



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2022

**KONTROLLUTVALGET I
TRYSIL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 15.2.23, sak 9/23
Behandlet i kommunestyret 2.5.23, sak 2023/23*



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
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	<i>Kommunestyrets vedtak:</i>	<i>Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>
	• <i>Kommunestyret tar saken til orientering</i>	<i>Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>



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 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 24.11.21. 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 2022* 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. Det har vært noe utskifting av varamedlemmer siden utvalget først ble valgt, men følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Astrid Oppegård (AP) - leder Agnar Holmseth (AP) Frank W. Lie Bråten (AP)	1. Gry Vanja Eriksen (AP) 2. Heidi Irene Ringsrød (AP) 3. Even Olden (AP) 4. Karen M. Tangnæs (AP) 5. Timo Bråten Bjørseth (AP)
Torgrim T. Storvik (FRP) - nestleder Dagmar Lyngstad (H)	1. Anders Oxenøen (FRP) 2. Eva Birgit.E. Graff (Uavhengig) 3. Erik Lund (SP) 4. Øyvind Bæk (H) 5. Håkan Stengrundet (H) 6. Kristine Haraldseid (H)



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2022 hatt 6 ordinære møter og behandlet 62 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 2023.

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 2022.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 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.
- 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 2021.

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 2022 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 2021 i september. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll på om kommunen tildeler driftstilskudd til de private barnehagene i henhold til gjeldende regelverk.

Revisjon Øst IKS ga i oktober orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022. Revisjon har valgt temaet «I hvilken grad sikrer Trysil kommune tilstrekkelig konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 ekskl. mva.? Er konkurransen tilstrekkelig dokumentert. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2023.

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. Kontrollutvalget vil i sitt møte 14.6.23 be kommunedirektøren om en tilbakemelding om hva som er gjort med anbefalingene i rapporten.

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 24.11.21 prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon **Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser** Prosjektet gjelder også 1-4 klasse på skolen. Ferdig prosjekt behandles i mai 2023.

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.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2022.

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 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

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

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

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 2021 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**, som fordeler seg slik:

		2021
Kontrollutvalget	Sum	80 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	246 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 181 250
Sum		1 507 250

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. 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 2023.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.

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



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.22 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 digitale kontrollutvalgskonferanse i 2022 (digital). Det var også en Fagsamling på Gardermoen i april der noen av medlemmene deltok.
- 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 2022, 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).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Trysil er det behandlet 62 saker i 2022.

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.

Sekretariatets konsulent var ansatt i vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt ny fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

Den øvrige 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.





KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

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 2022.

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, 15.2.23

Astrid Oppegård
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
sekretær



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Vedlegg: Kontrollutvalgets oppfølgingsliste 2022

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
16.2.22	1/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		x
	2/22	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 24.11.21 godkjennes		KU		X
	3/22	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør, ordfører, barnevernleder og enhetsleder psykisk helse til orientering		KU		X
	4/22	Interimrapport interimrevisjon, regnskapsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonsrapport interim til orientering.		KU		X
	5/22	Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2021 til orientering		KU		X
	6/22	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/22	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats»	Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Tidlig innsats». Prosjektet starter opp høsten 2022 med en ramme på 300 timer. Endelig prosjekt behandles i kontrollutvalget våren 2023.		KU		X
	8/22	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	9/22	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	10/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering Kontrollutvalgets regnskap legges fram som en egen sak på et senere møte da sekretariatets regnskap (Konsek Øst IKS) foreligger.	KS	KU	Tatt til orientering i KS 3.5.22	X
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»		KU		X
	12/22	Eventuelt	Kontrollutvalget sender en henvendelse til kommunedirektøren da de ikke er fornøyd med den digitale løsningen som er i kommunestyresalen. Dette spesielt da det er «hybrid» møter (noen deltar digitalt) Både lyd og bilde er for dårlig og dette gjør det spesielt		KU	Saksutskrift er sendt kommunedir.	



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

			vanskelig for syns- og hørselshemmede å oppfatte hva som blir presentert i møter.			21.2.22 – følge opp	
	13/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	14/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	15/22	Egenevaluering av KU møter 2021	Saken utsettes til neste møte da det er 2 forfall i dagens møte		KU	Går ut	X
25.5.22	16/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	17/22	Godkjenning av protokoll fra 16.2.22	Protokoll fra 16.2.22 godkjennes		KU		X
	18/22	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektør og ordfører til orientering.		KU		X
	19/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Trysil kommuneskoger KF for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KU		X
	20/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KU		X
	21/22	Årsavslutningsbrev 2021	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.		KU		X
	22/22	Kontrollutvalgets årsregnskap 2021	Saken tas til orientering i kontrollutvalget. Den videresendes ikke til kommunestyret da kontrollutvalgets regnskap er en del av kommunens, og det er allerede vedtatt.		KU		X
	23/22	Eventuelt	Leder i kontrollutvalget orienterte om en sak behandlet i representantskapet i Konsek Øst IKS. Kongsvinger kommune har fattet vedtak om at alle interkommunale selskap de har eierskap i skal gjennomgå for å se etter eventuelle omstillinger/effektivisering og samarbeid av selskaper. Representantskapet ser ingen nytte av dette da Konsek Øst IKS er nyetablert (1.1.21), men kanskje om 3-4 år. -Kontrollutvalget diskuterte utfordringen innenfor bemanningen i helsesektoren i Trysil kommune. -Leder i kontrollutvalget informerte om fagdagen som er i Elverum 2.juni		KU		X
	24/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	25/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	26/22	Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	Saken utgår, kontrollutvalget ser ikke noen hensikt i å ha en egnevaluering. Dette tas opp fortløpende ved behov.		KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

15.6.22	27/22	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	28/22	Godkjenning av protokoll fra 25.5.22	Protokoll fra 25.5. godkjennes		KU		X
	29/22	Orientering	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.		KU		X
	30/22	Forvaltningsrevisjon Budsjett- og økonomistyring	Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Budsjettering og økonomistyring til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: -Kommunestyret tar forvaltningsrapport om Budsjettering- og økonomistyring til orientering -Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.7.23.	KS	KU	KU vedtak samme i KS	X
	31/22	Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll	Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Trysil kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll». Prosjektplanen legges frem høsten 2022.		KU		X
	32/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt frem noen sak under Eventuelt		KU		X
	33/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
7.9.22	34/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	35/22	Godkjenning av protokoll fra 15.6.22	Protokoll fra 15.6.22 godkjennes		KU		X
	36/22	Orientering	Saken går ut da hverken ordfører eller kommunedirektør kunne møte		KU		X
	37/22	Rapportering til KU om forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	38/22	Statusrapport revisjon 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr 1.halvår til orientering		KU		X
	39/22	Prosjektplan eierskapskontroll overordnet	Kontrollutvalget tar prosjektplan overordnet eierskapskontroll til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille en eierskapskontroll. Det avsettes 75 timer til prosjektet som ferdigstilles på våren 2023. Kontrollutvalget hadde en diskusjon om innholdet i prosjektplanen og det ble bestemt at det skulle gjøres en tilføyelse		KU		X
	40/22	Forberedelse ny forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget ønsker at det skal settes inn et nytt punkt i Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Den redigerte planen behandles i kontrollutvalget senere på høsten		KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

	41/22	Eventuelt	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering (J.E. Skjeggestad orienterte om justeringer gjort i problemstillingene på forv.rev.prosjekt «Tidlig innsats i barnehage og skole i Trysil kommune»)		KU		X
	42/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	43/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
12.10.	44/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	45/22	Godkjenning av protokoll 7.9.22	Protokoll fra 7.9.22 godkjennes		KU		X
	46/22	Orientering fra ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører til orientering		KU		X
	47/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering		KU		X
	48/22	Plan for forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK)	Kontrollutvalget tar «Plan forenklet etterlevelsesk kontroll 2022» til orientering		KU		X
	49/22	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023		KU		X
	50/22	Budsjett kontroll og revisjonsarbeidet 2023	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 602 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2023. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2023.		KU	Ok	X
	51/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under		KU		X
	52/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	53/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
30.11.	54/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	55/22	Godkjenning av protokoll fra 12.10.22	Protokoll fra 12.10.22 godkjennes		KU		X
	56/22	Orientering av kommunalsjef oppvekst	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering Kontrollutvalget ønsker også en statusrapport høsten 2023		KU	Følge opp høsten 2023	
	57/22	Justert plan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget vedtar den «Justerte planen for forvaltningsrevisjon» og oversender den til kommunestyret for godkjenning. 2. Kontrollutvalget ber kommunestyret om en tilleggsbevilgning på kr 275 000,- for 2023. Som følge av kontrollutvalgets vedlagte justerte plan «nytt tema» om «sykefravær og sykefraværsoppfølging» som må ses sammenheng med prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS», mener	KS	KU	Følges opp	



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

			kontrollutvalget det er viktig med gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor ovenstående temaer. 3. Under forutsetning av at tilleggsbevilgningen blir vedtatt, bestiller kontrollutvalget av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS» og nytt prosjekt om «sykefravær og sykefraværsoppfølging». Prosjektplanen behandles i kontrollutvalgets møte 14. februar 2023.				
	58/22	Kontrollutvalgets årsplan 2023	Kontrollutvalget vedtar den vedlagte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering	KS	KU		X
	59/22	Møtekalender 2023	Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023		KU		X
	60/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt frem noe under eventuelt		KU		X
	61/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	62/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X

Kontrollutvalgets budsjett		2023
Kontrollutvalget	Sum	85 000
Sekretariat	Ramme for virksomhet	252 000
Revisjon	Ramme for virksomhet	1 265 000
Sum		1 602 000