



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

**KONTROLLUTVALGET I
TRYSIL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 24.1.24, sak 11/24
Tatt til orientering i kommunestyret 19.3.2024*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.. Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>	
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll</i>	5
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	5
3.6	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ble vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret i 2021.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 30.11.22. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Trysil består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
Marit Nyhuus (SV) - leder Hans Gunnar Solvang (SP) nestleder Per Gunnar Stensvaag (SP)	1. Erik Lund (SP) 2. Tone Sønstebø (SV) 3. Bjørn Karlsen (SP) 4. Maud H. Ottdal (SV) 5. Per Hagebakken (SP)
Gry Vanja Eriksen (AP) Emilie Ree Olaisen (H)	1. Øyvind Bæk (H) 2. Heidi Irene Ringsrød (AP) 3. Timo Bjørseth (AP) 4. Linn Rundfloen (H)



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2023 hatt 6 ordinære møter og behandlet 55 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2024.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalg i regionen i 2023.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
- Kontrollutvalget ønsker også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Statlige tilsynsrapporter: Kontrollutvalget ønsker at det blir lagt frem en oversikt for kontrollutvalget 2 ganger i året, eller ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Revisjon Øst IKS avdekket forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Trysil kommune for 2022.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022 i mai. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll om kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.

Revisjon Øst IKS vil i første møte 2024 orientere om plan av etterlevelseskontroll for 2023. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2024.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Det ble foretatt en justering i planen i møte 30.11.22, sak 57/22.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok høsten 2020 i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Budsjett- og økonomistyring**. Prosjektet ble behandlet i møte 15.6.22. Tilbakemelding fra kommunedirektøren for å følge opp anbefalinger gitt i rapporten ble ikke fulgt opp i 2023, dette gjøres i 2024.

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 24.11.21 prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon **Tidlig innsats i barnehage og 1-4 klasse i grunnskolen**. Ferdig prosjekt ble behandlet i september 2023. Kontrollutvalget vil i sitt møte i juni 2024 be om en tilbakemelding fra kommunedirektøren om hva som er gjort for å følge opp anbefalingene i rapporten.

Kontrollutvalget bestilte i møte 15.2.23, på bakgrunn av prosjektplan, gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor **sykefravær og arbeidsmiljø**. Prosjektet forventes ferdig til behandling i løpet av 1. halvår 2024.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Planen ble vedtatt i kommunestyret 15.12.2020.

Kontrollutvalget bestilte av Revisjon Øst IKS i møte 15.6.22 prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis i en «overordnet eierskapskontroll». Prosjektplanen ble behandlet i møte 7.9.22 der det ble gjort en tilføyelse i prosjektplanen. Ferdig rapport behandles i løpet av våren 2024.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2023.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 25.11.20 ble Risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for eierskapskontrollubehandlet, der det ble bestemt hvilke selskaper som skal prioriteres i planen.

3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet.

Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Trysil kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2023 blir behandlet i første møtet 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Trysil kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**, som fordeler seg slik:

		2023
Kontrollutvalget	Sum	85 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 265 000
Sum		1 602 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering:

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2023** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget 29.11.23 og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2023.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets møter er åpne.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk, er nå redusert til 2.6).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Trysil er det behandlet 55 saker i 2023.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

Tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2023.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Trysil, 24.1.24

Marit Nyhuus
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
sekretær



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Vedlegg: Kontrollutvalgets oppfølgingsliste 2023

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.2.23	1/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 30.11.22	Protokoll fra 30.11.22 godkjennes		KU		X
	3/23	Orientering	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	4/23	Interimrapport regnskapsrevisjon 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	5/23	Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport 2. halvår til orientering		KU		X
	6/23	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	8/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	9/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	Kontrollutvalgets årsrapport vedtas Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering	KS	KU		X
	10/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon pr 31.12.22	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon pr 31.12.22»		KU		X
	11/23	Eventuelt	Kontrollutvalget tar sekretærens redegjørelse til orientering		KU		X
	12/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	13/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	14/23	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»	Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor sykefravær og sykefraværsoppfølging. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer og ferdigstilles i august/september 2023		KU		X
24.5.	15/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	16/23	Godkjenning av protokoll fra 15.2.23	Protokoll fra 15.2.23 godkjennes	KS	KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>Kontrollutvalget behandlet i forrige møte 15.2.23, sak 14/23, bestilling av forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging», med vedtak:</p> <p><i>Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor sykefravær og sykefraværsoppfølging.</i></p> <p><i>Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer og ferdigstilles i august/september 2023.</i></p> <p>Kommunestyret godkjente gjennomføring av prosjektet i sitt møte 14.2.23, sak PS 2023/10.</p> <p>I mail av 23.5.23 ble leder i kontrollutvalget informert av Daglig leder i Revisjon Øst IKS om status i kommunikasjon mellom utøvende revisor av prosjektet og administrasjonen i Trysil kommune.</p> <p>Kontrollutvalget synes saksbehandlingstiden har vært urimelig lang da oppstartsbrev ble sendt kommunedirektøren 17.3.23. Pr. dd. er det ikke gjennomført noe møte mellom revisjonen og administrasjonen pga. manglende svar på e-poster fra administrasjonen på tross av flere purringer.</p> <p>Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å be kommunedirektøren prioritere saken.</p> <p>[Lagre]</p>				
	17/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	18/23	Oppfølging av politiske vedtak i Trysil kommune	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering2. Kontrollutvalget skal iht. Kommunelovens § 23-2 bl.a. påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget kan ikke se at formannskapsvedtak 64/22 er fulgt opp med et nytt vedtak i formannskapet. Vedtaket i møte den 30.11.22 hadde følgende ordlyd:	KS	KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>«Kunstprosjektet i Kongeparken er spennende og Kongeparken er en historisk viktig plass som fortjener oppmerksomhet og fokus. Kommunens egenandel i prosjektet synes allikevel for stor. Det bør være muligheter for et spleiselag med flere interessenter. Vi ber derfor prosjektgruppa undersøke flere finansieringsmuligheter.</p> <p>Saken utsettes til det er undersøkt om mulighet for ytterligere ekstern finansiering for å realisere kunstprosjektet.»</p> <p>Kommunedirektøren har ansvar for å følge opp politiske vedtak.</p> <p>Prosjektets endelige finansiering kan ikke sees realitetsbehandlet senere, verken av formannskapet eller i kommunestyret.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler at kommunedirektøren omtaler saksbehandlingen og sluttfinansieringen av Kunstprosjektet i Kongeparken i tertialrapporten for 1.tertial 2023 slik at både formannskap og kommunestyret får kvittert ut at kommunens finansiering av investeringsprosjektet er redusert fra kr 1 500 000 til kr 750 000.</p>				
	19/23	KU uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Trysil kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KU		X
	20/23	Årsavslutningsbrev 2022 Trysil kommuneskoger KF	Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering		KU		X
	21/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	22/23	Årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av september 2023		KU	Fulgt opp 6.9.23	X
	23/23	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt		KU		X
	24/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering		KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/23	Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
14.6.	26/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	27/23	Godkjenning av protokoll 24.5.23	Protokoll fra 24.5.23 godkjennes		KU		X
	28/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	29/23	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt		KU		X
	30/23	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orienteringKontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering <p>Et medlem i kontrollutvalget er bekymret for den økonomiske situasjon i helse og mestrings. Det har over flere år vært et stort merforbruk, KOSTRA viser at mange av tjenestene i Trysil kommune er høyere enn i sammenlignbare kommuner. Skyldes dette underbudsjettering eller at kommunen ikke har kontroll på kostnadene?</p>		KU		X
	31/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
30.8.	32/33	Orientering	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar ordførers redegjørelse med kommunedirektørens supplement til orientering.Kontrollutvalget anser seg ferdig med saken ut ifra opplysningene som ble gitt, og anbefaler at kommunen dokumenterer vurderinger i denne type saker bedre for fremtiden		KU		X
6.9.	33/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	34/23	Godkjenning av protokoll 14.6. og 30.8.	Protokoll fra 14.6. og 30.8 godkjennes		KU		X
	35/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	36/23	Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar økonomisjefens redegjørelse til orientering		KU		X
	37/23	«Tidlig innsats i barnehage og 1.-4. trinn i grunnskolen»	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Tidlig innsats i barnehage og 1.-4. trinn i grunnskolen til orientering.	KS	KU	Samme som KU med tilleggs-	x



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport om Tidlig innsats i barnehage og 1.-4. trinn i grunnskolen til orientering.b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger <p>3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.6.24.</p> <p><i>Kommunestyret ber administrasjonen legge fram en sak/statusrapport for anbefalingene som kommer fram i forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats», sett i lys av ny oppvekstmodell, våren 2024. En ber særlig om synliggjøring av hvilke konkret innhold som ligger i målsetningene/begrepet tidlig innsats og hvordan dette forankres ute i organisasjonen</i></p>			forslag:	
	38/23	Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår 2023 til orientering		KU		X
	39/23	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024		KU		X
	40/23	Budsjett kontroll og revisjonsarbeidet 2024	<ul style="list-style-type: none">1. Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 713 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2024.2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2024.3. Kontrollutvalget ber om at ubrukte midler til forvaltningsrevisjonsprosjekt «sykefravær/arbeidsmiljø, tilleggsbevilget i 2023 kr 275 000 - 250 timer, blir overført til 2024.	KS	KU		x



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<u>Siste punkt går ut da prosjektet er betalt via a.kto fra Revisjon Øst IKS i 2023</u>				
	41/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR revisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	42/23	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under eventuelt		KU		X
	43/23	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering• Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	44/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	45/23	Evaluering av KU's virksomhet 2019-2023	Kontrollutvalget tar egnevalueringen til orientering		KU		x
29.11.	46/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		x
	47/23	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	48/23	Møtekalender 2024	Møtekalender for 2024 godkjennes		KU		x
	49/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	50/23	Kontrollutvalgets hjelpere	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	51/23	Påmelding til kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen	Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen		KU		x
	52/23	Kontrollutvalgets Årsplan 2024	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.	KS	KU		x
	53/23	Eventuelt	Sekretariatet etterspør nøkkelbrikke slik at kontrollutvalget og sekretariatet kan komme inn i kommunehuset når det skal være møter. Kontrollutvalgets leder oppsøker IT på Borgestad og sjekker angående innleverte ipad'er fra forrige periode slik at de nye medlemmene kan ta disse i bruk.		KU		x



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Kontrollutvalgets budsjett		2024
Kontrollutvalget	Sum	102 000
Sekretariat	Ramme for virksomhet	260 000
Revisjon	Ramme for virksomhet	1 351 250
Sum		1 713 250