

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 15.02.2023 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 07.02.2023

For leder i Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023, Astrid Oppegård

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 15.02.2023

3

Saker til behandling

1/23 Sak T-1/23 Godkjenning innkalling/sakliste	6
2/23 Sak T-2/23 Godkjenning av protokoll fra 30.11.22	7
3/23 Sak T-3/23 Orientering	21
4/23 Sak T-4/23 Interimrapportregnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	22
5/23 Sak T-5/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	27
6/23 Sak T-6/23 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	33
7/23 Sak T-7/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	34
8/23 Sak T-8/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	38
9/23 Sak T-9/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	43
10/23 Sak T-10/23 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	58
11/23 Sak T-11/23 Eventuelt	63
12/23 Sak T-12/23 Referater og orienteringer	64
13/23 Sak T-13/23 Referatsaker	70
14/23 Sak T-14/23 Bestilling av forvaltningsrevisjon "Sykefravær og sykefraværsoppfølging"	71

MØTEINNKALLING

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 15.02.2023 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00007

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Kommunestyresalen
Tid:	Onsdag 15.2.23 kl. 09.00.
Kontrollutvalgets medlemmer:	Astrid Oppegård (A) – leder Torgrim T. Storvik (FRP) – nestleder Dagmar Lyngstad (H) Frank W.Lie Bråten (A) Agnar Holmseth (A)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Erik Sletten
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.anstv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.anstv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Jan Sævig, ordfører Erik Sletten post@rev-ost.no
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Kommunedirektør og ordfører sak 3/23, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid sak 5/23 og 6/23, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad sak 17/23 (digitalt?)
Hele sakslisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Astrid Oppegård (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
1/23	21/00138-29	Sak T-1/23 Godkjenning innkalling/sakliste
2/23	21/00138-30	Sak T-2/23 Godkjenning av protokoll fra 30.11.22
3/23	21/00076-22	Sak T-3/23 Orientering
4/23	21/00128-34	Sak T-4/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022
5/23	21/00079-6	Sak T-5/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022
6/23	21/00079-7	Sak T-6/23 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
7/23	21/00128-33	Sak T-7/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet
8/23	21/00079-8	Sak T-8/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet
9/23	21/00067-8	Sak T-9/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022
10/23	21/00079-9	Sak T-10/23 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022
11/23	21/00070-20	Sak T-11/23 Eventuelt
12/23	21/00078-34	Sak T-12/23 Referater og orienteringer
13/23	21/00078-35	Sak T-13/23 Referatsaker
14/23	21/00072-8	Sak T-14/23 Bestilling av forvaltningsrevisjon "Sykefravær og sykefraværsoppfølging"

, 07.02.2023

Astrid Oppegård

Arkivsak-dok. 21/00138-29
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-1/23 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-30
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-2/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 30.11.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 30.11.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 30.11.22

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 30.11.2022 kl. 09:00
Sted: Kantinen
Arkivsak: 21/00007

Tilstede: Astrid Oppegård (Ap), Torgrim T. Storvik (Frp), Dagmar Lyngstad (H), Frank W. Lie Bråten (Arbeiderpartiet -KS), Agnar Holmseth (Ap)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Geir Busterud rektor Innbygda skole sak 56/22, kommunalsjef Hanne Stolt Wang sak 56/22, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok på Teams i sak 57/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
54/22	21/00138-25	Sak T-54/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
55/22	21/00138-26	Sak T-55/22 Godkjenning av protokoll fra 12.10.22	4
56/22	21/00076-20	Sak T-56/22 Orientering fra kommunalsjef oppvekst	5
57/22	21/00072-5	Sak T-57/22 Justert plan for forvaltningsrevisjon	6
58/22	21/00066-6	Sak T-58/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023	8
59/22	21/00075-30	Sak T-59/22 Møtekalender 2023	9

60/22	21/00070-18	Sak T-60/22 Eventuelt	10
61/22	21/00078-30	Sak T-61/22 Referater og orienteringer	11
62/22	21/00078-31	Sak T-62/22 Referatsaker	12

, [Click here to enter a date.](#)

Astrid Oppegård

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

54/22 Sak T-54/22 Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	54/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

55/22 Sak T-55/22 Godkjenning av protokoll fra 12.10.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	55/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 12.10.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Protokoll fra 12.10.22 godkjenning

[Lagre]

56/22 Sak T-56/22 Orientering fra kommunalsjef oppvekst

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	56/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Møtebehandling

Den 22.9.21 orienterte Kommunalsjef oppvekst og kultur om Rapport «Arbeidsmiljøkartlegging Trysil kommune Innbygda skole». Det ble notert at kontrollutvalget ville ha en ny tilbakemelding om saken i sitt møte i september 2022.

Det ble dessverre glemt i kontrollutvalgets møte 7. september men kommunalsjefen har sagt seg villig til møte i kontrollutvalgets møte 30. november.

Rektor og kommunalsjef møtte. Det ble orientert om hvilke organisatoriske grep som er gjort ved skolene i Trysil. Det ble redegjorde også for Nasjonale prøver og Elevundersøkelser.

Det har ikke vært gjennomført statlige tilsyn. Det har vært en klage til Statsforvalter i henhold til oppfølging av opplæringslovens kap 9A, og klage til statsforvalter i forhold til drift av SU.

Votering

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ønsker også en statusrapport høsten 2023.

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering
- Kontrollutvalget ønsker også en statusrapport høsten 2023

[Lagre]

57/22 Sak T-57/22 Justert plan for forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	57/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar vedlagte «Justert plan for forvaltningsrevisjon» til orientering.
2. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av denne bestille en prosjektplan for gjennomføring av prosjekt nr. xxxxxxx

Møtebehandling

Jo Erik Skjeggstad presenterte den justerte planen via Teams.

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

1. Kontrollutvalget vedtar den «Justerte plan 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 i sammenheng med prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS», mener kontrollutvalget det er viktig med gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innefor 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.

Votering

Endringsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. 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 i sammenheng med prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS», mener kontrollutvalget det er viktig med gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innefor 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.

[Lagre]

58/22 Sak T-58/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	58/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering

[Lagre]

59/22 Sak T-59/22 Møtekalender 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	59/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

[Lagre]

60/22 Sak T-60/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	60/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling**Votering****Vedtak**

[Lagre]

61/22 Sak T-61/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	61/22

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering

[Lagre]

62/22 Sak T-62/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	30.11.2022	62/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00076-22
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-3/23 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektør og ordfører til sitt møte kl 09:00 for følgende orientering:

- Sykefravær, økonomi
- Planlagte og gjennomførte statlige tilsyn
- En redegjøring om kommunens varslingsreglement

Dette i tillegg til andre forhold som kontrollutvalget bør være kjent med.

Arkivsak-dok. 21/00128-34
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-4/23 INTERIMRAPPORT REGSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegget legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- kundefordringer
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har de kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- kommunen har finansielle derivater, om de inneholder opsjonselement og at de er håndtert i tråd med rammeverket

I hovedsak har ikke revisjonens tester avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De kommer imidlertid med noen anbefalinger:

Avstemming bank

Ved gjennomført kontroll for avstemming av bank fikk revisjonen bekreftet at 2 av 21 konto bank ikke var avstemt. Dette gjelder legesenteret.

Attestasjon og anvisning

De har gjennom test av attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at denne ikke fungerer tilfredsstillende. Revisjonens vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling kan gi en høyere mislighetsrisiko. Revisjonen anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag.

Dokumentasjon kundefordringer

Ved test av avstemming kundefordringer fant revisjonen at dokumentasjonen var noe svak. Det mangler utskrift fra kunderskontro som skal stemme med kundefordringer i Agresso. I tillegg er det ikke vurdert om kundefordringer som er eldre enn tre år er reelle.

Det anbefales at kommunen sørger for at rutiner etterleves.

Trysil kommune
v/kommunedirektør
Postboks 200
2420 Trysil

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Natalia Hornsletten

Direkte tlf.:
93093795

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2020

Dato:
16.12.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Trysil kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- kundefordringer
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- kommunen har finansielle derivater, om de inneholder opsjonselement og at de er håndtert i tråd med rammeverket

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av regulering av budsjett. Vi har foreløpig ikke mottatt svar og kontrollen vil bli fulgt opp i årsavslutningen.

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Avstemming bank

Ved gjennomført kontroll for avstemming av bank fikk vi bekrefte at 2 av 21 konto bank ikke var avstemt. Dette gjelder legesenteret.

Vi anbefaler at kommunen sørge for at rutiner etterleves.

Attestasjon og anvisning

Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at denne ikke fungerer tilfredsstillende.

Vår vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling kan gi en høyere mislighetsrisiko. Vi anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag.

Dokumentasjon kundefordringer

Ved test av avstemming kundefordringer fant vi at dokumentasjonen var noe svak. Det mangler utskrift fra kunderskontro som skal stemme med kundefordringer i Agresso. I tillegg er det ikke vurdert om kundefordringer som er eldre enn tre år er reelle.


Vi anbefaler at kommunen sørge for at rutiner etterleves.


Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 16. desember 2022


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00079-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-5/23 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.22

Saksframstilling:

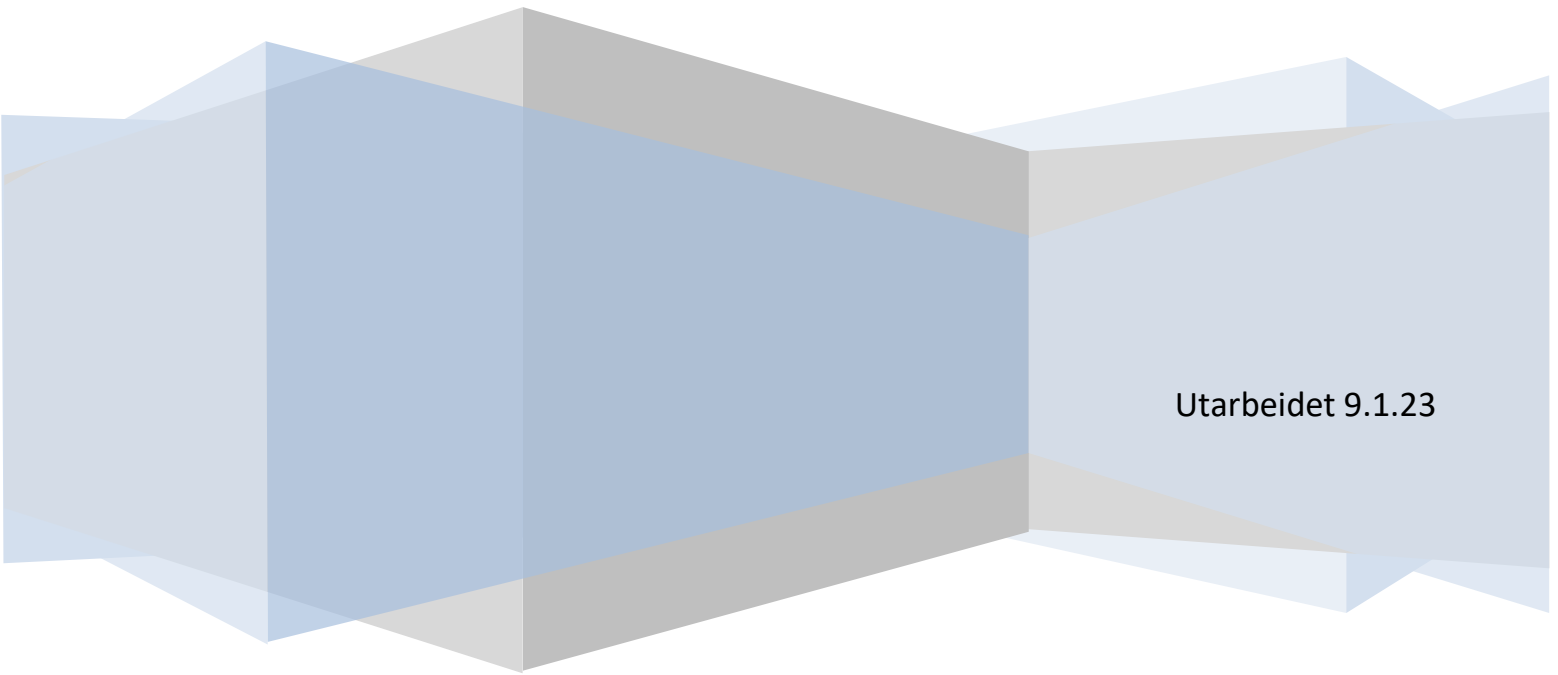
Kontrollutvalget behandlet i møtet 22.9.21 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Trysil kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2022.

Tabellen i vedlagte rapport viser avtalt timeantall, samt status pr rapporteringstidspunkt.

Med bakgrunn i det som fremkommer i rapporten blir Trysil kommune debitert (belastet) med kr 91 086,- pr 31.12.22.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

Trysil kommune



Utarbeidet 9.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	525	398,50	558,25	
2 Revisjonsuttalelser	125	93,50	128,25	
3 Beboerregnskap	50	-	54,50	
4 Veiledning/bistand	25	31,00	41,25	
5 Etterlevelseskontroll	25	33,50	40,25	
SUM 1-5	750	556,50	822,50	109,67 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	21,50	36,50	
7 Forvaltningsrevisjon	250	116,75	293,25	
8 Eierskapskontroll	25	-	0,50	
SUM 6-8	325	138,25	330,25	101,62 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	46,00	59,00	118,00 %
SUM TOTALT 1-9	1 125	740,75	1 211,75	107,71 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1500	Prosjektplan tidlig innsats	19,50 timer
1520	Prosjektplan overordnet eierskapskontroll	7,00 timer
1523	Justering av plan forvaltningsrevisjon	10,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>36,50 timer</u>

I møte den 24.11.21, jf sak 30/21 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan knyttet til tidlig innsats. Prosjektplanen ble vedtatt i møte den 16.2.22, jf sak 7/22.

Prosjektplan overordnet eierskapskontroll ble bestilt i møte den 15.6.22, jf sak 31/22. Prosjektplanen skal etter planen behandles i møte den 7.9.22.

Justering av plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 30.11.22, jf sak 57/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

229	LEON-prinsippet/effektiv drift pleie- og omsorg	0,00 timer
249	Økonomistyring	122,75 timer
265	Tidlig innsats skole og barnehage	170,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>293,25 timer</u>

Kontrollutvalget valgte å reaktivere prosjekt 229, LEON-prinsippet, effektiv drift av pleie- og omsorg, i møte den 8.5.19, jf sak 19/13. Prosjektplan var godkjent i møte den 6.9.17. Rapport ble avtalt at skulle ferdigstilles innen utgangen av 2019. Siden oppdragsavtalen for 2019 ikke har tilstrekkelig med timer til å dekke denne forvaltningsrevisjonen, ble oppstart av prosjektet utsatt slik at arbeidet skulle gjennomføres i det alt vesentligste 1. halvår 2020.

Kontrollutvalget besluttet imidlertid møte den 30.4.20, j sak 20/11, å stille prosjektet i bero på grunn av kommunen selv har startet et nytt omstillingsprosjekt på området, jf kommunedirektørens redegjørelse i møtet den 30.4.20. Kontrollutvalget har foreløpig ikke tatt stilling til om prosjektet skal reaktiveres.

Prosjekt 249 økonomistyring, ble godkjent og bestilt i møte den 25.11.21, jf sak 40/20. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med oppstart i 2021 med ferdigstilling sommeren 2022. Totalt 262 timer påløp på prosjektet i 2021. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 15.6.22, jf sak 30/22.

Prosjekt 265, tidlig innsats skole og barnehage, skal gjennomføres innenfor en tidsramme på 320 timer. Prosjektet ble startet opp i august 2022 og med planlagt

ferdigstillelse er innen 31.12.22. Siden antall timer i oppdragsavtalen ikke har ramme til å gjennomføre prosjektet i 2022, ferdigstilles prosjektet vinteren 2023.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen selskapskontroller igangsatt i 2022 utover at eierskapskontrollen som er vedtatt gjennomført i 2023 er aktivert.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Trysil kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 19.4.22, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 13.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 23.5.22, jf sak 20/22. Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av Trysil kommunes konsernregnskap som består av kommuneregnskapet og Trysil kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til kontroll med tilskudd til private barnehager med frist 30.6 er avlagt 29.6.22. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 7.9.22, jf sak 37/22.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022 ble for øvrig presentert for kontrollutvalget i møte den 12.10.22, jf sak 48/22.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 25,50 timer på møtedeltakelse og 33,50 timer på forberedelser i 2022. I tillegg kommer kjøring på 31,75 timer som knytter seg i det alt vesentligste til dokumentinnsamling og møter/intervjuer innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, og deltakelse i møter i KU. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Endelig revisjonsberetning for 2021 er avlagt den 13.5.22.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6 er avlagt 29.6.22. Denne er behandlet av kontrollutvalget i møte 7.9.22.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes til å være ajour pr 31.12.22 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Trysil kommune debitert (belastet) med kr 91 086 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (1 211,75 timer a kr 1 050)	kr	1 272 338
- Fakturert akonto 2022 (kr 295 313 pr kvartal)	kr	-1 181 252
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>91 086</u>

Løten, den 9.januar 2023

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00079-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-6/23 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med oppdragsavtalen skal Revisjon Øst IKS delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet.

NKRF inviterer bedriftsmedlemmer som leverer regnskapsrevisjonstjenester til å delta i benchmarking av regnskapsrevisjon. Benchmarking vil være et nyttig instrument for å vurdere eget kostnadsnivå.

For å drive virksomheten på en kostnadseffektiv måte er det et behov for å måle egen virksomhet opp mot hva som må betraktes å være et rimelig kostnadsnivå. Sammenligningen vil kunne gi et generelt bilde av kostnadsnivået på revisjonen av kommuner med en gitt aktivitet. Avvik kan være begrunnet med spesielle forhold knyttet til revisjonen av den aktuelle kommunen.

Arkivsak-dok. 21/00128-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-7/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering

Vedlegg:

Revisors uavhengighetserklæring

Saksframstilling:

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til revisors uavhengighet og objektivitet finner vi i Kommuneloven § 24-4 og forskrift om revisjon (kap. 3).

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Av vedlagte egenvurdering framkommer ingen forhold som svekker revisors uavhengighet eller objektivitet i forhold til oppdraget i Trysil kommune.

Kontrollutvalget i Trysil kommune
v/Konsek Øst IKS
Torget 1
2450 Åmot

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2023

Dato:
5. januar 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Trysil kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Trysil kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Trysil kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Trysil kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Trysil kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Trysil kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Trysil kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00079-8
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-8/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Trysil kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Trysil kommune

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha en godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Ifølge kontrollutvalgs og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Han kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget, Tommy Pettersen, sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00067-8
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-9/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan og oppfølgingsliste 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i det første møtet i 2023, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



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 XX.X.22, sak XX/23*



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

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>	<i>5</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	<i>6</i>
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



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 eierskapskontroll behandlet, 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 frem 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	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas 2. 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

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			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 videregående 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 gjennomgås 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



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	26/22	Kontrollutvalgets egevaluering 2021	Saken utgår, kontrollutvalget ser ikke noen hensikt i å ha en egevaluering. Dette tas opp fortløpende ved behov.		KU		X
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



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	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
	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 etterlevelseskontroll (FELK)	Kontrollutvalget tar «Plan forenklet etterlevelseskontroll 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 formannskapets 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	



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	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 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.	KS	KU	Følges opp	
	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

Arkivsak-dok. 21/00079-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-10/23 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2022»

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2022

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon (FR) og regnskapsrevisjon (RR) i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Trysil
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Trysil kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Trysil kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Trysil kommune tilfredsstillende kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Trysil
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p> <p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommundirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Trysil
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2022 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2022
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Trysil
<p data-bbox="260 275 858 331">17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p data-bbox="212 333 858 504">Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p data-bbox="914 333 1453 389">- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2022</p>

Arkivsak-dok. 21/00070-20
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-11/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00078-34
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-12/23 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering

Vedlegg:

Tiltaksplan

Saksframstilling:

Det holdes i hvert møte en gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene i de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner • Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

- Saker fra formannskap og kommunestyre Astrid Oppegård og Frank W. Lie Bråten
- Saker fra hovedutvalg for forvaltning og teknisk drift – Agnar Holmseth
- Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torgrim T. Storvik
- Saker fra hovedutvalg for helse, omsorg og sosial – Dagmar Lyngstad.

Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» som blir oppdatert etter hvert møte, ligger ved saken. Den vil også bli på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Tiltaksplan og oppfølging av saker Trysil kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra hovedutvalg for teknisk drift – Agnar Holmseth ○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torgrim T. Storvik ○ Saker fra hovedutvalg for helse, sosial og omsorg – Dagmar Lyngstad ○ Saker fra formannskap og kommunestyre – Astrid Oppegard og Frank W. Lie Bråten • Frank W. Lie Bråten er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orientering fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Onsdag 15.2.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 30.11.22 • Orientering – i tillegg til «den vanlige» orienteringen ønsker kontrollutvalget en orientering om planlagte og gjennomførte tilsyn. • Interimrapport 2022 • Statusrapport revisjon for 2022, 2. halvår (31.12.22) • Benchmarking – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet • Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles og oversendes deretter kommunestyret • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere. • Eventuelt

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 24.5.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 15.2.23 • Orientering – Statsforvalterens kommunebilde? • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022 (+revisjonsberetning) • Eventuelt årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022 • Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger sitt regnskap 2022 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 14.6.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 24.5.23 • Orientering – • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 6.9.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 14.6.23 • Orientering – • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2023 (30.6.23) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 18.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 6.9.23 • Orientering • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 29.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 18.10.23 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn. • Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Kontrollutvalgets møtekalender 2024 • Eventuelt • Referater og orienteringer

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Prosjektplan «Tidlig innsats»		Bestilt i møte 24.11.21 – prosjektplan behandlet i møte 16.2.22. Ferdig prosjekt behandles innen 31.12.22. Er forsinket
		Kontrollutvalget vedtok i møte 30.11.22 vedtak om tilleggsbevilgning på kr 275 000 for gjennomføring av forv.rev.

Arkivsak-dok. 21/00078-35
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-13/23 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Alle vedlegg sendes i egen mail da dokumentet blir for stort

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 5.12.22
2. MHBR IKS – protokoll fra styremøte 5.12.22
3. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 14.11.22
4. SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 19.12.22
5. Trysil kommuneskoger KF – innkalling styremøte 16.12.22, revidert sakliste
6. Trysil kommuneskoger KF – sak 29/22 regulering av tidligere vedtak
7. Trysil kommuneskoger KF – sak 29/22 budsjett 2023
8. Trysil kommuneskoger KF – sak 42/22 regulering av tidligere vedtak
9. Trysil kommuneskoger KF – sak 42/22 budsjett 2022
10. Revisjon Øst IKS - Trysil sykehjem – revisjonsberetning beboerregnskap

Arkivsak-dok. 21/00072-8
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.02.2023

SAK T-14/23 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON **«SYKEFRAVÆR OG SYKEFRAVÆRSOPPFØLGING»**

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor sykefravær og sykefraværsoppfølging.

Vedlegg:
Prosjektplan - ettersendes

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 7.9.22 sak 40/22, av Revisjon Øst IKS, en redigert plan for forvaltningsrevisjon. Den redigerte planen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 30.11.22, sak 57/22 med følgende vedtak:

1. 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 i sammenheng med prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS», mener 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.

Kontrollutvalgets søknad om tilleggsbevilgning og godkjenning av den justerte planen for forvaltningsrevisjon har vært i formannskapet til behandling, men blir ikke behandlet i kommunestyret før den 14.2.23, sak 10/2023.

Formannskapetets innstilling var som følger:

1. Kontrollutvalget har fått fullmakt til selv å foreta endringer i planen for forvaltningsrevisjoner, jf. PS 35/2020 Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune 2020-2023, punkt 2: Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i plan i planperioden. Det er utenfor formannskapet og kommunedirektørens myndighet å ta stilling til, eller innstille om justering av plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret har delegert slik myndighet til kontrollutvalget selv iht. kommuneloven § 23-3 3. ledd siste punktum: Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.
2. Det gis en ekstraordinær bevilgning på 275 000 kr til kontrollutvalget til finansiering av endring i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Midlene tas fra disposisjonsfond.

Revisjon Øst IKS har på bakgrunn av punkt 3 i kontrollutvalgets ovenstående vedtak utarbeidet en prosjektplan.