplan 2025

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

30/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/347 - 16**Forslag til vedtak**

1. Årsplan for 2025 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2025 fastsettes slik:

Torsdag 27. februar

Torsdag 22. mai

Torsdag 25. september

Torsdag 27. november

Møtene starter kl. 10.00, og gjennomføres som hovedregel på møterom Øyfjellet, Rådhuset.

2. Årsplanen sendes kommunestyret til behandling, som en orienterings sak.

**Vedlegg**

Årsplan 2025 - forslag

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget må ta stilling til hvordan de ønsker å arbeide med sitt område. For å systematisere og målrette kontrollutvalgets arbeid så har sekretariatet utarbeidet en årsplan som viser hvilken strategi kontrollutvalget har for gjennomføringen av egenkontrollen. Arbeidet lagt opp på samme måte som for 2024.

Ut over planlagte aktiviteter er det løpende vurderinger på behov for orienteringer, behandling av henvendelser og lignende. Hensikten med årsplanen er at kontrollutvalget kan synliggjøre overfor kommunestyret og administrasjonen hvordan det planlegger å utføre sitt arbeid.

Forventningsavklaring og rolleforståelse er viktig for en god samhandling mellom aktørene. Årsplanen inneholder en plan for når møtene i kontrollutvalget kan gjennomføres. Tydal kommune har en ramme på fire ordinære møter i året. Kontrollutvalget må ta stilling møtedager og møtetidspunkt. Møter i kontrollutvalget holdes på de tidspunkt som er vedtatt av kontrollutvalget selv. Det kan også gjennomføres møte når kontrollutvalgets leder finner det påkrevd, eller når minst 1/3 av medlemmene krever det.

Sekretariatet har foreslått to møter i hvert halvår. Kontrollutvalgets møter har i 2024 vært holdt i møterom Øyfjellet, Rådhuset. Møtene har vært holdt på dagtid, torsdager. Dette foreslås videreført. Det samme gjelder møtestart, kl.10.00.

I 2024 ønsker ikke kontrollutvalget å ha noe virksomhetsbesøk. Det er likevel foreslått at utvalget gjennomfører et slik besøk i 2025.

Utvalget kan gjøre endringer i møteplanen i møtet.





**Konsek**  
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets  
årsplan  
2025



## Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse .....	2
Innledning.....	3
1.    Kontrollutvalgets virksomhet .....	1
1.1 Møter i kontrollutvalget.....	1
1.2 Budsjett for kontrollarbeidet .....	1
1.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	1
1.4 Kontrollutvalgets sekretariat .....	1
1.5 Revisjonen .....	1
2.    Kontrollutvalgets planlagte aktivitet.....	2
2.1 Regnskapsrevisjon.....	2
2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller .....	2
3.    Andre aktiviteter .....	3
3.1.  Generell kontroll .....	3
3.2.  Henvendelser .....	3
3.3.  Oppfølging av vedtak.....	3
3.4.  Oppfølging av eierskap.....	3
3.5.  Virksomhetsbesøk .....	3
3.6.  Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn.....	3
4.    Samarbeidet med kommunestyret .....	3
5.    Kontrollutvalgets møteplan for 2025 .....	4
Møteplan .....	5

## Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommuneloven samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

# 1. Kontrollutvalgets virksomhet

## *1.1 Møter i kontrollutvalget*

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kommunedirektøren har ikke møte- eller talerett, men blir innkalt for å orientere utvalget ved behov.

Kontrollutvalget skal ha 4 møter i 2025, se kontrollutvalgets møteplan for 2025 i kapittel 5.

Kontrollutvalgets reglement sier at møter kan holdes som fjernmøter, i spesielle tilfeller.

## *1.2 Budsjett for kontrollarbeidet*

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i rammene for kontrollutvalgets arbeid.

For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i sitt første møte etter sommeren.

## *1.3 Opplæring og faglig samarbeid*

For å sikre at utvalget får en god rolleforståelse og innsikt i oppgaven, kan kontrollutvalget delta på ulike samlinger.

## *1.4 Kontrollutvalgets sekretariat*

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig av kommunens administrasjon.

Kommunen er eier i Konsek Trøndelag IKS og får sine sekretariatstjenester derfra. Sekretariatet leverer 160 timer per år.

Timebudsjettet inkluderer møtevirksomhet, reisetid og saksforberedelser samt koordinering ved statlig tilsyn. Timeleveransen skal i løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet.

## *1.5 Revisjonen*

Revisjonen er uavhengig av kommunens administrasjon.

Kommunen er eier i revisjon Midt-Norge SA, som leverer regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

## 2. Kontrollutvalgets planlagte aktivitet

### *2.1 Regnskapsrevisjon*

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og engasjementsbrevet fra kommunens revisor.

Kontrollutvalget vil følge Forum for kontroll og tilsyn sin veileder for å sikre at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Kommunens skal uttale seg om kommunestyret kan godkjenne kommunens årsregnskap, og årsberetning. Uttalelsen bygger på kommunens årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetningen og eventuelle nummererte brev. Den skal følge behandlingen av årsregnskapet i formannskapet og kommunestyret.

Kommunens revisor skriver nummerte brev for å gjøre kontrollutvalget oppmerksom på spesielle forhold. Kontrollutvalget ser til at dette blir fulgt opp.

### *2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller*

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal også påse at det gjennomføres eierskapskontroller i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I 2024 vedtok kommunestyret en plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. I 2025 vil kontrollutvalget det bestille forvaltningsrevisjon i henhold til planen.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret hvordan anbefalingene i rapporten bør følges opp. Utvalget vil se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er fattet av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

## 3. Andre aktiviteter

### *3.1. Generell kontroll*

Kontrollutvalget fører kontroll med forvaltningen, dvs. kommunedirektøren og administrasjonen, på vegne av kommunestyret. Kommunestyret kan bestille saker og prosjekter som det ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjøres oftest ved orienteringer fra kommunedirektøren. Behovet for slike orienteringer vurderes fortløpende.

### *3.2. Henvendelser*

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum og avgjør selv om den enkelte henvendelsen er relevant. Kontrollutvalget tar stilling til hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Det har ikke avgjørelsesmyndighet i enkeltsaker.

### *3.3. Oppfølging av vedtak*

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak som er resultatet av kontrollutvalgets arbeid.

### *3.4. Oppfølging av eierskap*

Kontrollutvalget vil gjennom året jobbe med å få en bedre løpende oversikt over hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar som eier i ulike selskap.

### *3.5. Virksomhetsbesøk*

For å bli bedre kjent med kommunen og kommunens selskaper kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Utvalget kan også besøke kommunale foretak og selskap. Besøkene skal også bidra til at kontrollutvalget blir kjent for ansatte. Kontrollutvalget planlegger å gjennomføre et besøk i 2025.

### *3.6. Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn*

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal ses i sammenheng. Begge deler har et formål om å bidra til læring og forbedring. Sekretariatet vil legge fram tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

## 4. Samarbeidet med kommunestyret

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning innstiller kontrollutvalget til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2024 behandles i januar i 2025, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplan for 2025 sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Lederen kan overlate møte- og taleretten til et av de andre medlemmene i kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – [www.konsek.no](http://www.konsek.no). Her er saksdokumentene lett tilgjengelige.

## 5. Kontrollutvalgets møteplan for 2025

Den vedlagte møteplanen gir en oversikt over behandlingen av faste saker.

Kontrollutvalget kan endre planen ved behov.

## Møteplan

Aktiviteter		27. februar	22.mai	25. sept.	27.nov		
Påse betryggende revidering	Uavhengighetserklæring, vandel, kvalitetskontroll				x		
	Revisjonsstrategi, plan for forenklet etterlevelseskontroll				x		
	Revisjonsberetning og årsoppgjørnotat		x				
	Forenklet etterlevelseskontroll				x		
Årsmelding/årsregnskap kommune	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning		x				
Aktiviteter i kontrollutvalget	Bestille forvaltningsrevisjon			x			
	Årsmelding fra kontrollutvalget	x					
	Budsjettkontroll			x			
	Budsjett for kontrollutvalget			x			
	Årsplan- og møteplan				x		
	Virksomhetsbesøk		Plan		Besøk		
Opplæring		x	x	x	x		

### Kurs

KU-konferansen NKRF: 29 – 30. januar  
 Fagkonferansen FKT: 4. - 5. juni  
 Samling Konsek: 13.nov  
 Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 3 15. – 16. oktober



## Revisors presiseringer til risiko- og vesentlighetsvurderingen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

31/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-217, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/55 - 10

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar presiseringene til orientering.

**Vedlegg**

Revisors presiseringer til risiko og vesentlighetsvurderinger

**Saksopplysninger**

Sekretariatet har mottatt kopi av Revisjon Midt-Norges brev til ordfører datert 29. oktober 2024. I brevet presiserer revisor enkelte punkt til risiko- og vesentlighetsvurderingen som ble presentert tidligere i år, og som inngår i grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjoner og plan for eierskapskontroll 2024-2028.

Punktene det gjelder er

- Overskriften i første avsnitt under kapittel 2 Kommuneadministrasjonen burde ha vært Arbeidsgiverpolitikk og rekruttering, og ikke Arbeidsgiverpolitikk og ledelse.
- Området ivaretagelse av flyktninger er falt ut av tabellen. Området har moderat risiko.
- For området helse og velferd uttaler revisor at det under kontrollutvalgets møte kom opplysninger som gjør at revisor mener risikoen anses moderat, og ikke høy, slik det står i vurderingen.

**Vurdering**

Sekretariatet mener revisors presiseringer kan tas til orientering.

Tydal kommune  
v/ordfører

Kontaktperson:  
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:  
29.10.24 TAS

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

**Kommunestyrets sak PS 55/2024:  
Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024 – 2028**

Viser til vedlegg i saken, Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering. Dokumentet er utarbeidet som et innspill fra revisor til kontrollutvalgets arbeid med nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Prosessen med å vurdere risiko og identifisere områder hvor man bør foreta undersøkelser, forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, innebærer også å innhente informasjon og synspunkter fra folkevalgte, administrasjon, tillitsvalgte o.a. Den foreliggende versjonen av Revisors risiko og vesentlighetsvurdering er ikke korrigert med hensyn til informasjon som er framkommet i denne prosessen.

Revisor ønsker derfor presisere enkelte elementer framkommet i prosessen:

**Kap 2 Kommuneorganisasjonen**

- Første avsnitt burde ha overskriften Arbeidsgiverpolitikk og rekruttering

**Kap 4 Oppvekst**

- Området Ivaretagelse av flyktninger er ved en inkurie falt ut av tabell for risikovurdering. Revisors vurdering er at området har moderat risiko.

**Kap 5 Velferd, helse og omsorg**

- Tildeling av tjenester  
Avsnittet om tildeling av helse og velferdstjenester, kan leses på en slik måte at revisor fastslår at brukere av tjenestene ikke får det de har krav på. Revisor vil understreke at det ikke foreligger informasjon om at brukere av helse og velferdstjenester i Tydal ikke blir tildelt riktig omfang av tjenester. Revisor baserte sin vurdering på at det var lite tilgjengelig informasjon om tjenesten og at Tydal har gått fra å kjøpe tjenesten fra Stjørdal kommune til å kjøpe fra Selbu kommune.

Informasjon fra administrasjonen i kontrollutvalgets møte tyder på en tett og god dialog med Selbu kommune om tildeling av tjenester, eksempelvis gjennom faste møter. Dette gir redusert risiko for at feil og mangler skal inntreffe. Gode prosesser for søknad, kartlegging og tildeling av tjenester er en forutsetning for at brukerne får riktige tjenester. Gitt ny informasjon, anser revisor at risikoen er moderat.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Revisjon Midt-Norge SA

Kopi:

Kommunedirektør

Kontrollutvalget v/Ragnhild Grønvold, Konsek Trøndelag IKS

# Bestilling av forvaltningsrevisjon - NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Tydal kommune	14.11.2024	32/24

<b>Saksbehandler</b>	Ragnhild Torsdatter Grønvold
<b>Arkivkode</b>	FE-217, TI-&58
<b>Arkivsaknr</b>	24/593 - 1

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av området NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid.
2. Revisjonen legger fram forslag til prosjektplan, med antatt ressursbruk og levering av ferdig rapport, til kontrollutvalgets neste møte, dvs. det første i 2025.

## Saksopplysninger

En av kontrollutvalgets oppgaver er å se til at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I løpet av det første året etter valget, skal det vedtas en plan for hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller på de kommende fire årene. Det er Revisjon Midt-Norge SA som gjennomfører både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for Tydal kommune. Det er revisjonen som holder oversikt over kommunens bruk av revisjonsressursen. Tydal kommune har per i dag ingen forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller under arbeid.

Kommunestyret vedtok den 31. oktober 2024, sak 55/2024 kontrollutvalgets innstilling til plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for perioden 2024-2028. I planen for forvaltningsrevisjoner er området NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid prioritert som nr. 1 i planen for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

Fra planen gjengis: " Tydal kommunes tjenester på NAV-området ytes gjennom vertskommunesamarbeid i Værnesregionen, med Stjørdal som vertskommune.

Eksempler på problemstillinger:

- Har kommunedirektøren i Tydal et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar for tjenestene på NAV- området?
- Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på de tjenestene som gis på NAVområdet?

Som et grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, har Revisjon Midt-Norge SA utarbeidet en risiko- og vesentlighetsvurdering. I denne er området tildeling av tjenester vurdert med høy risiko. Dette er endret til moderat risiko, ved revisors presisering i brev av 29. oktober 2024 til ordfører:

Avsnittet om tildeling av helse og velferdstjenester, kan leses på en slik måte at revisor fastslår at brukere av tjenestene ikke får det de har krav på. Revisor vil understreke at det ikke foreligger informasjon om at brukerne av helse og velferdstjenester i Tydal ikke blir tildelt riktig omfang av tjenester. Revisor baserte sin vurdering på at det var lite tilgjengelig informasjon om tjenesten og at Tydal har gått fra å kjøpe tjenesten fra Stjørdal kommune til å kjøpe fra Selbu kommune.

Informasjon fra administrasjonen i kontrollutvalgets møte tyder på en tett og god dialog med Selbu kommune om tildeling av tjenester, eksempelvis gjennom faste møter. Dette gir redusert risiko for at feil og mangler skal inntreffe. Gode prosesser for søknad, kartlegging og tildeling av tjenester er en forutsetning for at brukerne får riktige tjenester. Gitt ny informasjon, anser revisor at risikoen er moderat.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen heter det om 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 problematikken 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.

Kommunesamarbeid er vurdert i risiko- og vesentlighetsanalysen til å være av moderat risiko. Her heter det:

Tydal kommune har mange avtaler om vertskommunesamarbeid<sup>1</sup> 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.

### **Vurdering**

Det bør bestilles en forvaltningsrevisjon nå. Det er slik sekretariatet ser det, ikke noe som gjør at en bør velge noe annet område enn det som er prioritert som nr 1. i planen.

Sekretariatet foreslår derfor at det bestilles en forvaltningsrevisjon for området NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid. Kontrollutvalget bør under sin behandling spisse sin bestilling til revisjonen.

## Opplæring av kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

33/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/503 - 5

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

**Vedlegg**

10 anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Fordeling av skjønnsmidler 2024-2025

Pressens offentlighetsutvalg har undersøkt bruken av politikerportaler i norske kommuner

Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt

Det handler om tillit - Erfaringer fra kommunesektorens etikkutvalg

**Saksopplysninger**

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

- NKRF - 10 anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser
- Statsforvalteren i Trøndelag - Fordeling av skjønnsmidler 2024-2025
- FKT - Pressens offentlighetsutvalg har undersøkt bruken av politikerportalen i norske kommuner
- Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt
- Det handler om tillit - Erfaringer fra kommunesektorens etikkutvalg

## 10 anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Publisert på NKRF sin nettside 02.10.2024

**Telemarksforskning har, på oppdrag fra KS FoU, utredet status for folkevalgtes involvering i kommunale budsjett- og økonomiplanprosesser.**

**Rapporten** belyser spørsmål som: Hvordan kan budsjettprosesser legges opp for å sikre bred deltakelse, bedre eierskap og engasjement? Hvordan sikre større lokalpolitisk handlingsrom og innflytelse?

Utredningen baserer seg på en spørreundersøkelse til alle kommunestyrerepresentanter og kommunedirektører i et representativt utvalg av landets kommuner (125 av 357). Videre er det gjennomført intervjuer i seks utvalgte casekommuner med varierende deltakelse og tilfredshet med budsjett- og økonomiplanprosesser.

Blant kommunestyrerepresentantene er det et klart flertall (64 prosent) som mener at det hadde vært en fordel om politikerne hadde hatt sterkere styring med budsjettprosessene.

En betydelig andel (40 prosent) mener også at de ikke har god anledning til å legge føringer for arbeidet med årsbudsjettet i sin kommune.

Et generelt funn er at politikerne ønsker et forutsigbart årshjul for behandling av budsjettsaker. Det inkluderer gode rutiner for oppfølging av budsjettarbeidet gjennom året, og at det er satt av nok tid til behandling av budsjett- og økonomisaker.

Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene. Tidlig involvering av politikerne gir muligheter for å gi føringer og komme med innspill underveis i prosessene. De som er involvert i budsjettprosessene i første og andre kvartal, er mer fornøyd med budsjettprosessene enn de som blir involvert senere.

**Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene.**

Det er også verdt å merke seg at tilfredsheten med budsjettprosessene er stor i de kommunene hvor kommunestyrerepresentantene opplever av kommuneplanen gir gode føringer for arbeidet med både økonomiplan og årsbudsjett. Dette indikerer at disse kommunene har helhetlige, strategiske prosesser som ramme for arbeid med økonomiplaner og budsjetter. Mye tyder også på at gode budsjettprosesser gir grunnlag for bedre økonomisk styring av kommunen, større sannsynlighet for bedre økonomisk resultat og at man dermed også har lettere for å identifisere og skape et økonomisk handlingsrom.

Rundt 80 prosent av kommunestyrerepresentantene peker på et behov for bedre opplæring knyttet til budsjett- og økonomiplanprosesser. Spesielt for nye som kommer inn i politikken, er det behov for grunnleggende opplæring i kommunal økonomi og styring, kommunale ansvarsområder, rolleavklaring mellom politikk og administrasjon, hvordan prosesser bør foregå og hvordan politikerne og administrasjon kan samhandle godt.

Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.

**Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.**

Telemarksforsking anbefaler at de involverte gjennom folkevalgtprogrammet synliggjør gode grep og eksempler for å lykkes med budsjettprosessene. Det viktigste er sannsynligvis at budsjettprosessene blir lagt opp på en slik måte at kommunestyrerepresentantene har god dialog med administrasjonen, at de involverte er enig om hvilke prosesser som skal gjennomføres, og hva som er formålet med ulike aktiviteter og møtepunkter gjennom året. Det innebærer at politikerne må involveres tidlig i prosessen, noe som gir mer forutsigbarhet for budsjettprosessene.

- **Se også opptak av KS-webinaret:** [Folkevalgte trenger mer kunnskap og tidligere involvering i budsjettplanprosessen](#) (YouTube - starter i nytt vindu)

Rapporten gir **10 anbefalinger** for å sikre gode budsjettprosesser og politisk styring og eierskap til prosessene:

1. Sørg for tidlig medvirkning i prosessen
2. Utarbeid et årshjul for politisk behandling av budsjett- og økonomisaker
3. Sørg for en tydelig avklaring av hva som er administrasjonenes og politikernes roller og oppgaver, og hvordan man ønsker at samhandlingen skal foregå
4. Avklar hvordan økonomisk rammestyring skal foregå politisk, og hva slags rapporteringsrutiner man skal ha for å følge opp budsjettet gjennom året
5. Sørg for oppdaterte kommunale planer, og synliggjør hvordan årsbudsjettet understøtter viktige føringer i kommunens planverk
6. Arranger en dialogkonferanse innen utgangen av april for å skape en omforent forståelse av kommunens utfordringsbilde
7. Kombiner gjerne dialogkonferanse med folkevalgtopplæring om et relevant tema
8. Arranger en rammekonferanse i juni i etterkant av at kommuneproposisjonen og revidert statsbudsjett er lagt fram
9. Avklar budsjettrelaterte saker med formannskapet ut over høsten i forkant av at kommunedirektøren offentliggjør og legger fram sitt salderte budsjett
10. Kommunens administrasjon bør stille kompetanse og ressurser til rådighet for å gi faglig støtte i partigruppenes behandling av kommunedirektørens budsjettforslag

Videre peker rapporten på konkrete opplæringsbehov og anbefalinger knyttet til det.

Kilde: Telemarksforsking

<https://www.telemarksforsking.no/10-anbefalinger-til-folkevalgtes-involvering-i-kommunale-budsjettprosesser/>



# Fordeling av skjønnsmidler for 2024 og 2025

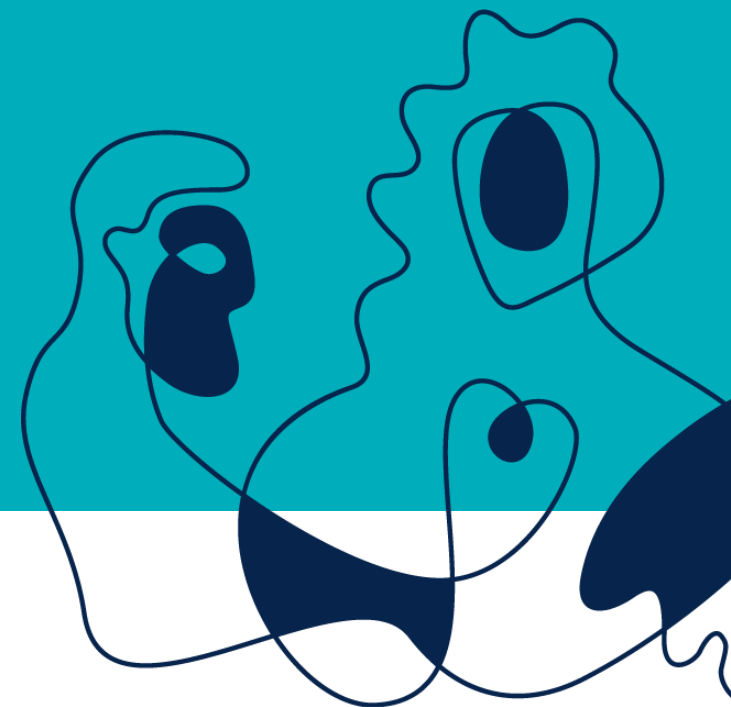
Statsbudsjettmøte for Trøndelag

8. oktober 2024



**Statsforvalteren i Trøndelag**

*Trööndelagen Staatehaaltoje*





# Skjønnsmidler

Fange opp forhold som ikke blir godt nok ivaretatt i inntektssystemet og gjennom andre faste tilskuddsordninger

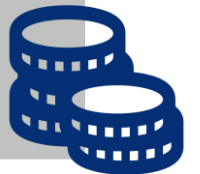
Bidra til fornying og utvikling av kommunene

- Fordeles og følges opp av Statsforvalterne
- Dialog med kommunene
- Ramme for Trøndelag i 2025: 93,6 mill. kr

## Kompensasjonsskjønn

*Utgiftskrevende forhold*

- Særskilte forhold i fylket og enkeltkommuner
- Uforutsett hendelser



## Prosjektskjønn

*Fornyning og utvikling*

- Fellesløft (fellestiltak)
- Innovasjon i enkeltkommuner og samarbeid





# Fornyings- og innovasjonsmidler

- Stimulere til fornying og innovasjon
- Prøve ut nye løsninger
- Alle kommunens 4 roller (ikke næring)
- Enkeltkommuner, i samarbeid og eventuelt også med eksterne
- Fellesløft – prioriterte områder
- Tildeler til 34 prosjekter – til sammen 48 mill. kr.



## Innovasjon gjennom digitalisering

- Eksisterende:**
- Helseplattform
  - Digi Trøndelag



## Kompetanseløft gjennom nettverk

- Eksisterende:**
- Plan, GIS og kommuneøkonomi
  - Klima og miljø
  - Skole og oppvekst



## Forebygge og motivere ungt utenforskap

- Bidra til god oppvekst i Trøndelag
- Legg til rette for større deltakelse i arbeidsliv, skole og samfunn
- Tidligere 3-årig prosjekt gjennom KS Trøndelag



## Bærekraftige tjenester og forvaltning

- Demografisk utvikling
- Kompetanse og kapasitet
- Helhetlig planlegging
- Tverrsektorielt
- Interkommunalt
- Bærkraftsmål
- ...også miljø- og klimaforvaltning



# Vurdering

## Kriterier

- Innovasjonsverdi
- Relevans og nytteverdi
- Prosjektkvalitet
- Overføringsverdi

## Andre forhold som kan vektlegges

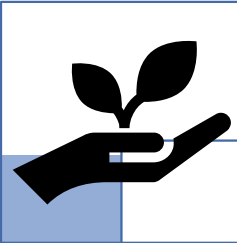
- FNs bærekraftsmål
- Helhetlig og strukturert samarbeid
- Historikk og helhetlig fordeling



Prosjektene vurderes av våre fagavdelinger og samordnes av samordningsseksjonen



# Prosjektskjønn 2025, inkl. fellesløft



## Innovasjon i enkelt-kommuner/samarbeid

- Stimulere til fornying og innovasjon - prøve ut nye løsninger
- Egne retningslinjer
- Søknad (21.06)
- Rapportering (01.06)
- «Score» på Innovasjonsverdi, relevans, prosjektkvalitet og overføringsverdi
- Lærings- og erfaringsutveksling

Område	Antall søknader	Søknads-beløp <i>i tusen kr</i>	Antall tildelt	Tildelt beløp <i>i tusen kr</i>
Hele kommunen	26	36 728	12	13 010
Helse og omsorg	26	41 401	12	16 250
Klima og miljø	1	2 650	1	900
Oppvekst og velferd	18	44 465	9	17 640
2024	77	97 768	36	48 000
<b>SUM</b>	<b>71</b>	<b>123 952</b>	<b>34</b>	<b>48 075</b>

# Tildeling prosjektskjønn 2025



Søker	Antall innvilget	Innvilgende prosjekter	Tildelt beløp (i tusen kr)
Frøya	2	Bedre samhandling barn og unge Helsefelleskapet (felles søndre) (1 000), Brukerstyrt evaluering (500)	1 500
Grong	1	Felles legetjeneste for Indre Namdal	800
Heim	3	Bærekraftstanken (320) , Regionalt beredskap (1 000), Strategisk kompetansesamarbeid (1 200). Alle er regionvise prosjekter	2 520
Hitra	2	Sykepleieklinikk (1 000), Utvikling av boformer med sosial bærekraft (900)	1 900
Inderøy	1	Ungdomsløftet Inderøy ungdomsskole	1 100
Indre Fosen	1	Brukerstyrt evaluering (i samarbeid med Frøya)	675
Levanger	2	Familie og nettverkstiltak for ungdomsfamilier (1 450), Helhetlig ressursforvaltning (1 500)	2 950
Lierne	1	Utviklingsmiljø Indre Namdal (utbetales 2025-midler, men opprinnelig søknad for 2024)	890
Malvik	2	Mestringskurs ungdom (240), Vanndirektivet (flere kommuner 900)	1 140
Namsos	1	Mulighetsstudie brannsamarbeid (felles),	1 100
Nærøysund		Helsefelleskapet Nordre – vises til egne samhandlingsmidler	
Oppdal	1	Utvikling av tjenestetilbud barn og unge	960
Orkland	1	Best på pårørenderollen	1 000
Røros	1	Ungt utenforskap	540
Rindal	1	Tørn	450
Steinkjer	1	Omstilling og innovasjon	700
Stjørdal	2	Digi Trøndelag (felles) (2 200) , Medarbeiderdrevet innføring av Copilot (1000) Værnes	3 200
Trondheim	8	Eget ark.	20 600
Verdal	3	Omsorgspakken (barnevern felles 3 250), Ombruksprosjektet (1 100) og Helhetlig oppvekst (1 100)	5 450
Ørland	1	Ungt utenforskap	600
<b>Totalsum</b>			<b>48 075</b>

Felles tildelingsbrev med forutsetninger kommer i oktober



# Prosjektskjønn 2025 Trondheim

Innvilgende prosjekter	Tildelt beløp (i tusen kr)
Flere fagarbeidere og flere unge i jobb i Trondheim kommune	2 500
Overganger - samordnet støtte	2 000
Ungt løft Trondheim	5 000
Samskaping i kommunal sektor: Implikasjoner for politiske og administrative ledelsesprosesser (SAMVERDI)	1 400
Framtidsrettede næringsarealer i Trondheimsregionen – Plan (flere kommuner)	800
Fritidsguide	900
Interkommunal Digital hjemmeoppfølging med HelsaMi <i>(se kommentar)</i>	
Forenklet og tilgjengelig - En forenklet forvaltningsmodell for kommunen	
Helseplattformen (felles)	8 000
<b>Totalsum</b>	<b>20 600</b>

Trondheim kommune kan omdisponere ubrukte midler fra et tidligere «Plattform for kompetanse og skalering E-helse til » prosjektet Interkommunal digital hjemmeoppfølging og "Forenklet og tilgjengelig».

# Fordeling 2025

## Skjønnsramme 2025 - sum per kommune og forhold datert 09.10.24

K-nr.	Kommunenavn	Særskilte forhold for kommunene samlet				Særskilte forhold i enkeltkommuner	Uforutsette forhold Tilbakeholdt	Prosjektskjønn inkl. søknadsbaserte fellesløft	Andre fellesløft Tilbakeholdt	SUM tildelt	Tildelt grønt hefte/særskilt Utbetalt over 10 terminer/ særskilt	Utbetaling Termin 10 per 08.10.24
		Ressurskrevende tjenester	Minoritets- språklige elever	Flerårig befolknings- nedgang	Barnevern Tilbakeholdt							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001	Trondheim	970 000	1 390 000	-	-	-	-	20 600 000	-	22 960 000	2 360 000	20 600 000
5006	Steinkjer			-	-	-	-	700 000	-	700 000	-	700 000
5007	Namsos	940 000	-	-	-	-	-	1 100 000	-	2 040 000	940 000	1 100 000
5014	Frøya	-	-	-	-	-	-	1 500 000	-	1 500 000	-	1 500 000
5020	Osen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5021	Oppdal			-	-	-	-	960 000	-	960 000	-	960 000
5022	Rennebu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5025	Røros	-	-	-	-	1 150 000	-	540 000	-	1 690 000	1 150 000	540 000
5026	Holtålen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5027	Midtre Gauldal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5028	Melhus	830 000	520 000	-	-	-	-	-	-	1 350 000	1 350 000	-
5029	Skaun	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5031	Malvik	-	190 000	-	-	-	-	1 140 000	-	1 330 000	190 000	1 140 000
5032	Selbu	230 000	-	-	-	-	-	-	-	230 000	230 000	-
5033	Tydal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5034	Meråker	-	190 000	-	-	-	-	-	-	190 000	190 000	-
5035	Stjørdal	1 400 000	550 000	-	-	-	-	3 200 000	-	5 150 000	1 950 000	3 200 000
5036	Frosta			-	-	1 200 000	-	-	-	1 200 000	1 200 000	-
5037	Levanger	4 020 000	60 000	-	-	-	-	2 950 000	-	7 030 000	4 080 000	2 950 000
5038	Verdal	-	-	-	-	-	-	5 450 000	-	5 450 000	-	5 450 000
5041	Snåsa	-	-	-	-	400 000	-	-	-	400 000	400 000	-
5042	Lierne			-	-	-	-	890 000	-	890 000	-	890 000
5043	Røyrvik	-	-	370 000	-	250 000	-	-	-	620 000	620 000	-
5044	Namsskogan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5045	Grong	-	-	-	-	-	-	800 000	-	800 000	-	800 000
5046	Høylandet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5047	Overhalla	-	290 000	-	-	-	-	-	-	290 000	290 000	-
5049	Flatanger	120 000	-	-	-	-	-	-	-	120 000	120 000	-
5052	Leka	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5053	Inderøy	-	-	-	-	-	-	1 100 000	-	1 100 000	-	1 100 000
5054	Indre Fosen		190 000	-	-	-	-	675 000	-	865 000	190 000	675 000
5055	Heim	-	-	-	-	-	-	2 520 000	-	2 520 000	-	2 520 000
5056	Hitra	1 750 000	60 000	-	-	-	-	1 900 000	-	3 710 000	1 810 000	1 900 000
5057	Ørland	-	-	-	-	-	-	600 000	-	600 000	-	600 000
5058	Åfjord	780 000	60 000	-	-	-	-	-	-	840 000	840 000	-
5059	Orkland	-	-	-	-	-	-	1 000 000	-	1 000 000	-	1 000 000
5060	Nærøysund	1 640 000	-	-	-	-	-	-	-	1 640 000	1 640 000	-
5061	Rindal	-	-	-	-	-	-	450 000	-	450 000	-	450 000
	Tilbakeholdt											25 975 000
<b>SUM</b>		<b>12 680 000</b>	<b>3 500 000</b>	<b>370 000</b>	-	<b>32</b>	<b>3 000 000</b>	<b>48 075 000</b>	-	<b>67 625 000</b>	<b>19 550 000</b>	<b>74 050 000</b>



E-post adresse for spørsmål:

[FMTLKommuneokonomi@statsforvalteren.no](mailto:FMTLKommuneokonomi@statsforvalteren.no)

**Frode Rabben (underdirektør)**

[frode.rabben@statsforvalteren.no](mailto:frode.rabben@statsforvalteren.no)  
[73199177](tel:73199177) [91849892](tel:91849892)

**Sigrid Hynne**

[Sigrid.hynne@statsforvalteren.no](mailto:Sigrid.hynne@statsforvalteren.no)  
[74168079](tel:74168079) [48024972](tel:48024972)

**Stule Lund**

[stule.lund@statsforvalteren.no](mailto:stule.lund@statsforvalteren.no)  
[73199237](tel:73199237) [93240787](tel:93240787)

**Snorre Antonsen**

[snorre.antonsen@statsforvalteren.no](mailto:snorre.antonsen@statsforvalteren.no)  
[74168141](tel:74168141)



**Statsforvalteren i Trøndelag**

*Trööndelagen Staatehaaltoje*

Facebook [StatsforvaltereniTrondelag](#)  
Nettside [Statsforvalteren.no/Trondelag](https://www.statsforvalteren.no/Trondelag)

## Pressens offentlighetsutvalg har undersøkt bruken av politikerportaler i norske kommuner

Artikkel hentet fra FKT sin nettside 27.09.2024

Hva skjer med den grunnlovsfestede åpenheten når lokalpolitikken flytter inn i digitale løsninger? Det har Pressens offentlighetsutvalg undersøkt og beskrevet i rapporten «[Digitale møteportaler i norske kommuner](#)» (pdf).

Rapporten tar for seg bruken av politikerportaler som benyttes i forbindelse med møter i kommunestyrer og kommunale utvalg.

Bakgrunnen er Sivilombudets to uttalelser om Larvik kommunes bruk av politikerportalen de kalte «Bobla» – et digitalt verktøy som ble brukt i forbindelse med politiske møter i kommunen, hvor politikerne kunne fremme forslag og kommunisere i forkant av møtene.

Problemet var at «Bobla» var lukket. Politikerne viste til forslag og kommunikasjon i «Bobla», og de som fulgte møtene, skjønnte ingenting. Saksbehandling som skulle skjedd i et åpent møte, hadde flyttet inn i et lukket digitalt rom.

Sivilombudet konkluderte at det normalt skal være innsyn i forslag og kommunikasjon i portalene som er tilgjengelig for alle utvalgets medlemmer.

Undersøkelsen til Pressens offentlighetsutvalg (POU) viser at:

- Minst 156 norske kommuner bruker slike møteportaler. Om de brukes, og hvordan de brukes, varierer stort.
- 81 norske kommuner bruker portalene på en måte som er i tråd med offentlighetsprinsippet.
- 52 norske kommuner bruker portalene på en måte som POU mener er i strid med offentlighetsprinsippet.
- 56 av kommunene opplyser at årsaken til at de ikke er mer åpne, er tekniske begrensninger i løsningen.
- 7 kommuner har funnet kompromisser som sikrer åpenhet, selv om de tekniske løsningene begrenser dem.
- 7 kommuner mener det ikke bør være innsyn i det som foregår i portalene.
- Fra 16 av kommunene har POU for lite informasjon til å kunne vite om bruken er i tråd med eller strid med offentlighetsprinsippet.

I rapporten presiserer POU: Forslag kan legges inn i en møteportal i forkant av et møte i et offentlig organ, uten at det strider med offentlighetsprinsippet. Kommunene må bare sørge for at allmennheten også får mulighet til å sette seg inn i dem så fort de er tilgjengelige for politikerne i utvalget.

Kilde: Pressens offentlighetsutvalg

<https://presse.no/ukategorisert/52-kommuner-med-moteportal-bruk-som-strider-mot-offentlighetsprinsippet/>

## Rolleavklaring mellom styret, administrasjonen og eier – Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt



Den 9.–10. oktober deltok Sunniva Tusvik Sæter på styrekurs i regi av Samfunnsbedriftene. Foto: Revisjon Midt-Norge SA

Skrevet av: **Nicolay Biørn-Lian** | Publisert: **14. oktober 2024**



– Vi kommer gjerne inn når det har skjedd noe i selskapet som politikerne ønsker å se nærmere på. Ofte ser vi at styret har jobbet etter uklare retningslinjer. Det sier forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter.

Gjennom sitt virke i Revisjon Midt-Norge SA har Sæter sett mange av utfordringene som kan dukke opp. Mye skyldes en manglende forståelse av hvordan ansvaret deles mellom styret, administrasjon og eier.

– Det er viktig å forstå disse skillene, og at alle skjønner sin rolle. Det er like viktig for de som står for den daglige driften som det er for styret og de folkevalgte, sier Sæter.

Den 9.–10. oktober deltok hun på styrekurs (se faktaboks) i regi av Samfunnsbedriftene.

– Jeg opplevde at kursene var relevante uansett hvilken «side» man sitter på. For alle må kjenne sitt ansvarsområde. Og her var kursdeltagerne i samme båt. Et fellestrekk er at det ligger andre ting enn rent kommersielle hensyn til grunn for driften.

Som samvirkeforetak med hele 53 kommuner og Trøndelag fylkeskommune på eiersiden, dekker Revisjon Midt-Norge SA nesten hele Trøndelag, deler av Helgeland og de øverste kommunene i Innlandet.

Hovedkontoret på Steinkjer utgjør navet for et betydelig revisjonsmiljø. Men foretaket har kontorer på ulike steder i regionen som de dekker.

Ofte får de oppdrag når det har skjedd noe i et offentlig eid selskap som politikerne vil undersøke nærmere. Flere ganger har de kritisert et styre i sluttrapporten som de skriver. For det er ikke alle styrer som følger opp ansvaret sitt.

## Styrets fullmakter

– Da spør vi alltid: Hva slags fullmakt har styret hatt? Ofte viser det seg ofte at eier ikke har gitt tydelige nok føringer, eller at hverken styret eller eier har skjønt sine roller og plikter.

Derfor vil ikke Sæter være med på at det bare er styremedlemmenes feil, selv om de sitter med ansvaret. Man må begynne med å se på hvordan styret settes sammen.

– Med folkevalgte som eiere er det avgjørende at man har gode prosesser for å velge styremedlemmer som har den kompetansen selskapet trenger.

– Ofte har ikke de folkevalgte selv fått så god opplæring. Og om de velger styre ut fra andre hensyn enn kompetanse, så kan selskapet sitte igjen med et svakt styre som ikke er tilpasset selskapets behov.

Da er terskelen ofte ganske høy for å gjøre noe. For eierkommunene har ikke så mye annen makt enn muligheten til å kaste styret, mener Sæter.

## Styringslinjene må følges

– Som eier er kommunene heller ikke alltid rigget til å forstå styringslinjene. Det kan skape uheldige situasjoner. Sett at det er ti eierkommuner, og at en folkevalgt tar kontakt med en enkeltansatt i selskapet.

– Da er ikke styringslinjene fulgt. Og det kan både skape usikkerhet i organisasjonen og misnøye hos andre eierkommuner. Så det er veldig viktig at eierne er klar over dette, og at administrasjonen vet hvem man skal gi info til når.

Sæter synes at både stoffet og de ulike problemstillingene som kan oppstå, ble fremstilt på en forståelig måte på de to kursene. Og at det var mange gode eksempler.

– Det var også nyttig å være fysisk til stede og ikke ta det over nettet. Jeg satt mellom en daglig leder i et selskap og et styremedlem i et annet selskap. Det ga en klar merverdi å kunne drøfte problemstillingene sammen.

## Gjelder for alle tjenester

Prinsippene som man går gjennom, er viktige for alle bransjer. De gjelder både for mer «synlige» tjenester som renovasjon, og for mer «usynlige» tjenester som revisjon.

Og uansett hvordan man vrir og vender på det, så har styret et betydelig ansvar. Det er også mye de kan stilles til personlig ansvar for.

– Jeg skal hjem og anbefale til vårt styre og daglige ledere å delta på et slikt kurs. Det er viktig at man alltid har søkelyset på dette, ikke minst i forbindelse med valg.

For en god rolleavklaring er på en måte grunnmuren. Det er noe av det som må være på plass for at et kommunalt selskap skal nå målet: å sikre gode tjenester til rett pris.

## Det handler om tillit - Erfaringer fra kommunesektorens etikkutvalg

Publisert 01.09.2024



Tora Aasland, Leder av kommunesektorens etikkutvalg 2015 – 2024

Foto: Stig Weston

**Tillit er avgjørende for en etisk forsvarlig forvaltning. I utgangspunktet forventes en respekt for grunnleggende lover og regler.**

Vi er heldige i Norge som har et velutviklet demokrati. Det betyr at vi har systemer som kan håndtere uenighet. At Norge både er en rettsstat og et demokrati, innebærer at det er et godt forankret grunnlag for å håndtere konflikter mellom lover og regler, også i lokalpolitiske prosesser og vedtak.

### Hvordan bygge og holde på tillit?

Det må være en oppgave for fellesskapet å skille mellom rett og galt, samtidig som man må tåle andres meninger og ytringer. Å finne gode løsninger er viktigere enn å tenke på hat og hevn.

Et godt lokalpolitisk grunnlag er grunnleggende kunnskap om samfunn, kultur og forvaltning. En felles forståelse av helhet og verdigrunnlag i en kommune kan utvikles og styrkes gjennom etablering av etiske retningslinjer og trening og øvelser i etiske dilemmaer og utfordringer.

De etiske utfordringene befinner seg ofte i gråsonene mellom rettsstaten og demokratiet, og mellom jus og moral. De gjelder både for folkevalgte og administrasjon, selv om rollene er noe ulike.

**“ De etiske utfordringene befinner seg ofte i gråsonene mellom rettsstaten og demokratiet, og mellom jus og moral. ”**

Mens administrasjonen har en lojalitet til sin organisasjon, er de folkevalgte også ombud for sine velgere, og dermed for opplevelsen av fellesskap og rettferdighet. Også den rollen må fylles på en tillitvekkende måte.

Å bygge tillit handler ikke nødvendigvis om å finne fasitsvar, men om å gjøre vurderinger opp mot lover og regler, med respekt for dem og prosessene bak. Forvaltningspraksis kan utvikles og lover kan etter hvert endres, men det må være enighet om systemene og prosedyrene for dette.

Kommunelovens formålsparagraf om tillitsskapende forvaltning krever ikke bare respekt for lover og regler, men også at det utvikles et felles verdi- og normgrunnlag. Det handler om å håndtere spennet og spenningen mellom lov og politikk. Da trengs innsikt i tema som korrupsjon, varsling og habilitet, da trengs en kartlegging og drøftinger av risikoområdene, og da trengs en egenkontroll som er åpen og tillitsskapende. For eksempel kan man gjennom dilemmatrening lære av både egne og andres feil.

Åpenhet er avgjørende for tillit. Det er viktig å utvikle åpne arbeids- og samarbeidsformer, og det er urovekkende at noen mener åpenhet kan være til hinder for å finne gode løsninger. Det kan av og til være fristende å ty til bakrommet. Åpenhet i prosesser og vedtak må ikke bli en trussel for godt politisk arbeid. Tvert imot betyr åpenhet også trygghet, og dermed et solid fundament for lokaldemokratiet.

Et medborgerpanel avslørte nylig en synkende tillit til politikerne. Et økende antall i befolkningen tror at kommunens administrasjon og politikere er der for egen vinning. Denne holdningen kan best motvirkes ved mest mulig åpenhet i de politiske prosessene.

## Hva er etikk?

Enkelt sagt er etikk vitenskapen om hvordan menneskene i et samfunn skal omgås hverandre. Det innebærer en felles forståelse om hva som er rett og galt, og at man er enige om normene for samhandling. Det er til nytte for alle enkeltaktører at fellesskapet fungerer, og at man i en organisasjon som en kommune, har kommet fram til en felles forståelse av framgangsmåten for dette. Derfor er utviklingen av etiske retningslinjer så viktig. Det er med på å styrke den demokratiske beredskap, hvor uenighet tåles og håndteres i åpenhet.



**Derfor er utviklingen av etiske retningslinjer så viktig. Det er med på å styrke den demokratiske beredskap, hvor uenighet tåles og håndteres i åpenhet.**

[«Evne og kraft til å bære»](#) (pdf) heter et debattheft fra KS. Her refereres det til bærekrafttenkingen, som er sentral i all planlegging. Viktige utfordringer for bærekrafttenkingen finnes i arealpolitikken hvor hoveddilemmaet er vern vs. vekst, eller i arbeidsgiverpolitikken med kampen om de gode fagfolkene og deres arbeidsvilkår.

Det kan ligge mye politisk press og sprengstoff i utbyggingspolitikk, hvor utbyggerrollen ikke alltid er helt klar, og hvor ekspertene kan levere viktig bakgrunn – når de da ikke etter hvert blir ansatt hos utbygger. De mest iøynefallende habilitets- og lojalitetskonfliktene ligger for eksempel i det å kombinere utbyggerrollen med det å være folkevalgt i samme kommune.

Etikken kan noe forenklet plasseres på følgende måte:

- Politikk er hva du *vil* gjøre
- Jus er hva du *kan* gjøre
- Etikk er hva *gjør* du?

Med denne innfallsvinkelen er etikken i gråsonen mellom politikk og jus, eller mellom demokratiet og regelverket.

Saker som krever spesiell etisk oppmerksomhet er plan- og byggesaker, saker som har utfordringer for miljø og bærekraft, som for eksempel arealbruk i strandsonen, og saker med maktubalanse.

Fenomenet opsjonsavtaler, dvs. at grunneier og utbygger har gjort avtale (med eller uten penger) for framtidig utbygging der hvor dagens planer ikke åpner for det, og andre saker som utfordrer åpenhet og habilitet. Tillitsbaserte ordninger kan også være utsatt dersom respekten for regelverk er forvitret.

For å styrke den demokratiske beredskapen og motvirke tendenser til manglende respekt for lover og regler, er det nødvendig med en høy bevissthet om nettopp de etiske utfordringene. Utforming og utvikling av etiske retningslinjer, både for folkevalgte og ansatte, gode, trygge og åpne rutiner for varsling, prosedyrer for motvirkning og forebygging av korrupsjon og god trening i hvordan åpenhet kan praktiseres, er forslag til hvordan kommunesektoren kan følge opp.



## Lokal forvaltning må være slik at det er samsvar mellom liv og lære.

Det må aldri lønne seg å ta tvilsomme snarveier eller gå bak ryggen på andre. Lokal forvaltning må være slik at det er samsvar mellom liv og lære. Dette krever kunnskap, bevisstgjøring, åpenhet og kontinuerlig trening.

### Erfaringer fra kommunesektorens etikkutvalg

Hovedstyret i KS oppnevner hvert fjerde år [kommunesektorens etikkutvalg](#). Utvalget ble første gang opprettet i 2006, som en direkte konsekvens av korrupsjonssaken i Nedre Romerike Vannverk. Da innså man at en korrupsjonsberedskap i kommunene selv var nødvendig.

[Utvalget](#) har en bred og variert sammensetning hvor medlemmene har erfaring både fra forvaltning, etikk og media. Også erfaring fra kontroll og tilsyn er viktig.

Kontrollutvalgene er viktige aktører i kommunesektorens etiske arbeid. Kontrollutvalgene er kommunestyrets redskap, og på en måte riksrevisjon og sivilombud i ett. De er portvakter inn til et område som ikke bør være stedet for politiske omkamper. Kontrollutvalgene bør ha gode arbeidsforhold og se og bli sett. De sitter ofte inne med viktig kompetanse og erfaringsbakgrunn, og har også en god veileder i departementets [kontrollutvalgskbok](#). Kontrollutvalgene bør gå foran når det gjelder erfaringsutveksling og dialog, slik at alle aktører i organisasjonen kan se på kontrollarbeidet med respekt og tillit.



## Kontrollutvalgene er kommunestyrets redskap, og på en måte riksrevisjon og sivilombud i ett.

Kommunesektorens etikkutvalg er rådgivende, og ikke i linjen for saksbehandling. Målet er å styrke etikk- og antikorrupsjonsarbeidet i kommunesektoren. Utvalget har en uavhengig og rådgivende rolle, og skal være synlige og tilgjengelige overfor kommuner, fylkeskommuner og kommunale virksomheter.

Erfaringer fra utvalgene gjennom disse årene styrker en arbeidsform hvor dialog med kommuner og fylkeskommuner er sentralt. Den beste måten å ha slik dialog på, er å reise rundt i landet, møte lokale folkevalgte og ansatte og på denne måten stimulere til etiske refleksjoner og høy bevissthet om forvaltningsetiske spørsmål.

Et av de beste hjelpemidlene som er utviklet for slike dialoger og møter, er dilemmasamlingen. Med bakgrunn i denne kan aktører med ulike roller drøfte de enkelte dilemmaene – og kanskje også bidra med dilemmaer eller vanskelige saker fra egen kommune eller fylkeskommune. Dilemmatrening er muskeltrening!



## Dilemmatrening er muskeltrening!

I hele sin virksomhet har etikkutvalgene jevnlig utarbeidet veiledere og råd om etiske retningslinjer, registre og regelverk. Men har drøftet og utviklet råd om varsling, habilitet, lojalitet og åpenhet, og lagt grunnlaget for risikoanalyser og lokal beredskap. Det er utarbeidet en serie med rapporter og undersøkelser om tema som varsling og rutiner for å håndtere varsling, og om utsatte saker som arealsaker, plansaker og byggesaker. I tillegg har man et kontinuerlig samarbeid med Transparency International, ikke minst når det gjelder internasjonale oversikter over korrupsjon.

Alle rapporter og råd er tilgjengelige på KS sine nettsider under [Etikkportalen](#).

### Utfordringer for kommunene

Et velfungerende lokaldemokrati skal kunne håndtere uenighet, samtidig som man hele tiden tar sikte på å finne gode fellesskapsløsninger. I disse tider, hvor lover og regler hele tiden utfordres, hvor folk i demokratiske land ikke lenger respekterer makta, er det viktigere enn noensinne å styrke den lokalpolitiske beredskap.



Åpenhet bør innebære at folk i kommuner og fylkeskommuner vet hva som skjer, og hvordan og hvorfor det skjer. Det bør være regler for gaver, roller, habilitet og særinteresser.

Etiske retningslinjer er nødvendig der hvor man er i gråsonene mellom regelverk og politikk, og man må klare balansen mellom moralisering og etiske refleksjon. Da er trening og øvelser viktige virkemidler. Etikken må på dagsorden! Minst en gang i året bør et kommunestyre sette av tid til etisk trening.



**Minst en gang i året bør et kommunestyre sette av tid til etisk trening.**

Ytringsfriheten står sterkt her i landet, ikke minst forankret i Grunnloven. Derfor må varsling ikke føre til tilsidesetting og knebling av meninger. Det må være lov å si fra, og det må være gode og objektive systemer for å ta seg av enhver varsling.

Kommunene er også arbeidsgivere og eiere. Derfor bør det være klare og kjente rutiner for spørsmål som knytter seg til arbeidstakerforhold og eierskap. Det må være et etisk rammeverk, eller etiske retningslinjer, som setter standarder for hva som forventes av folkevalgte og ansatte, også når det kommer til interessekonflikter og rollekombinasjoner.

Media har en viktig rolle, ikke minst er de der når det oppstår konflikter og uklare ansvarsforhold. Media må derfor ikke undervurderes, men aksepteres i den uavhengige rollen de har. Media kan være en god medspiller både for å avdekke uheldige forhold og for å la alle komme til orde.

Norge er ikke fri for korrupsjon eller uetisk atferd i lokalforvaltningen, men vi ligger bedre an enn de fleste andre land. La oss derfor styrke kunnskapen og bevisstheten om hvordan vi bygger og forsterker en demokratisk beredskap!

Lenke til **kontroll & revisjon** nr. 5/2024:

<https://www.nkrf.no/kontroll-og-revisjon/2024/5>

## Innspill til kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

34/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/432 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksopplysninger**

Saken fremmes for at kontrollutvalgets medlemmer kan drøfte og fremme forslag om saker og forhold som kontrollutvalget kan ta opp. Medlemmene kan også be om å få utredet en sak til et fremtidig møte.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Forhold/saker i kommunen
- Ønske om orientering fra kommunedirektør
- Deltagelse på kurs/konferanse eller andre praktiske forhold.

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

Det er ikke meldt inn noe til sekretariatet per 7. november 2024.

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

35/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/432 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Vedlegg**

Protokoll fra representantskapsmøte 04.06.2024 Nord-Trøndelag krisesenter IKS  
Melding om politisk vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

- Protokoll fra representantskapsmøte - Nord-Trøndelag IKS
- Melding om politisk vedtak - sak 55/2024 - plan for forvaltningsrevisjoner og plan for eierskapskontroll 2024-2028

Gunn orienterer kort fra Konseks samling for kontrollutvalg på Hell den 1. oktober.

# Nord Trøndelag Kriesesenter IKS

## PROTOKOLL

### Representantskapsmøte Nord Trøndelag Kriesesenter IKS

**Tid: Tirsdag 4. Juni 2024, Kl.13.00 – 15.00**

**Sted: Teams**

***Innkalt: Valgte representanter valgperioden 2019-2023 fra deltagerkommunene jf §7 i Selskapsavtalen***

#### ***Deltatt:***

Osen kommune	Håvard Strand
Tydal kommune	Jens Arne Kvello
Steinkjer kommune	Gunnar Thorsen
	Lill Marit Sandseter
Namsos kommune	Steinar Lyngstad
	Mari Kristine Brattgjerd
Meråker kommune	Anne-Karin Langsåvold
Stjørdal kommune	Berit Elvertrø
	Ann Inger Leirtrø
Frosta kommune	Frode Revhaug
Indre Fosen kommune	Harald Fagervold
	Bente Tømmerdal
Levanger kommune	Nina Bakken Bye
Verdal kommune	Charlotte F. Aakerhus
	Birgit Rennemo
Snåsa kommune	Gjermund Hansen Eggen
Lierne kommune	Tor Erling Inderdal
Røyrvik kommune	Kennet Tømmermo Reitan
Namsskogan kommune	Elisabeth Vollmo Bjørhusdal
Grong kommune	Ann Jeanett klinkenberg
Høylandet kommune	Ole Joar Flaot
Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås
Nærøysund kommune	Amund Hellesøy
	Anita Marø
Inderøy kommune	Unn-Elisabeth t. Kristiansen

#### ***Meldt forfall:***

Selbu kommune  
Overhalla kommune  
Leka kommune

# Nord Trøndelag Krisesenter IKS

## **Sak 1/2024 Godkjenning av innkalling og sakliste**

### **Forslag til vedtak:**

Innkalling og sakliste godkjennes

### **Vedtak:**

Innkalling og sakliste godkjennes

## **Sak 2/2024 Valgkomiteen sitt arbeid i perioden 2019 -2023**

Valgkomite i perioden har vært representanter fra kommunene Levanger, Røyrvik og Selbu.

### **Valgkomiteens innstilling:**

Valgkomiteen sitter til ny valgkomite velges i forbindelse med valg om 2 år

### **Vedtak:**

1. Valgkomiteen sitter til ny valgkomite velges i forbindelse med valg om 2 år
2. Ved neste valg bør det velges person og ikke bare kommunenavn.  
Eventuelt kommune ved kommunedirektøren.

## **Sak 3/2024 Konstituering Representantskap valgperioden 2019 – 2023**

Valgkomiteen skal ifølge § 7 fremme innstilling til representantskapet i alle saker som har med valg og godtgjørelse.  
Representantskapet velger selv sin leder og nestleder.

### **Valgkomiteens innstilling:**

1. Som leder i representantskapet for perioden 2023 til 2027 velges Gunnar Thorsen, ordfører Steinkjer kommune.
2. Som nestleder i representantskapet for perioden 2023 til 2027 velges Ann Jeanett Klinkenberg, ordfører Grong kommune.

### **Vedtak:**

1. Som leder i representantskapet for perioden 2023 til 2027 velges Gunnar Thorsen, ordfører Steinkjer kommune.
2. Som nestleder i representantskapet for perioden 2023 til 2027 velges Ann Jeanett Klinkenberg, ordfører Grong kommune.

# Nord Trøndelag Krisesenter IKS

## Sak 4/2024 Valg av styrerepresentanter og vara, samt leder og nestleder

Representantskapet skal velge styre, styreleder og nestleder jf § 8 i Selskapsavtalen. Styret i selskapet består av totalt 6 medlemmer, 5 medlemmer med personlige varamedlemmer valgt av representantskapet, en representant med vararepresentant valgt av og blant de fast ansatte.

Styret med vara har i perioden 2019 -2023 bestått av:

- |                |                              |
|----------------|------------------------------|
| 1. Styreleder  | Peter Daniel Aune (Levanger) |
| 2. Nestleder   | Ester Brønstad (Snåsa)       |
| 3. Styremedlem | Hanne Lingen (Namsos)        |
| 4. Styremedlem | Ivar Kvalø (Nærøysund)       |
| 5. Styremedlem | Anne Kari Haugdal (Verdal)   |

- |            |                                  |
|------------|----------------------------------|
| Vara for 1 | Liv Elden Djokoto (Høylandet)    |
| Vara for 2 | Macumbe Abea Eninga (Namsskogan) |
| Vara for 3 | Elisabeth Johansen (Meråker)     |
| Vara for 4 | Ragnhild Moum Agle (Snåsa)       |
| Vara for 5 | Edith Valfridson (Lierne)        |

### Valgkomiteens innstilling:

Forslag til styremedlemmer:

1. Peter Daniel Aune – Levanger – Gjenvalg 4 år.
2. Ivar Kvalø- Nærøysund – Gjenvalg 4 år
3. Annette Høin – Verdal – Ny 4 år
4. Hanne Lingen – Namsos – Gjenvalg 2 år
5. Ragnhild Moum Agle – Snåsa – Fra vara til fast 2 år

Forslag styreleder – Peter Daniel Aune

Forslag nestleder – Ivar Kvalø

Forslag til vararepresentanter:

1. Liv Elden Djokoto – Høylandet – Gjenvalg 4 år
2. Marit Halsetrønning – Selbu – Ny 4 år
3. Elisabeth Johansen – Meråker – Gjenvalg 4 år
4. Ingrid Sofie Tømmermo-Reitan – Namsskogan- Ny 2 år
5. Berit Clausen Fiskum – Grong – Ny 2 år

Det skal da gjøres nytt valg om to år, dette er nytt ettersom vi innfører 2 år for 2 styremedlemmer og 2 år for 2 varamedlemmer nå i år. Om 2 år skal da de nye velges for 4 år slik at man får en reell overlapping også neste runde.

# Nord Trøndelag Krisesenter IKS

## Vedtak:

1. Valgkomiteens forslag om å velge 2 styremedlemmer og 2 varamedlemmer for 2 år for å få overlapping og kontinuitet vedtas. Om 2 år skal da de nye velges for 4 år.
2. Valgkomiteens innstilling til nytt styre vedtas.

Nytt styre består av:

1. Peter Daniel Aune – Levanger – Gjenvalg 4 år.
  2. Ivar Kvalø- Nærøysund – Gjenvalg 4 år
  3. Annette Høin – Verdal – Ny 4 år
  4. Hanne Lingen – Namsos – Gjenvalg 2 år
  5. Ragnhild Moum Agle – Snåsa – Fra vara til fast 2 år
- 
3. Peter Daniel Aune velges som styreleder  
Ivar Kvalø velges som nestleder
  4. Valgkomiteen bes om å fortsette arbeidet med å finne alternative vararepresentanter. Dette for å oppfylle lovens krav om kjønnsbalanse. Det kalles inn til nytt representantskapsmøte for å foreta valg av varamedlemmer til styret.

## Sak 5/2024 Årsregnskap og balanse 2023

### Styrets innstilling:

1. Årsregnskapet 2023 viser etter avsetning til bundne fond, et merforbruk på kr 49 716, -.
2. Merforbruk på kr 49 716,- dekkes inn av disposisjonsfond..
3. Årsregnskapet 2023 godkjennes

### Vedtak:

1. Årsregnskapet 2023 viser etter avsetning til bundne fond, et merforbruk på kr 49 716, -.
2. Merforbruk på kr 49 716,- dekkes inn av disposisjonsfond..
3. Årsregnskapet 2023 godkjennes

# Nord Trøndelag Kriesesenter IKS

## Sak 6/2024    Årsberetning 2023

Daglig leder for selskapet vil i forbindelse med årsberetningen gi en orientering om selskapets mandat, oppgaver og drift. Årsberetningen har et eget vedlegg for statistikk.

### **Styrets innstilling:**

Årsberetning 2023 godkjennes.

### **Vedtak:**

Årsberetning 2023 godkjennes.

## Sak 7/2024    Budsjett 2024

Budsjett for 2024 er foreslått med en ramme på 8 759 500. Dette er en økning på kr 364 000 fra budsjett 2023, en økning på 4,3 prosent. Som grunnlag er det brukt KS sine anslag for 2024. Lønnsutgifter er foreslått økt med 4,6 prosent og øvrige kostnader/kjøp av varer og tjenester er foreslått økt med 3,6 prosent. (KS sitt anslag er på 4,2 prosent)

### **Styrets innstilling til representantskapet:**

1. Budsjett 2024 er foreslått med en ramme på kr. 8 759 500. Dette innebærer en økning i kommunenes samlede tilskudd på kr 364 000 fra 2023 til 2024, en økning på 4,3 prosent
2. Kommunenes andel av tilskuddet fordeles etter eierandel jf. selskapsavtalen.

### **Vedtak:**

1. Budsjett 2024 er foreslått med en ramme på kr. 8 759 500. Dette innebærer en økning i kommunenes samlede tilskudd på kr 364 000 fra 2023 til 2024, en økning på 4,3 prosent
2. Kommunenes andel av tilskuddet fordeles etter eierandel jf. selskapsavtalen.

Representantskapet ønsker å gi signal om at det er uheldig med sen behandling av budsjett og økonomiplan.

Det holdes normalt 2 møter pr år i representantskapet, ett på våren som behandler årsregnskap og årsberetning og ett på høsten som behandler budsjett og økonomiplan. I valgår der det skal utnevnes nye medlemmer til



# Nord Trøndelag Kriesenter IKS

representantskapet er det krevende å få gjennomført møtet på høsten fordi det tar tid før vedtak på valgte representanter er på plass.

## **Sak 8/2024 Økonomiplan 2024– 2027**

Økonomiplan skal peke ut forventet økonomisk utvikling for selskapet de neste fire årene. Det er ikke forventet andre store endringer i inntekter eller utgifter enn lønns- og prisvekst i denne perioden.

### **Styrets innstilling til representantskapet:**

Økonomiplan som viser forventet utvikling 2024 til 2027 godkjennes.

### **Vedtak:**

Økonomiplan som viser forventet utvikling 2024 til 2027 godkjennes.

For representantskapet:

Inger Lise Svendgård, daglig leder



## Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret	55/24	31.10.2024

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028

### Vedlegg

- 1 Saksutskrift sak 2124
- 2 Forslag til plan for forvaltningsrevisjoner og plan for eierskapskontroll 2024-2028
- 3 Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

### Kontrollutvalgets innstilling

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

#### *Forvaltningsrevisjoner*

1. NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid
2. Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver
3. TrønderEnergi AS, med datterselskaper
4. IKA Trøndelag IKS
5. Helseplattformen AS

#### *Plan for eierskapskontroll*

1. Kommunens eierstrying
2. IKA-Trøndelag IKS
3. TrønderEnergi AS

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**PS 55/2024 Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028****Kommunestyrets behandling av sak 55/2024 i møte den 31.10.2024:****Behandling**

Endringsforslag fra Gunnbjørn Berggård:

Under plan for forvaltningsrevisjon flyttes Helseplattformen opp på førsteplass.

Berggårds forslag fikk 4 stemmer og falt. For øvrig ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak****Vedtak**

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

*Forvaltningsrevisjoner*

1. NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid
2. Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver
3. TrønderEnergi AS, med datterselskaper
4. IKA Trøndelag IKS
5. Helseplattformen AS

*Plan for eierskapskontroll*

1. Kommunens eierstrying
2. IKA-Trøndelag IKS
3. TrønderEnergi AS

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Saksopplysninger**

Kommuneloven inneholder følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

**§ 23-3. Forvaltningsrevisjon:**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

**§ 23-4. Eierskapskontroll**

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

**Vurdering**

Et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og utvikling. Det er derfor viktig å foreta en god prioritering av tid, penger og andre ressurser som er stilt til disposisjon.

Plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med arbeidet er å identifisere de prosjekter som fremstår som mest interessante i et kontrollperspektiv.

Kommunen har årlig ca. 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 740 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 1-2 forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

Kontrollutvalget behandlet i sak 21/24 plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 Tydal kommune. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak 12.09.24:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for

kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

**Forvaltningsrevisjoner**

1. NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid
2. Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver
3. TrønderEnergi AS, med datterselskaper
4. IKA Trøndelag IKS
5. Helseplattformen AS

**Plan for eierskapskontroll**

1. Kommunens eierstrying
2. IKA-Trøndelag IKS
3. TrønderEnergi AS

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

## Godkjenning av møteprotokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tydal kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

36/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/432 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen godkjennes.

**Saksopplysninger**

Møteprotokollen blir lagt fram for godkjenning i møtet.