

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tynset kommune

Arkivsak: 25/168
Møtedato/tid: 07.05.2025 kl. 09:00 – 15:30
Møtested: Dagsenteret til TFF fra kl. 09.00 – 11.00
Møterom Brekken, 1. etasje rådhuset fra kl. 11.30 – 15.30

NB! Møtet starter med virksomhetsbesøk hos tjenesten for funksjonshemmede (TFF). Oppmøte er dagsenteret i Olaf Røsts gt. 36. Inngang er nord-vest enden av bygget.

Etter virksomhetsbesøkte gjennomføres ordinært møte på rådhuset i møterom Brekken fra kl 11.30.

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 29.04.2025

Bjørn Tore Grutle (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og KPMG

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
18/25	Virksomhetsbesøk til tjenesten for funksjonshemmede
19/25	Årsregnskap og årsberetning 2024 - kommunedirektørens orientering
20/25	Revisjonsberetning - revisors orientering
21/25	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning
22/25	Orientering om bemanningssituasjonen i Nav Nord-Østerdal
23/25	Forvaltningsrevisjon internkontroll - behandling av prosjektplan
24/25	Referatsaker
25/25	Opplæring av kontrollutvalget - 07.05.2025
26/25	Innspill til kontrollarbeidet
27/25	Godkjenning av dagens møteprotokoll

Virksomhetsbesøk til tjenesten for funksjonshemmede

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/226 - 26

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget kan ta den gitte informasjonen fra virksomhetsbesøket hos tjenesten for funksjonshemmede til orientering.

Uttrykt vedlegg

[Tjenesten for funksjonshemmede - årsberetning for 2024](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 31/24 den 28.oktober 2024 at de ønsket et virksomhetsbesøk ved tjenesten for funksjonshemmede (TFF). Det kan nå gjennomføres. Det legges opp til:

- en generell informasjon om virksomheten som omhandler tjenestens omfang, rekruttering, bygnings-struktur og områder det er knyttet risiko til.
- hvilke rutiner og prosedyrer som brukes for helsehjelp til brukere i boliger i TFF, og hvordan dette dokumenteres i journal.
- møte med brukerrepresentanter for å høre om deres erfaringer med tjenesten under forutsetning av at det er mulig for disse å møte.

Det vil først bli gitt en generell orientering og deretter legges det opp til et møte med brukerrepresentanter og befaring.

Det er leder for TFF, Knut Aaseng, som møter utvalget. Orienteringen gis i dagsenteret hvor administrasjonen holder til.

Som bakgrunn for besøkte så legges det med informasjon fra årsrapporten for 2024 om TFF. Dette kan leses under uttrykt vedlegg øverst i dokumentet.

Kontrollutvalget er kommunestyret sitt organ for å drive egenkontroll, og utvalgets formål med besøket er å bli bedre kjent med virksomheten og temaene som etterspørres.

Utvalget vil sammen med annen informasjon danne seg et inntrykk av om det er områder hvor det kan være risiko for at kommunen

- ikke når politisk vedtatte målsettinger
- oppfyller lovkrav
- hvor effektivt det drives

Besøket gir også nyttig informasjon til utvalget om hvordan virksomheten jobber med forbedring og utvikling.

Det vil bli gitt en presentasjon som legges ved møteprotokollen.

Vurdering og konklusjon

Om det ikke kommer frem opplysninger som gjør det nødvendig med videre oppfølging, kan utvalget ta informasjonen til orientering. Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om utvalget vil ta den gitte informasjonen til orientering eller om det er behov for videre oppfølging.

Årsregnskap og årsberetning 2024 - kommunedirektørens orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

19/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/378 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen til orientering.

Utrykte vedlegg

[Framsikt - årsberetning og årsregnskap for Tynset kommune 2024](#)

Bakgrunn

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på i økonomiforvaltningen. Saken skal gi utvalget informasjon om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle risikoforhold i økonomien i kommunen.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter kommunen hadde i løpet av fjoråret, hva kommunen eier, hvor stor gjelden er og hvilken type gjeld kommunen har. Kommunen har frist til 22. februar til å avlegg årsregnskapet til revidering hos kommunens regnskapsrevisor.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt.

Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars. Årsberetningen er avgitt innen fristen.

Kommunen bruker et digitalt verktøy, «Framsikt», for å lage budsjett og rapportere om regnskapet i.

Dette kan leses i lenken øverst i dokumentet under utrykte vedlegg.

En pdf av årsberetningen kan sendes ut på forespørsel.

Kommunedirektøren vil orientere om hovedtrekkene i begge dokumentene i møtet.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem.

Et årsregnskap og en årsberetning kan inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold. Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren orientere om slik risikoer i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få utdypende informasjon om utviklingen på et senere tidspunkt.

Vi anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Revisjonsberetning - revisors orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

20/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/378 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors informasjonen til orientering.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2024

Saksopplysninger

I denne saken vil revisor orientere kontrollutvalget om årsregnskapet og årsberetningen oppfyller aktuelle krav.

- Årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever.
- Opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer sammenlignet med årsregnskapet.
- Årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet.
- Det foreligger vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av midlene.
- Hvordan revisjonen bidrar til å forebygge og avdekke misligheter og feil.
- Forhold som skal være i tråd med god kommunal revisjonsskikk.
- Den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørsrevisjonen er revisor pålagt å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Fristen for å avlegge revisjonsberetningen er 15. april.

Vurdering

Revisjonsberetningen ble avlagt innenfor frist den 11. april. Det er ikke utarbeidet nummerert brev for 2024

Revisor har avlagt en ren beretning for 2024. Det vil si at årsregnskapet er fritt for vesentlig feilinformasjon og dermed gir et rettviseende bilde (dvs. positiv konklusjon) der revisor verken har tatt forbehold, har inntatt en presisering eller gitt andre merknader.

Arbeidet med revisjonsberetningen kan gi nyttig informasjon om mulige økonomiske risikoforhold sett fra revisor sin side. Revisor vil orientere om arbeidet med revisjonsberetningen i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg mulige risikoområder og få mer informasjon om utviklingen på et senere tidspunkt.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørsrevisjonen til orientering.



Til kommunestyret i Tynset Kommune

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Tynset kommune som viser et netto driftsresultat på TNOK -10 177,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

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 2024, 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, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Kommunens årsregnskap og årsberetning er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap og årsberetning.

Årsberetningen og 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 verken 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 eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 31.03.2025 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

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 bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tynset 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 innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Tynset, 11. April 2025
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

21/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/378 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Uttalelsen fra kontrollutvalget til årsregnskap og årsberetning for 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap og årsberetningen. Uttalelsen fra kontrollutvalget 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. Uttalelsen er en del av grunnlaget for formannskapets innstilling til kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

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. Kontrollutvalget bekrefter også at årsberetningen inneholder den nødvendige informasjonen.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring, og for kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen. Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Revisjonsberetningen

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 en egen sak.

Vurdering

Formålet med uttalelsen er primært å gi innspill til kommunestyret og formannskapets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2024. Uttalelsen skal omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes, men utvalget har anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Kommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. For å kunne si noe om dette er kommunene fra 1. januar 2020 pålagt å utarbeide finansielle måltall. Finansielle måltall er ment å gi et bedre grunnlag for beslutninger i økonomiplan- og budsjettprosessen, og bedre grunnlag for åpenhet og vurderinger av den økonomiske utviklingen i årsberetningen.

Vi har ingen bemerkninger til godkjenningen av årsregnskapet og årsberetningen, men vi har kommentert de finansielle måltallene for å synliggjøre hva som skal til for å ha en sunn økonomi over tid.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 7. mai 2025 (sak 21/25) behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr – 10 177 000.

Kommunedirektøren opplyser i årsberetningen at kommunen ikke har nådd de finansielle måltallene for:

- Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter.
- Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter

Begge deler skyldes et større merforbruk enn budsjettet.

Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter er nådd.

Kommunedirektøren opplyser at selv om det er en reduksjon av disposisjonsfondet, har kommunen fortsatt en buffer til å møte uforutsette hendelser, men ikke over mange år. Størrelsen på disposisjonsfondet sett opp mot kommunens totale premieavvik, utgjør nå 95 % av samlet disposisjonsfond.

Ved utgangen av 2024 er netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter godt innenfor nivået som er nedfelt i de finansielle måltallene. Planlagte låneopptak i løpet av inneværende virksomhetsplanperiode gjør imidlertid at man vil nærme seg grensen på 90 % de kommende årene.

Totalt sett gjør dette at kommunestyret bør ta grep for å sikre en økonomisk bærekraftig utvikling for årene fremover slik at de finansielle måltallene kan nås.

I revisjonsberetning, datert den 11.04.2025, bekrefter kommunens revisor at regnskapet og årsberetningen er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren (sak 19/25) og fra kommunens regnskapsrevisor (sak 20/25). Kontrollutvalget har ellers blitt orientert om regnskapsrevisorens arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Tynset, 07.05.2025
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Orientering om bemanningssituasjonen i Nav Nord-Østerdal

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/226 - 27

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon om bemanningssituasjonen i Nav Nord-Østerdal til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk i sitt møte den 13.mars i sak 15/25 en orientering fra Nav Nord-Østerdal. Et av temaene som ble tatt opp i orienteringen var tilgjengelighet og forsvarlige tjenester. I den sammenheng kom det opp at som følge av økte levekostnader og at flere opplever økonomiske utfordringer, så er det et økt press på de sosiale tjenestene i Nav-kontorene.

Det kom videre frem at det er kommunenes ansvar å sikre at de sosiale tjenestene er tilgjengelige for alle som trenger det, basert på de forutsetningene den enkelte har. Der som kommunen opplever økt pågang på de sosiale tjenestene, er det kommunens ansvar å sørge for at tjenesten er dimensjonert for å ivareta dette. Økt press på tjenestene kan utfordre muligheten til å yte forsvarlige tjenester. Det vil si å ivareta konkrete og individuelle vurderinger på en god nok måte, og å gi rett tjeneste til rett tid.

Nav Nord-Østerdal ga uttrykk for at de i liten grad får tid til å møte brukere ansikt til ansikt, eller kartlegge deres, barna og familiens behov godt nok. Kontrollutvalget oppfattet at Nav Nord-Østerdal ønsker flere ressurser fra samarbeidskommunene for å ivareta dette ansvaret på en bedre måte.

Etter orienteringen fattet kontrollutvalget fattet dette vedtaket:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Nav Nord-Østerdal til orientering. Bekymringen rundt bemanningssituasjonen i Nav gjør at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering i neste møte.

Kommunedirektøren har bekreftet at han kommer, og vil orientere om forespørselen.

For mer informasjon om det som fremkom under orienteringen, så vises det til vedlegget under sak 15/25 den 13. mars "Orientering fra Nav til kontrollutvalgene i FARTT-samarbeidet".

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalgets bekymring er hvordan informasjon om behov for flere ressurser går til samarbeidskommunene siden økningen i forespørsler om økonomisk sosialhjelp gjør at Nav ikke har kapasitet til å jobbe forbyggende. På denne bakgrunn er det bedt om at kommunedirektøren orienterer om hvordan behovet er kommunisert til samarbeidskommunene og kommunedirektørens vurdering av om innbyggerne får den tjenesten de har krav på.

Om det ikke kommer frem opplysninger som gjør det nødvendig med videre oppfølging kan utvalget ta kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om utvalget vil ta den gitte informasjonen til orientering eller om det er behov for videre oppfølging.

Forvaltningsrevisjon internkontroll - behandling av prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/24 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Internkontroll – Tynset kommune».
2. Rapporten leveres til sekretariatet innen den 3. november 2025.

Vedlegg

Prosjektplan - internkontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok den 20.01.25 i sak 5/25 en bestilling av forvaltningsrevisjon på området Internkontroll med tema: «Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk».

I kontrollutvalgets møte den 13.03.25 i sak 11/25 deltok Mathias W. Johannessen og Thore Kleppen fra KPMG for å diskutere formålet og kontrollutvalgets forventninger til prosjektet. Det ble tatt utgangspunkt i formålet med forvaltningsrevisjonen:

Formålet med prosjektet å få frem en vurdering om Tynset kommune har etablert en tilfredsstillende kontroll gjennom det overordnede internkontrollsystemet, og om strukturen som skal ligge til grunn for internkontrollarbeidet er hensiktsmessig. Det er også et ønske å få svar på om avvik brukes aktivt til evaluering og læring.

For ytterligere opplysninger så henvises det til beskrivelsen i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget opprettholdt sitt formål og ba KPMG utarbeide prosjektplan som tidligere vedtatt.

Prosjektplanen viser at arbeidet kan startes opp umiddelbart med gjennomføring av arbeidet fra juni-september. Ferdig rapport kan behandles i det planlagte kontrollutvalgsmøtet den 27. november. Det utarbeides en skriftlig sluttrapport som gjør rede for undersøkelsen, funn og anbefalinger. KPMG vil vektlegge en forbedringsorientert tilnærming. Prosjektet er berammet til 250 timer og samsvarer med bestillingen.

Problemstillinger

For å undersøke temaet, så er det forslått 4 problemstillinger.

1. Har kommunen utarbeidet en hensiktsmessig og god systemoppbygging for internkontrollen?
Det vil bli sett nærmere på:
 - a. Sammenhengen mellom overordnet, styrende dokumentasjon og styrende dokumentasjon ned til den enkelte virksomhet, samt om den styrende dokumentasjonen baseres på risikovurderinger.
 - b. Om internkontrollen er integrert i kommunens organisasjonsstruktur med ansvarsområder og rapporteringslinjer.
 - c. Om det er utarbeidet en god struktur i skriftlige prosedyrer og retningslinjer som beskriver internkontrollens mål, metoder og prosesser ned til virksomhetene.

- d. Det teknologiske systemet og funksjonaliteten for internkontrollsystemet inkludert kapasitet for målinger av utvalgte parameter.
2. Hvordan jobber kommunen med å sikre en god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk? Det vil bli sett nærmere på:
- a. Om det gjennomføres tilstrekkelig og regelmessig opplæring av ansatte for oppdatering og tilstrekkelig implementering.
 - b. Om det gjennomføres regelmessige revisjoner for å identifisere avvik og forbedringsområder, og om systemet for dette hensiktsmessig?
 - c. Om kommunens ansatte får informasjon om sentrale føringer og tilgang til dokumentasjon.
3. Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerende av egen praksis? Det vil bli sett nærmere på kommunenes tilbakemeldingssystem med særlig fokus på:
- a. Evalueringer av internkontrollsystemet for å vurdere effektiviteten/etterlevelsen og identifisere forbedringsområder
 - b. Hvordan benyttes evalueringer i forbedringsarbeidet og støttes evaluering av teknologi?
 - c. Hvilke systemer er tilgjengelige for ansatte og brukere til tilbakemelding for å forbedre tjenesten
 - d. Hvordan er kommuneledelsen, kontrollutvalget og kommunestyret involvert i periodiske evalueringer av internkontrollen?
4. Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling? Det vil bli sett nærmere på:
- a. Tilrettelegging for rapportering for ansatte slik at det oppleves som trygt uten frykt for negative konsekvenser.
 - b. I hvilken grad benyttes innrapporterte avvik som grunnlag for læring og kontinuerlig forbedring?

Revisjonskriterier og metode:

Revisjonskriterier er krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen måles mot, og skal være relevante og gyldige for kommunen. KPMG vil vektlegge vurderinger av internkontrollsystemet opp mot andre kommuners systemer, og gi vurderinger og anbefalinger opp mot kommuneadministrasjonens ambisjoner på området fremover. Kildene for revisjonskriterier er: kommuneloven, aktuelle standarder for internkontroll, «benchmarking» mot andre, sammenlignbare kommuners systemer og annet relevant lovverk.

For å svare på problemstillingene vil KPMG samle inn data gjennom dokumentanalyse, intervju og «dypdykk» i enkeltsektorer.

En til to sektorer blir valgt ut etter samråd med kommuneadministrasjonen. Det kan her være aktuelt å bruke en sektor som kjennetegnes av god avvikskultur og omfattende rapportering av avvik, og en annen sektor som i mindre grad kjennetegnes av det samme. En tredje sektor kan være en særlig prioritert sektor der er jobbet med forbedringsinitiativer i forbindelse med å styrke avvikskulturen.

KPMG med oppdragsansvarlig og prosjektansvarlig vil delta via Teams under behandlingen av prosjektplanen. De kan svare på spørsmål fra utvalget og utfyllende informasjon om prosjektet.

Vurdering og konklusjon

Planen viser hvordan forvaltningsrevisjonen er tenkt gjennomført, og vi mener at dette vil svare opp kontrollutvalgets bestilling. Det over flere møter vært uttrykt et ønske fra kommunedirektøren at kommuneledelsen ønsker en slik gjennomgang for læring og forbedring.

Det er lagt inn at det skal gjennomføres et dypdykk for noen enkeltsektorer, og det er lagt opp til at det gjennomføres i samråd med kommunedirektøren. Dersom utvalget har spesielle ønsker om hvilke enkeltsektorer som skal velges, bør de signalisere dette i møtet.

Kontrollutvalget kan slutte seg til prosjektplanen og utvalget kan legge revisors forslag til problemstilling, ressursramme samt leveringstidspunkt til grunn for det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen. Dersom kontrollutvalget ønsker, kan revisor gi en orientering om fremdriften i prosjektet på utvalgets møte i september.



Prosjektplan

Internkontroll
Tynset kommune

April 2025

www.kpmg.no

Innhold

1. Innledning	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Forarbeid	3
2. Formål, problemstillinger og revisjonskriterier	4
2.1 Formål	4
2.2 Problemstillinger	4
2.3 Revisjonskriterier	5
3. Tilnærming	7
3.1 Metode	7
3.2 Aktivitets- og framdriftsplan	8
4. Prosjektteam og honorar	9
4.1 Prosjektteam	9
4.2 Honorar	9

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget i Tynset ønsker å bestille en forvaltningsrevisjon på temaet «Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk».

I sitt møte den 20 januar i sak 5/25 gjorde de dette vedtaket:

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema "Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk". Det bes om at prosjektet gjennomføres med inntil 250 timer.

1.2 Forarbeid

I forbindelse med utarbeidelse av prosjektplanen har KPMG gjennomgått sentralt planverk i kommunen, gjennomført møte med kontrollutvalget for å diskutere prosjektplanens innretning samt gjennomført et møte med kommuneadministrasjonen for å ytterligere spesifisere tilnærmingen. I tillegg ble det med administrasjonen diskutert hvordan forvaltningsrevisjonen kan innrettes for å minimere eventuell påvirkning fra prosjektet på pågående forbedringsarbeid i kommunen.

2. Formål, problemstillinger og revisjonskriterier

2.1 Formål

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, og det skal i løpet av 2025 gjennomføres en forvaltningsrevisjon. I planen er internkontroll vedtatt som det første området hvor det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon. Overskriften er "Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?".

Temaet er beskrevet slik:

Det er en høy risiko knyttet til hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk. Kravet om helhetlig internkontrollsystem i kommuneloven gjelder hele virksomheten, og skal sikre etterlevelse av rutiner, regler og lovverk. Kommunens ledelse og tillitsvalgte uttrykker at det er mangler ved den systematiske oppbyggingen og tilnærmingen. Det fremkommer også at det er ulik forståelse av hvordan internkontrollsystemet brukes for evaluering og læring. Fra tillitsvalgte fremkommer det også at det er en risiko for at ledere ikke har god nok kunnskap, eventuelt prioriterer, arbeidet med HMS.

Videre trekkes det opp eksempler på hva slags innretning en forvaltningsrevisjon kan ta i planen:

- Har kommunen utarbeidet en hensiktsmessig og god systemoppbygging for internkontrollen?
- Hvordan jobber kommunen med å sikre en god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?
- Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerende av egen praksis?
- Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling?

I de neste kapitlene beskriver vi KPMGs forslag til problemstillinger, revisjonskriterier og gjennomføring (metode og prosjektplan) for denne forvaltningsrevisjonen.

2.2 Problemstillinger

På bakgrunn av formålet, innledende samtaler og tidligere gjennomførte prosjekter innen samme tematikk foreslår KPMG følgende spesifisering av kontrollutvalgets oppstilte problemstillinger:

1. Har kommunen utarbeidet en hensiktsmessig og god systemoppbygging for internkontrollen?

For å besvare problemstillingen om kommunen har en hensiktsmessig og god systemoppbygging for internkontrollen, vil KPMG se nærmere på følgende:

- I hvilken grad er det tilstrekkelig intern sammenheng mellom overordnet, styrende dokumentasjon og styrende dokumentasjon lengre ut i «næringskjeden» (slik som

- styrende dokumentasjon ved en institusjon/skole)? Er styrende dokumentasjon drevet av den overordnet risikovurdering og hvor det er konsistens i de underliggende dokumenter?
- Er internkontrollen godt integrert i kommunens organisasjonsstruktur? Finnes det klare ansvarsområder og rapporteringslinjer?
 - Er det utarbeidet skriftlige prosedyrer og retningslinjer som beskriver internkontrollens mål, metoder og prosesser? Er kravene til disse mht struktur enhetlig og konsistent, eller definert i de underliggende enheter?
 - Er internkontrollen støttet av relevant teknologi, enten det er et felles system eller i flere systemer? Har disse kapasiteter til å måle design, implementering, etterlevelse inkl avvikshåndtering?

2. Hvordan jobber kommunen med å sikre en god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?

KPMG vil i denne sammenheng særlig legge vekt på følgende, operasjonaliserte delproblemstillinger:

- I hvilken grad gjennomføres tilstrekkelig og regelmessig opplæring av ansatte for å sikre at de er oppdatert på gjeldende regler og rutiner, og at de er implementert i virksomheten?
- Hvordan er systemet for gjennomføring av regelmessige interne og eksterne revisjoner for å identifisere avvik og forbedringsområder innrettet?
- Hvordan kommuniseres viktige, sentrale føringer til kommunens ansatte? Har de tilgang til relevante dokumenter?

3. Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigering av egen praksis?

Her vil vi se på kommunens feedback-loop. Herunder er det særlig aktuelt å vurdere:

- I hvilken grad gjennomfører kommunen regelmessige evalueringer av internkontrollsystemet for å vurdere effektiviteten/etterlevelsen og identifisere forbedringsområder? Hvordan er dette innarbeidet i styrende dokumenter?
- Hvordan benyttes evalueringer til implementering av tiltak for å korrigere identifiserte avvik og forbedre praksis basert på evalueringene? Støttes evalueringen av teknologi?
- Hvilke systemer er tilgjengelig, og hvordan brukes disse, for å innhente tilbakemeldinger fra ansatte og brukere for å forbedre tjenestene? Sikrer systemene en god «feedback-loop»?
- Hvordan er kommuneledelsen, kontrollutvalget og kommunestyret involvert i periodiske evalueringer av internkontrollen?

4. Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling?

For å vurdere hvordan kommunen jobber med å utvikle en kultur for avviksrapportering foreslår KPMG følgende underproblemstillinger:

- Hva gjør kommunen for å skape et miljø hvor ansatte føler seg trygge på å rapportere avvik uten frykt for negative konsekvenser?
- I hvilken grad benyttes innrapporterte avvik som grunnlag for læring og kontinuerlig forbedring av tjeneste?

2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingene stiller vi opp revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen måles mot. Revisjonskriterier må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Det er viktig for KPMG å presisere at vi her vil vektlegge vurderinger av internkontrollsystemet opp mot andre kommuners systemer, og gi vurderinger og anbefalinger opp mot kommuneadministrasjonens ambisjoner på området fremover. Sentrale kilder til å utlede revisjonskriterier vil være:

- ✓ Kommuneloven
- ✓ Aktuelle standarder for internkontroll, slik som COSO
- ✓ «Benchmarking» mot andre, sammenlignbare kommuners systemer
- ✓ Annet relevant lovverk

3. Tilnærming

3.1 Metode

For å svare på problemstillingene vil vi samle inn data ved bruk av følgende teknikker:

- ✓ Dokumentanalyse
- ✓ Intervju
- ✓ «Dypdykk» i enkeltvirksomheter.

Vi vil innhente og gjennomgå dokumentasjon fra kommunen som kan gi informasjon om problemstillingen. Her vil vi blant annet innhente planverk, rutiner og retningslinjer.

Vi vil gjennomføre intervjuer med relevante informanter. Formålet med intervjuene er å få utfyllende informasjon og forklaringer til oversendt dokumentasjon. Relevante informanter vil av erfaring blant annet være rådmann, økonomisjef og sektorledere. Andre relevante informanter kan også bli intervjuet, særlig i forbindelse med dypdykkene. Ved gjennomføring av intervju utarbeides det intervjuguider. Fra hvert intervju skriver vi referat som vi sender til hver enkelt respondent til verifisering (gjennomlesing og eventuell korrigerings). Svar fra respondenter analyseres og sammenstilles deretter med øvrig dokumentasjon.

Vi vurderer det som aktuelt å gjennomføre to til tre dypdykk i enkeltsektorer som nærmere avgrenses i samråd med kommuneadministrasjonen. Det kan her være aktuelt å ta to-tre sektorer hvorav en sektor kjennetegnes av god avvikskultur og omfattende rapportering av avvik, og en annen sektor som i mindre grad kjennetegnes av det samme. En tredje sektor kan for eksempel være en særlig prioritert sektor der det pågår eller nylig er avsluttet forbedringsinitiativer i forbindelse med å styrke avvikskulturen. Det kan også være aktuelt å trekke kandidater for dypdykk basert på andre kriterier slik som f.eks. omfang tilgjengelig styrende dokumentasjon.

Det vil utarbeides en skriftlig sluttrapport som gjør rede for undersøkelsen, funn og anbefalinger. Utkast til rapport vil sendes på høring til relevante aktører før det utarbeides en endelig sluttrapport. Sluttrapportering til kontrollutvalget vil skje ved framstilling av en revisjonsrapport. Det vil være en rød tråd gjennom rapporten, og rapporten vil være kvalitetssikret og etterprøvybar. Vi vil legge sterk vekt på en forbedringsorientert tilnærming – gitt prosjektets innretning og siktemål er det ingen hensikt i å jobbe etter tilnærmingen «finn fem feil».

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Merk at det har medgått om lag 25 timer på forberedende arbeid. Planen nedenfor fortsetter etter forberedelsesfasen som nå er ferdigstilt.

Vi vil bruke 250 timer på oppdraget, fordelt på hovedaktivitetene planlegging, gjennomføring og rapportering. Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

		Mai					Juni					Juli					August					September					September				
Faser + aktiviteter	Timer per fase	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	36	37	38	39	36	37	38	39		
Starte opp	20																														
Sende oppstarts brev	1																														
Oppstartsmøte med kommunehelsetjenesten	3																														
Revisjonskriterier	5																														
Dokumentliste	5																														
Intervjuplan	5																														
Gjennomføre	150																														
Dokumentanalyse	30																														
Intervjuguide	5																														
Intervjuer	50																														
Analyse	70																														
Kvalitetssikring	5																														
Rapportutkast	10																														
Rapport	45																														
Ferdigstille rapportutkast	5																														
Høring	5																														
Oversending av rapport	5																														

Fremdriftsplanen er i tråd med hva kommuneadministrasjonen ser som realistisk og hensiktsmessig. Forvaltningsrevisjonen vil ha oppstart etter vedtak i kontrollutvalgets maimøte. Oppstartsmøte med kommuneadministrasjonen vil gjennomføres så snart som mulig etter vedtak i kontrollutvalget. Gjennomføring av forvaltningsrevisjonen vil foregå i juni-september. Vi vil ferdigstille rapporten til et passende kontrollutvalgsmøte, i tid fremstår møtet den 27. november som best egnet av de oppsatte.

4. Prosjektteam og honorar

4.1 Prosjektteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av følgende:

- ✓ Oppdragsansvarlig partner Thore Kleppen
- ✓ Prosjektleder Mathias W. Johannessen
- ✓ Prosjektmedarbeider Sindre R. Dueland

Ved behov kan det bli benyttet ressurser fra andre deler av KPMG for å sikre den kompetanse som til enhver tid er nødvendig inn i prosjektet.

4.2 Honorar

Prosjektet berammes til 250 timer, inkludert forarbeid. Honorering i henhold til avtale.



Kontakt oss

Thore Kleppen

Partner

T +47 40 63 95 15

E thore.kleppen@kpmg.no

Mathias W. Johannessen

Senior Manager

T +47 91 84 74 43

E mathias.johannessen@kpmg.no

kpmg.no

© 2025 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

24/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/168 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem for kontrollutvalget:

1. Kommunestyret har i møte 01.04.2025, sak 26/25, tatt kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.
2. På sist møte ba kontrollutvalget om at kommunedirektør orienterer på utvalgets møte i september om status for Tynset kommune sitt arbeid med reglement for felles innkjøpspolitikk. Kommunedirektøren har meldt tilbake om at 25. september er første dag i elgjakta og lurte på om tidspunktet er valgt med omhu.

Kontrollutvalget kan ta de fremlagte referatsakene til orientering.



Konsek Trøndelag IKS v/saksbehandler Ragnhild Aashaug

Vår ref.
25/891 - 3

Deres ref.

Saksbehandler
Tone Bergfall

Dato
03.04.2025

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Kommunestyret har i møte 01.04.2025 fattet følgende vedtak 26/25

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering.

Med hilsen

Tone Bergfall
Rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Saksframlegg

Vår ref.: 25/891 - 2	Dato: 16.03.2025	Saksbehandler: Tone Bergfall
Behandling av saken:		
Saksnr. 26/25	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 01.04.2025

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Kortversjon av saken:

Kontrollutvalgets årsmelding utgjør rapporteringsplikten som kontrollutvalget har overfor kommunestyret. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsmelding/-rapport 2024

16.03.2025

Melding om vedtak sendes til:

Konsek Trøndelag IKS, Postboks 2564, 7735 STEINKJER
v/saksbehandler Ragnhild Aashaug, ragnhild.aashaug@konsek.no

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Tynset kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2024. Kontrollutvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av utsendt administrativt forslag, samt eventuelle egne innspill i møtet den 13.03.2025.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og skal forestå den løpende kontrollen med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets

arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, og formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak i møte 13.03.2025:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2024 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering.

Kommunestyret 01.04.2025

Behandling

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 27 stemmer (100%) - Ap 7, FrP 1, H 3, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Votering nr 2 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 27 stemmer (100%) - Ap 7, FrP 1, H 3, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering.

Opplæring av kontrollutvalget - 07.05.2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

25/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/558 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar opplæringssakene til orientering.

Vedlegg

Kommunene gikk nær 4 milliarder i minus i 2024

Transparency International Korrupsjonsindeksen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

1. KS har analysert analysert kommuner og fylkeskommuners regnskaper for 2024.
Artikkel hentet fra NKRF sin nettside.
2. Transparency International har utarbeidet en korrupsjonsindeksen.
Artikkel hentet fra FKT sin nettside.

Sekretariatet tar en kort gjennomgang av sakene. Kontrollutvalget kan ta sakene til orientering for sitt videre arbeid.

Kommunene gikk nær 4 milliarder i minus i 2024

Hentet fra NKRF sin nettside den 26.03.2025

Publisert 07.03.2025

Oppdatert: 12.03.2025

Det største kriseåret i kommuneøkonomien på mange år endte med at kommunene gikk med nesten fire milliarder kroner i minus i 2024. Seks av ti kommuner gikk i minus, viser KS' nye regnskapsundersøkelse.

Den økonomiske situasjonen i kommunesektoren var svært alvorlig i 2024. Basert på kommunenes rapporter etter andre tertial, anslo KS at resultatet kunne bli opptil 15 milliarder kroner i minus. Regjeringen foreslo i november en ekstraordinær bevilgning på 5 milliarder kroner både i 2024 og 2025 til kommuner og fylkeskommuner, blant annet som følge av KS' opplysninger.

Nå har KS analysert kommuner og fylkeskommuners regnskaper. Her kan du lese et [KS-notat om regnskapsundersøkelsen 2024 >>](#) (pdf)

Ifølge KS ble resultatet i fjor heldigvis ikke like svakt som det lå an til i fjor høst, også når vi ser bort fra tilleggsbevilgningen. En god avkastning på finansplasseringer bidro positivt. I tillegg har kommunene gjort en jobb med å effektivisere og omstille driften av tjenestene som også betyr redusert nivå på noen tjenester.

Seks av ti kommuner i undersøkelsen hadde negativt netto driftsresultat i 2024. Det er en økning fra fire av ti i 2023.

Seks av ti kommuner i undersøkelsen hadde negativt netto driftsresultat i 2024. Det er en økning fra fire av ti i 2023.

Den stramme kommuneøkonomien har også ført til at flere kommuner har tappet sine disposisjonsfond, slik at de har ingen eller liten økonomisk buffer. 10 prosent av kommunene har brukt opp hele sitt disposisjonsfond, mens ytterligere 16 prosent har fond på mellom 0 og 5 prosent av driftsinntektene.

- **Hør også:** [KS-poden "Der livet leves" - Nær 4 milliarder i minus](#)

Ifølge KS er det fortsatt en alvorlig økonomisk situasjon i kommunesektoren. Den viktigste grunnen er at tjenestene over tid er blitt underfinansiert fra staten. I årene framover blir det mangel på både arbeidskraft og penger, mens det blir dobbelt så mange eldre over 80 år. Det er helt nødvendig med store omstillinger i kommunesektoren, og derfor er det viktig at nasjonale politikere gir lokalpolitikere handlingsrom til å finne gode lokale løsninger.

Fakta om regnskapsundersøkelsen 2024

- KS har spurt kommuner og fylkeskommuner om regnskapstall for 2024.
- Det er mottatt svar fra 225 kommuner med 84,5 prosent av folkemengden utenom Oslo og alle fylkeskommuner.
- KS har ikke mottatt tall fra Oslo. 63 prosent av kommunene utenom Oslo har dermed svart på undersøkelsen.

- Regnskapsundersøkelsen har en overvekt av svar fra større kommuner. Alle kommuner med over 50.000 innbyggere har svart på undersøkelsen.
- Lavest svarprosent er det fra kommunene med under 3.000 innbyggere med 50 prosent.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/pressemeldinger/kommunene-gikk-nar-4-milliarder-i-minus-i-2024/>

Transparency International Korrupsjonsindeksen – Norge får sin laveste poengsum på ti år

Hentet fra Forum for kontroll og tilsyn sin nettside den 26.03.2025

Temaet for korrupsjonsindeksen 2024 er klima og miljø, og hvordan korrupsjon i land verden over undergraver arbeidet med å håndtere de globale klimaendringene.

20.02.2025

Mange faktorer fremskynder klimaendringene, og korrupsjon er en faktor som ofte blir oversett. Svært mye penger er satt av til å bekjempe klimakrisen globalt. Korrupsjon fører til at pengene som er satt av til klimatiltak og miljøvern, ikke når frem dit de skal.

– Korrupsjon er med på å undergrave tiltakene for å nå klimamålene, sier generalsekretær i TI Norge, Guro Slettemark. Pengene som overføres til klimatiltak, må innebære forpliktelser til å bekjempe korrupsjon.

Norges skår i årets indeks er 81 poeng, ned fra 84 i fjor. I 2014 hadde Norge en skår på 86 – årets resultat representerer en nedgang på 5 poeng på 10 år, og en trend som peker nedover. Norge ender i år på en 5. plass, bak land som New Zealand, Singapore og Finland.

[Last ned rapporten her \(pdf\)](#)

Nedgangen bekrefter mønsteret fra [DFØs innbyggerundersøkelse 2024](#). Den viste at befolkningen i betydelig større grad enn tidligere tror at korrupsjon foregår i stat og kommune. Undersøkelsen viste også en nedgang i befolkningens tillit til myndighetene. TI Norges [befolkningsundersøkelse om korrupsjon](#) fra 2024 bekreftet mønsteret. En nærliggende forklaring på trenden for Norge er at nedgangen på korrupsjonsindeksen henger sammen med redusert tillit til vårt politiske system, som følge av de såkalte politikerskandalene de siste årene.

[Les hele artikkelen her](#)

Kilde: transparency.no

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

26/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/168 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

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 eller lignende
- 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.

Saker til diskusjon

- Informasjon fra kommunestyrets representant.
- Bytte av møtedato i september?
- Oppfølging av referatsak fra sist møte om felles innkjøpspolitikk for kommunene i Nord-Østerdal - status for arbeidet i Tynset.

Konklusjon

I saken kan utvalget drøfte og fremme innspill til saker og forhold som er aktuelle for kontrollutvalget å ta tak i. Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Det er satt opp tre saker til diskusjon.

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

Kilder:

- *Henvelerler til besvæ – eller begjær?* Artikkell i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlle og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvelerler til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av dagens møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

27/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/168 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 07.05.2025, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet slik at protokollen er i samsvar med kontrollutvalgets oppfatning.

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.