

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 16.02.2022 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 09.02.2022

For leder i Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023, Astrid Oppegård

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 16.02.2022 3

Saker til behandling

| | |
|--|----|
| 1/22 Sak T-1/22 Godkjenning innkalling/sakliste | 6 |
| 2/22 Sak T-2/22 Godkjenning av protokoll fra 24.11.21 | 7 |
| 3/22 Sak T-3/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører | 8 |
| 4/22 Sak T-4/22 interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2021 | 9 |
| 5/22 Sak T-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021 | 15 |
| 6/22 Sak T-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS | 21 |
| 7/22 Sak T-7/22 Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Tidlig innsats" | 22 |
| 8/22 Sak T-8/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet | 33 |
| 9/22 Sak T-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR)uavhengighet | 38 |
| 10/22 Sak T-10/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021 | 42 |
| 11/22 Sak T-11/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 | 57 |
| 12/22 Sak T-12/22 Eventuelt | 62 |
| 13/22 Sak T-13/22 Referater og orienteringer | 63 |
| 14/22 Sak T-14/22 Referatsaker | 68 |
| 15/22 Sak T-15/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021 | 96 |

MØTEINNKALLING

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 16.02.2022 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00007

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

| | |
|--|---|
| Sted: | Kommunestyresalen |
| Tid: | Onsdag 16.2.22 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-iks.no |
| Ordfører: | Ordfører Erik Sletten |
| Revisor: | Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.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 saklisten 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 3/22, Revisjon Øst IKS |
| | |
| Hele saklisten med vedlegg legges på | https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/ og på kommunens hjemmeside. |

Astrid Oppegård (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 9.2.2022
Kristin Moe
utvalgssekretær

| SAKSKART | | |
|-----------------------|-------------|--|
| 1/22 | 21/00138-5 | Sak T-1/22 Godkjenning innkalling/sakliste |
| 2/22 | 21/00138-6 | Sak T-2/22 Godkjenning av protokoll fra 24.11.21 |
| 3/22 | 21/00076-9 | Sak T-3/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører |
| 4/22 | 21/00128-17 | Sak T-4/22 interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2021 |
| 5/22 | 21/00128-12 | Sak T-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021 |
| 6/22 | 21/00128-13 | Sak T-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS |
| 7/22 | 22/00004-1 | Sak T-7/22 Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Tidlig innsats" |
| 8/22 | 21/00128-14 | Sak T-8/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet |
| 9/22 | 21/00128-15 | Sak T-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet |
| 10/22 | 21/00067-5 | Sak T-10/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021 |
| 11/22 | 21/00075-9 | Sak T-11/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 |
| 12/22 | 21/00070-9 | Sak T-12/22 Eventuelt |
| 13/22 | 21/00078-12 | Sak T-13/22 Referater og orienteringer |
| 14/22 | 21/00078-13 | Sak T-14/22 Referatsaker |
| 15/22 | 21/00075-8 | Sak T-15/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021 |
| | | |

, 09.02.2022

Astrid Oppegård

Arkivsak-dok. 21/00138-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-1/22 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling og saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 24.11.21

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 24.11.21 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 24.11.21

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00076-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-3/22 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør og ordfører til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektør og ordfører i dagens møte. Fra kommunedirektør har vi bedt om en redegjørelse om barnevernet i Trysil kommune, spesielt med tanke på at det er kommet en endring i barnevernloven. Kontrollutvalget har også bedt om en redegjørelse om hvordan kommunen arbeider med barn- og ungdommenes psykiske helse i kommunen.

Ordfører er invitert for å gi en orientering om «rikets tilstand».

Arkivsak-dok. 21/00128-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-4/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REGNSKAPSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021. Denne rapporten er sendt til rådmannen med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- Bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- Kundefordringer, leverandørgjeld
- merverdiavgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i opprinnelig budsjett- og regnskapsforskriften
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- kommunens rentebytteavtaler inneholder opsjonselement og at de er håndtert korrekt i tråd med rammeverket

Det gjenstår kontroll av attestasjon og anvisning og oppfølging av systemsvakheter knyttet til Visma Ressursstyring. Dette vil bli gjennomført før årsavslutningen

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

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2021.

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.:
930 93 795

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2020

Dato:
31.01.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Trysil kommune for 2021 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 rutinene 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, leverandørgjeld
- * merverdiavgift

I tillegg har vi kontrollert om

- * inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- * fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- * skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- * budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- * opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- * det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- * kommunens rentebytteavtaler inneholder opsjonselement og at de er håndtert korrekt i tråd med rammeverket

Det gjenstår kontroll av attestasjon og anvisning og oppfølging av systemsvakheter knyttet til Visma Ressursstyring. Dette vil bli gjennomført før 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:

Attestasjon og anvisning

Ved test av attestasjon og anvisning variabel lønn fant vi manglende attestasjon og anvisning på enkeltstående manuelle bilag. Det vises til økonomireglementet hvor det i punkt 8.5.2 fremgår: Variabel lønn «Timelister kontrolleres og godkjennes før innsending til lønningskontoret, med påført attestasjon og anvisning».

Vår vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling kan gi en høyere mislighetsrisiko.

Vi anbefaler derfor kommunen å følge etablert rutine som sikrer at manuelle lønnsbilag blir både attestert og anvist iht. bestemmelsene i økonomireglementet.

Offentlige anskaffelser

Som en del av risikovurderingen på området innkjøp har vi ved bruk av statistisk metode gjennomført kontroll av etterlevelse av direkte anskaffelser.

Det er gjort en spesifikt utvalg og gjennomført test av 12 direkte anskaffelser verdsatt til mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 fra perioden 1.1–22.10. Vi har fulgt opp krav til konkurranse gjennom oppfølging av anskaffelsesprotokoll.

For 4 anskaffelser av utvalgte 12 har ikke kommunen kunnet legge frem dokumentasjon som bekrefter etterlevelse av lovverket.

Vi anbefaler at kommunen sørger for at rutiner etterleveres i samsvar med lov om offentlige anskaffelser.

Regulert budsjett

Ved gjennomgang av kommunestyrets vedtak om endringer i budsjettet i forbindelse med tertialrapportering er det en utfordring å bekrefte alle vedtatte endringene fordi det er ikke vedlagt oppstillingsskjema hvor vi kan identifisere endringene i budsjettet. Vi anbefaler å endre rutiner ved presentasjon av vedtaket for budsjettendringer for å sikre riktigheten av vedtatte endringer.

Minste gjeldsavdrag

Lån til formål som er nevnt i kommuneloven § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Minimumsavdraget skal beregnes iht. kommuneloven § 14-18, 1. ledd, dvs. forenklet metode. Denne regelen bestemmer størrelsen på kommunens minimumsavdrag. Kommunale foretak skal medtas i beregningen (konsolidert årsregnskap). Det er ikke lenger anledning til å ta med tomter i beregningen.

Kommunen hadde for årsregnskapet 2020 gjennomført beregning av minste gjeldsavdrag. Kommunens beregning viste at det var beregnet kr 1 754 418 for lite i minste gjeldsavdrag for 2020. I denne beregningen var produksjonsskog/tomter medtatt.

Vi beregnet kommunens minste gjeldsavdrag til å være kr 5 563 998 høyere enn det kommunen hadde utgiftsført og betalt for 2020. Vår vurdering er at produksjonsskog/tomter ikke skal medtas i beregningen siden det er ikke avskrivbare anleggsmidler. Vår vurdering er at beløpet skulle vært utgiftsført og betalt i 2020. Vi har tidligere anbefalt at beløpet skulle utgiftsføres og avsettes som kortsiktig gjeld i årsregnskapet for 2021. Avdraget skulle etter vår anbefaling betales i 2021.

Kommunen var prinsipielt ikke enige i vår vurdering av at det ikke skal være anledning til å ta med produksjonsskog/tomteverdier på kr 102 916 937 ved beregning av minste gjeldsavdrag.

Vi anbefalte derfor at dette ble avklart prinsipielt i løpet av 2021. Vår vurdering er at kommunen skulle utgiftsført og betalt kr 5 563 998 mer i avdrag for 2020 og at dette skal korrigeres i regnskapet 2021 iht. KRS nr. 5 - Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigerings av tidligere års feil.

Ved beregning av minste gjeldsavdrag for 2021 er vår vurdering at produksjonsskog/tomteverdier ikke skal inngå.

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 2021. 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, 31. januar 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00128-12
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-5/22 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2021 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.21

Saksframstilling:

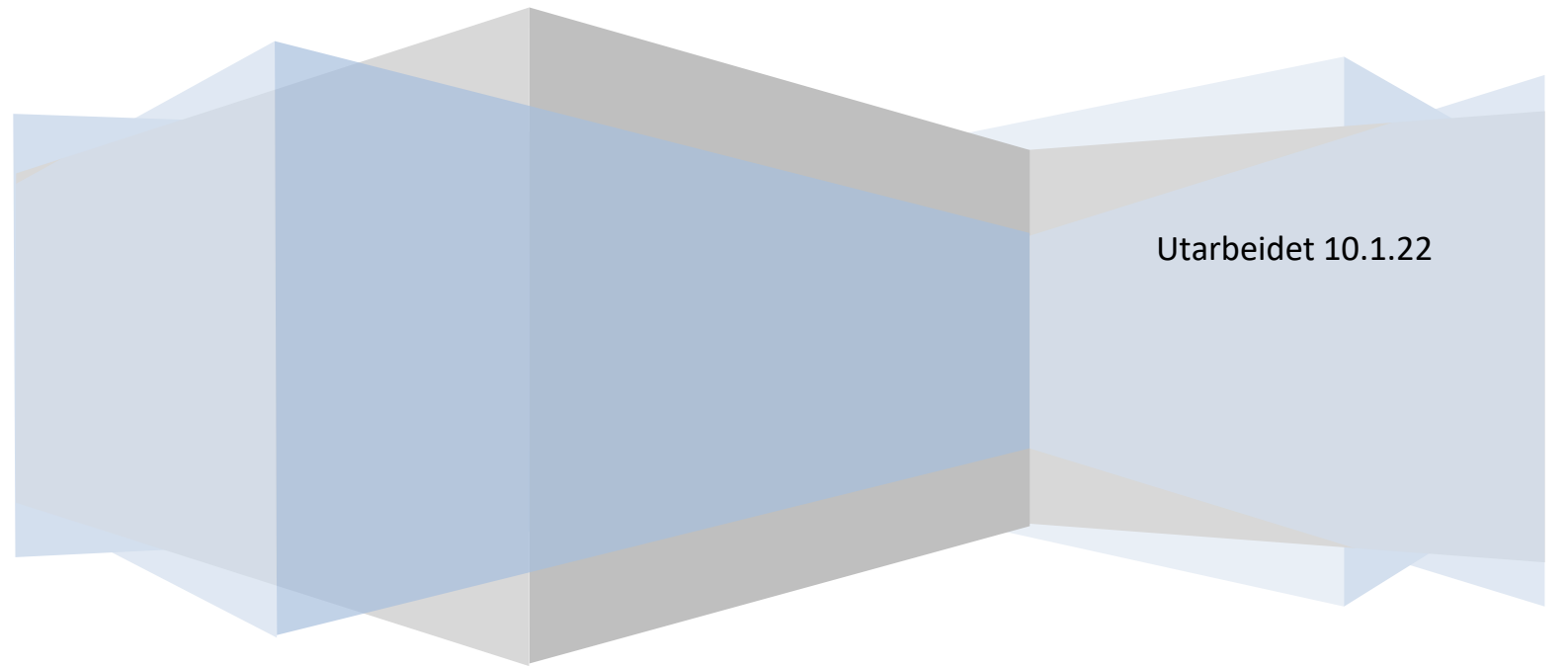
Kontrollutvalget behandlet i møtet 16.9.20, sak 2020/30, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Trysil kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2021.

Det er et merforbruk på linjene 1-5 (regnskapsrevisjon) og på linje 9 (møter i KU og KS) mens det er et mindreforbruk på linjene 6-8 (bestilte revisjonstjenester).

Med bakgrunn av det som kommer frem i vedlagte rapport vil Trysil kommune bli debittert (belastet) med kr 37 670,- pr. 31.12.21.

Statusrapport revisjon for 2021

Trysil kommune



Utarbeidet 10.1.22

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 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, samt forenklet etterlevelseskontroll 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 2021 | Timer medgått pr 30.06 | Timer medgått pr 31.12 | Forbruk 2021 | Prognose timer |
|---|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------|
| Regnskapsrevisjon | | | | | |
| 1 Regnskapsrevisjon | 525 | 390,25 | 641,00 | | |
| 2 Revisjonsuttalelser | 125 | 86,50 | 125,75 | | |
| 3 Beboerregnskap | 50 | 25,25 | 26,25 | | |
| 4 Veiledning/bistand | 25 | 14,50 | 16,00 | | |
| 5 Etterlevelseskontroll | 25 | 9,00 | 14,75 | | |
| SUM 1-5 | 750 | 525,50 | 823,75 | 109,83 % | |
| Bestilte rev.tj. | | | | | |
| 6 Mindre undersøkelser | 50 | - | 18,75 | | |
| 7 Forvaltningsrevisjon | 250 | 7,25 | 262,00 | | |
| 8 Eierskapskontroll | 25 | - | - | | |
| SUM 6-8 | 325 | 7,25 | 280,75 | 86,38 % | |
| Annet | | | | | |
| 9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre | 50 | 29,75 | 57,25 | 114,50 % | |
| SUM TOTALT 1-9 | 1 125 | 562,50 | 1 161,75 | 103,27 % | |

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

| | | |
|---------------|---------------------------------|--------------------|
| 1486 | Undersøkelse av salg av eiendom | 2,50 timer |
| 1500 | Prosjektplan tidlig innsats | 16,25 timer |
| Totalt | | 18,75 timer |

Kontrollutvalget ba i løpet av juni 2021 revisjonen om å gjøre noen undersøkelser knyttet til salg av eiendom i forkant av møtet den 15.9.21. Kontrollutvalget behandlet saken i møtet, jf sak 25/21.

I møte den 24.11.21, jf sak 30/21 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan knyttet til tidlig innsats. Prosjektplanen vil etter planen bli lagt fram for kontrollutvalget i møte den 16.2.22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

| | | |
|---------------|---|---------------------|
| 229 | LEON-prinsippet/effektiv drift pleie- og omsorg | 0,00 timer |
| 249 | Økonomistyring | 262,00 timer |
| Totalt | | 262,00 timer |

Kontrollutvalget valgte å reaktivere LEON-prinsippet, effektiv drift av pleie- og omsorg, prosjekt 229, 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.

Prosjektplan for økonomistyring, prosjekt 249, ble godkjent og bestilt i møte den 25.11.20, jf sak 40/20. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med oppstart i 2021 og med ferdigstilling i løpet av 2021.

Rapporten skal etter planen legges fram for kontrollutvalget i møte den 16.2.22.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller/eierskapskontroller bestilt/levert i 2021.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Trysil kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 9.4.21, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 2.6.21. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 7.6.21, jf sak 22/21. Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av Trysil kommunes konsernregnskap som består av kommuneregnskapet og Trysil kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll med frist 30.6.21 er avlagt 22.6.21. Kontrollutvalget ble behandlet i møte 24.11.21, jf sak 37/21.

Revisor la også i møte den 24.11.21 fram sine risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2021, jf sak 38/21.

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 23,75 timer på møtedeltakelse og 33,50 timer på forberedelser i 2021. I tillegg kommer kjøring på 28,50 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter i KU/KS, samt samtaler med administrasjonen i kommunen og intervjuer mm knyttet til FR-prosjekter mm. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2020 er avlagt den 2.6.21.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6.21 avlagt 22.6.21.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes til å være ajour pr 31.12.21 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Trysil kommune debiteret (belastet) med kr 37 670 pr 31.12.21.

| | | |
|--|----|-------------------|
| Medgått tid 2021 (1 161,75 timer a kr 1 025) | kr | 1 190 794 |
| <u>- Fakturert akonto 2021 (kr 288 281 pr kvartal)</u> | kr | <u>-1 153 124</u> |
| <u>Slutfakturering pr 31.12.21</u> | kr | <u>37 670</u> |

Løten, den 10. januar 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00128-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-6/22 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.

Det er lagt opp å måle revisjonens faktiske kostnader ved revisjonen av kommunene, noe som ikke nødvendigvis samsvarer med hva kommunene betaler for revisjonstjenestene.

Undersøkelsen måler først og fremst ressursbruk på regnskapsrevisjon, men henter også inn samlede tall for andre tjenester.

Arkivsak-dok. 22/00004-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

| Saksgang | Møtedato |
|-----------------------------------|------------|
| Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 | |
| Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 | 16.02.2022 |

SAK T-7/22 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON "TIDLIG INNSATS"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Tidlig innsats».

Prosjektet starter opp i februar 2022 og endelig rapport er planlagt ferdigstilt for behandling i kontrollutvalget høsten 2022. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 320 timer.

Vedlegg:
Prosjektplan

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestemte i møte 24.11.21 å bestille av Revisjon Øst IKS, en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon av prosjekt nr 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser». Prosjektet gjelder også 1.-4. klasse på skolen. Dette var et av de prioriterte prosjektene fra «Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023»

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. Nr. 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser» Prosjektet gjelder også 1.-4. klasse på skolen. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 16. februar 2022.

Formålet med en forvaltningsrevisjon vil være å finne ut om Trysil kommune når målsetningene om å fange opp barn med behov for spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning, og å forebygge utfordringer gjennom tidlig innsats i barnehage og i 1. til 4. klasse på barneskolen.

1. I hvilken grad sikrer kommunen at barn får spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning?
2. I hvilken grad etterlever PPT de tidsfrister som er satt for behandling av søknader om spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning?
3. I hvilken grad sikrer saksbehandlingen hos PPT at barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning får et tilfredsstillende tilbud?

Problemstilling én avgrenses til å omhandle hvordan helsestasjonen jobber for å fange opp barn som trenger spesialpedagogisk hjelp, men som ikke går i barnehage; hvordan barnevernet jobber for å fange opp barn som trenger spesialundervisning, men som ikke følger ordinært opplæringsløp, og hvordan barnehage og skole jobber for å fange opp elever som trenger spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning. Det vil også være hensiktsmessig å se på hvordan kommunen følger opp elever som går i private barnehager og skoler, og de som eventuelt har hjemmeundervisning.

Når det gjelder problemstilling to er det hensiktsmessig å nevne at det i veilederen fra Utdanningsdirektoratet fremgår at saksbehandlingen må være avgjort innen rimelig tid 7. I vurderingen av hva som er for lang saksbehandlingstid, vil barnets behov for å få avklart sine behov og rettigheter så raskt som mulig, føre til at f.eks. en total saksbehandlingstid på over tre måneder kan være for lang tid. Det vil være interessant å se på om Trysil kommune etterlever disse kravene.

Problemstilling tre omfatter blant annet hvorvidt Trysil kommune sikrer at de som skal gi spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning har tilfredsstillende kompetanse.

Prosjektet er planlagt gjennomført av forvaltningsrevisor Sigrid Haugenes Molden i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad.

Prosjektplanen vil i møtet bli presentert av forvaltningsrevisor.



PROSJEKTPLAN

TIDLIG INNSATS

TRYSIL KOMMUNE 2021/2022

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Bakgrunn og bestilling fra kontrollutvalget..... | 3 |
| 2 | Definisjoner | 3 |
| 3 | Risiko og vesentlighet..... | 5 |
| 4 | Formål og forslag til problemstillinger | 6 |
| 5 | Aktualitet og nytteverdi | 7 |
| 6 | Kilder til revisjonskriterier | 7 |
| 7 | Metode for datainnsamling..... | 8 |
| 8 | Organisering og ansvar..... | 9 |

Foto på forside: Hans Martin Nysæter

1 Bakgrunn og bestilling fra kontrollutvalget

I henhold til Kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd).

Kontrollutvalget i Trysil kommune avholdt kontrollutvalgsmøte den 24. november 2021. Det ble fattet enstemmig vedtak i sak 40/21 om at:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. Nr. 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser» Prosjektet gjelder også 1.-4. klasse på skolen. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 16. februar 2022.

2 Definisjoner

Formuleringen «ekstra ressurser» i kontrollutvalgets bestilling avgrenses til å gjelde *spesialpedagogisk hjelp* og *spesialundervisning*. Disse begrepene er definert i det følgende:

Spesialpedagogisk hjelp:

Det følger av Barnehageloven § 31 at barn under skolepliktig alder har rett til spesialpedagogisk hjelp av kommunen dersom de har behov for det, uavhengig av om de går i barnehage. Formålet med spesialpedagogisk hjelp er regulert i samme bestemmelse, og handler om å gi barn tidlig hjelp og støtte i utvikling og læring av for eksempel språklige, sosiale og motoriske ferdigheter. Spesialpedagogisk hjelp omfatter altså et større spekter av hjelpetiltak enn spesialundervisning.

Vilkåret for å få spesialpedagogisk hjelp er at barnet har et *særlig behov* for slik hjelp. I den formuleringen ligger et krav om at barnet må ha et behov som skiller seg fra, eller er mer omfattende, enn det behovet barn på samme alder vanligvis har. Om vilkåret er oppfylt vurderes av PP-tjenesten (heretter PPT) som sakkyndig instans, og kommunen fatter enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp på bakgrunn av sakkyndig vurdering jf. Barnehageloven § 34 og 35.

Den øvre grense for spesialpedagogisk hjelp er når barnet har nådd opplæringspliktig alder. Den opplæringspliktige alderen inntreffer vanligvis det kalenderåret barnet fyller seks år. Når barnet begynner på sitt opplæringsløp i skolen er det bestemmelsene i Opplæringsloven om spesialundervisning som gjør seg gjeldende.

Spesialundervisning:

Retten til spesialundervisning reguleres i Opplæringsloven § 5-1. Spesialundervisning er definert som undervisning som avviker fra det ordinære opplæringsstilbudet. Hvis eleven ikke får tilfredsstillende

utbytte av opplæringen innenfor det ordinære tilbudet, kan eleven ha rett til utredning for og tilbud om spesialundervisning.

Elevens rett til spesialundervisning er en individuell rettighet. Dersom eleven oppfyller vilkåret, har eleven krav på spesialundervisning. Det er kommunen, ofte med delegert myndighet til rektor, som er ansvarlig for at eleven får dette tilbudet. Tilbudet kan ikke avvises eller begrenses med begrunnelse i for eksempel ressurser eller økonomi jf. Opplæringsloven § 13-10 første ledd.

En sentral retningslinje i forbindelse med spesialundervisning er *likeverdsprinsippet*¹. Det innebærer at elever med rett til spesialundervisning skal ha et opplæringstilbud som er likeverdig med det tilbudet andre elever får. Spesialundervisningen er likeverdig når en elev med spesielle opplæringsbehov får de samme mulighetene til å nå målene sine som andre elever har for å realisere sine mål innenfor det ordinære tilbudet.

Tilpasset opplæring:

Prinsippet om tilpasset opplæring favner både ordinær opplæring og spesialundervisning, og dreier seg om de tiltakene skolen setter inn for å sikre at alle elever får best mulig utbytte av opplæringen. Tilpasset opplæring er altså ikke et mål i seg selv, men et middel for at elevene skal oppleve økt læringsutbytte. Rent praktisk er tilpasset opplæring knyttet til organiseringen av opplæringen, pedagogiske metoder, undervisningsopplegg, progresjon og vurdering. Prinsippet er forankret i fellesskolens mål om inkluderende opplæring og likeverdsprinsippet.

Det er hensiktsmessig å avklare at spesialundervisning også er tilpasset opplæring, men ikke all tilpasset opplæring er spesialundervisning. Tilpasset opplæring skal gi handlingsrom i opplæringen, og det er viktig at skolen bevisst bruker dette handlingsrommet før rektor ber om en sakkyndig vurdering fra PP-tjenesten. Skolen skal, jf. Opplæringsloven § 5-4, kartlegge, vurdere og eventuelt prøve ut nye tiltak på skolen innenfor rammene av ordinær opplæring, herunder tilpasset opplæring. Mange av behovene for hjelp og støtte kan møtes innenfor rammen av tilpasset opplæring. Denne rammen omfatter også lærertetthet, lærernes kompetanse, pedagogiske praksis og ledelse ved den enkelte skolen. Hvordan kommunen utnytter disse ressursene er avgjørende for hvordan skolen legger til rette for tilpasset opplæring. Dersom skolen ikke har de nødvendige ressursene som skal til, bør skolen få tilført flere ressurser, før saken henvises til PP-tjenesten for sakkyndig vurdering².

Tidlig innsats:

En grunnleggende utfordring i norske barnehager og skoler, er at læringsutfordringer som oppstår tidlig, i for stor grad får utvikle seg og forsterke seg over tid. Tidlig innsats kan være med å forhindre dette. Tidlig innsats innebærer å sette i gang tiltak med en gang det er behov for det, når som helst i livsløpet. Med tidlig innsats kan man unngå at vansker blir unødvendig store, og at det oppstår tilleggsvanter.

Viktigheten av tidlig innsats er blant annet understreket ved at det i 2018 ble føyet til en bestemmelse i Opplæringsloven § 1-4, om at det på 1. til 4. trinn i skolen skal sørges for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving og regning, raskt skal få egnet intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd. I forarbeidene til loven blir det pekt på at læring er en selvforsterkende prosess

¹ Veileder til spesialundervisning, Utdanningsdirektoratet 11.01.21

² Ibid.

der tidlig læring fostrer mer læring. Dersom det ikke blir satt i verk tiltak tidlig i opplæringsløpet, blir forskjellene i læringsutbytte mellom elevene forsterket, og de blir større utover i opplæringsløpet³.

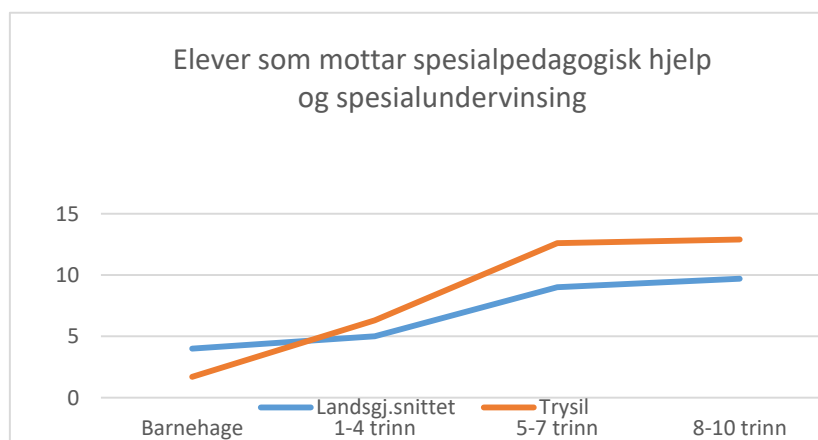
I og med at tidlig innsats omhandler å fange opp personer så tidlig som mulig, må det sees i sammenheng med pliktene kommunale tjenester har for oversikt, kartlegging, prøver, og underveisvurderinger innenfor flere tjenesteområder, herunder barnehage, helsestasjon, barnevern, skole med flere.

3 Risiko og vesentlighet

Tidlig innsats rettet mot barn som trenger spesialpedagogisk hjelp kan være utfordrende, spesielt gjelder det barn som ikke går i barnehage. I 2020 gikk 91,5 % av barn i Trysil mellom 1 og 5 år i barnehage. Av minoritetsspråklige barn gikk 76,8 % i samme aldersgruppe i barnehage⁴. I disse gruppene er det øvrige offentlige instanser som må fange opp barna med behov for spesialpedagogisk hjelp. Øvrige offentlige instanser kan her omfatte helsestasjon og barnevernet. Spørsmålet er hvorvidt det blir gjort, og om det derfor er risiko for at kommunen ikke følger opp sine plikter etter Barnehageloven § 31.

I Trysil kommune var det i 2020 1,7 % av barna i kommunale barnehager som mottok spesialpedagogisk hjelp etter Barnehageloven § 19a. I landet for øvrig var tallet 4 %⁵. Årsakene til dette spriket kan være mange, men det er nærliggende å stille spørsmål ved om kommunen faktisk fanger opp alle barn med behov for spesialpedagogisk hjelp. Herunder om Trysil kommune har en høyere terskel for å fatte vedtak om spesialpedagogisk hjelp enn andre kommuner.

Når det gjelder elever som får spesialundervisning i Trysil kommune er tallet 6,3 % i 1. til 4. klasse. Landsgjennomsnittet er 5 %⁶. Det er altså flere barn som mottar spesialundervisning i denne aldersgruppen i Trysil kommune, enn i resten av Norge. Til sammenligning mottar 12,6 % av elever på 5. til 7. trinn spesialundervisning, mot 9 % på landsbasis. Den samme tendensen ser vi hos elever på 8. til 10. trinn. Tallene er her illustrert i et kurvediagram:



³ Prop. 52 L (2017-2018).

⁴ KOSTRA Nøkkeltall, 2021.

⁵ Ibid.

⁶ Kommunebarometeret. Kommunal rapport, 2021.

Tallene tilsier at Trysil kommune ligger noe over landsgjennomsnittet når det gjelder spesialundervisning i grunnskolen, men spørsmålet blir om det settes inn tiltak tidlig nok. Kurvediagrammet illustrerer at Trysil kommune setter inn noe større innsats senere i barnehage- og skoleløpet. Dette kan tyde på at vedtak om spesialundervisning blir fattet senere i barnas skolegang i Trysil kommune, sammenlignet med i resten av Norge. Dette er ikke i samsvar med satsingen på tidlig innsats i norsk skole, og man kan risikere at forskjellene mellom elevene blir forsterket, og at utfordringene blir større utover i opplæringsløpet.

I tillegg til at barnehager, skoler, helsestasjon og barnevern må fange opp barn med behov for spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning, er PPT som sakkyndig instans sentral i arbeidet med å fatte vedtak og sette i gang tiltak. PPT sitt arbeid med å utforme de sakkyndige vurderingene inngår som en viktig del at den totale tidsbruken frem mot at vedtakene om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning blir fattet. Det vil derfor være naturlig å kartlegge saksbehandlingstiden i PPT. Hvorvidt PPT behandler saker innen rimelig tid, og sørger for at barna får et tilfredsstillende tilbud, er avgjørende for om Trysil kommune oppfyller sine plikter.

4 Formål og forslag til problemstillinger

Formålet med en forvaltningsrevisjon vil være å finne ut om Trysil kommune når målsetningene om å fange opp barn med behov for spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning, og å forebygge utfordringer gjennom tidlig innsats i barnehage og i 1. til 4. klasse på barneskolen.

1. I hvilken grad sikrer kommunen at barn får spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning?
2. I hvilken grad etterlever PPT de tidsfrister som er satt for behandling av søknader om spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning?
3. I hvilken grad sikrer saksbehandlingen hos PPT at barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning får et tilfredsstillende tilbud?

Problemstilling én avgrenses til å omhandle hvordan helsestasjonen jobber for å fange opp barn som trenger spesialpedagogisk hjelp, men som ikke går i barnehage; hvordan barnevernet jobber for å fange opp barn som trenger spesialundervisning, men som ikke følger ordinært opplæringsløp, og hvordan barnehage og skole jobber for å fange opp elever som trenger spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning. Det vil også være hensiktsmessig å se på hvordan kommunen følger opp elever som går i private barnehager og skoler, og de som eventuelt har hjemmeundervisning.

Når det gjelder problemstilling to er det hensiktsmessig å nevne at det i veilederen fra Utdanningsdirektoratet fremgår at saksbehandlingen må være avgjort innen rimelig tid⁷. I vurderingen av hva som er for lang saksbehandlingstid, vil barnets behov for å få avklart sine behov og rettigheter så raskt som mulig, føre til at f.eks. en total saksbehandlingstid på over tre måneder kan være for lang tid. Det vil være interessant å se på om Trysil kommune etterlever disse kravene.

Problemstilling tre omfatter blant annet hvorvidt Trysil kommune sikrer at de som skal gi spesialpedagogisk hjelp/ spesialundervisning har tilfredsstillende kompetanse.

⁷ Veileder til spesialundervisning, Utdanningsdirektoratet 11.01.21

5 Aktualitet og nytteverdi

Barns oppvekstvilkår er et viktig felt det alltid vil være aktuelt å se nærmere på i en forvaltningsrevisjon. Barn skal etter hvert bli produktive samfunnsborgere, og det er viktig at kommunene yter gode tjenester som bidrar til at barnas oppvekst forbereder de til voksenlivet. Arbeidslivet er i økende grad blitt spesialisert, og det forventes et mye lenger utdanningsløp i dag, sammenlignet med for noen tiår siden. Kravet til spesialisering og høy utdanning bidrar til et voksende skille med hensyn til kompetanse. Dette har også ringvirkninger for individers livssituasjon i voksen alder innenfor en rekke viktige indikatorer, som lønnsnivå, helse, sosial status og opplevelse av selvrealisering.

I følge KOSTRA-tall har Trysil kommune et lavere antall barn i barnehage med vedtak om spesialpedagogisk hjelp. All forskning tilsier at tidlig innsats overfor barn med utfordringer er avgjørende for senere skolegang og aktiv deltagelse i yrkeslivet. Vi oppfatter at det er risiko med hensyn til et forsvarlig tilbud og innfrielse av rettigheter. Anstrengt økonomi i kommunen øker risikoen ytterligere.

En forvaltningsrevisjon om tidlig innsats på feltet spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning i barnehage/grunnskole vil kunne tilføre Trysil kommune nytteverdi, både for administrasjonen og for barnehagene/skolene, da revisjonen kan bidra til å gjøre opp status i Trysil, samt frembringe ny informasjon dersom feltet ikke tidligere er kartlagt. Vi vil også legge vekt på at lignende prosjekter er gjennomført i andre kommuner i Innlandet, og at disse kan fungere som sammenligningsgrunnlag.

6 Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/ formålstjenlig/effektivt.

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger. Det synes i dette prosjektet aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Barnehageloven
- Opplæringsloven
- Forvaltningsloven
- Læreplanen for skoler (LK20)
- Rammeplanen for barnehager
- Forskrift om pedagogisk bemanning

- Veilederen om spesialpedagogisk hjelp, Udir
- Veilederen om spesialundervisning, Udir
- Veilederen om overganger for barn og unge som får spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning, Udir.

Listen over kilder er ikke uttømmende, og det kan bli endringer. Revisjonskriterier utledes i innledende fase av prosjektet.

7 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne revisjonen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevante dokumenter, som i denne sammenheng kan være:

- Ulike plan- og strategidokumenter, utredninger og rapportering i kommunen.
- Oversikt over henvisninger og enkeltvedtak vedrørende spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning.
- Dokumentasjon i tilknytning til kommunens saksbehandlingssystem hos PPT.
- Dokumentasjon fra helsestasjon, barnevern, barnehage, skole og PPT vedrørende spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning.

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumenter kan komme til etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres et begrenset antall intervjuer med nøkkelpersonell i kommuneadministrasjonen, PPT, helsestasjon, barnevern, og kommunale barnehager og grunnskoler. Det tas høyde for maksimalt *ti* intervjuer i prosjektet.

Det vil bli gjennomført intervjuer med respondenter på ledernivå og ansatte fra aktuelle barnehager og skoler, samt helsestasjon, barnevern og PPT. I forkant av intervjuene vil det bli utarbeidet intervjuguide(r). Referat fra intervjuene vil bli verifisert av den enkelte respondent.

Aktuelle respondenter kan være:

- Respondent(er) fra kommuneadministrasjonen.
- Respondenter fra offentlige barnehager.
- Respondenter fra offentlige barneskoler.
- Respondent(er) fra PPT.
- Respondent(er) fra helsestasjon.
- Respondent(er) fra barnevernet.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av personene som bli intervjuet, og dokumentstudiene av Trysil kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

8 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av forvaltningsrevisor Sigrid Haugenes Molden i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad. Det tas forbehold om annen sammensetning av prosjektgruppen. Prosjektet antas å kunne gjennomføres innenfor en ramme på 320 timer.

Prosjektet starter opp i februar 2022. Endelig rapport er planlagt ferdigstilt for behandling i kontrollutvalget i august/september. Tidspunkt for levering er avhengig av at administrasjonen tilrettelegger og oversender informasjon slik at vi kan gjennomføre prosjektet mest mulig effektivt.

Arkivsak-dok. 21/00128-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-8/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 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.

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

**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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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, 10. januar 2022

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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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, 10. januar 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00128-15
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-9/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 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.:
800/2022

Dato:
4. januar 2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Trysil kommune 2022

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 kontrolloppgaver | <i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Trysil kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</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 Skjeggestad

Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen

Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00067-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-10/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan og oppfølgingsliste 2021.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, 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.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

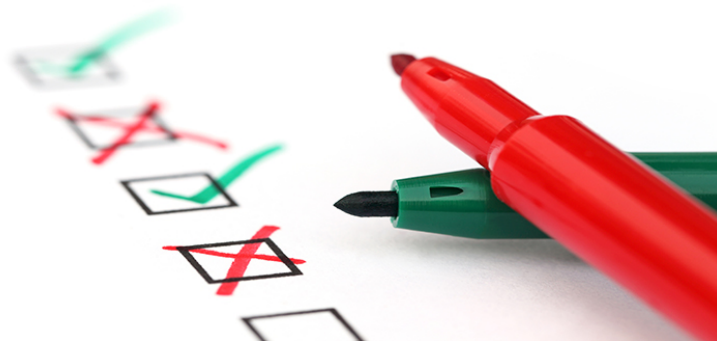
Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I
TRYSIL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 16.2.22, sak 10/22
Behandlet i kommunestyret XX.X.22, sak 0XX/22*



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>5</i> |
| 3.4.3 | <i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i> | <i>5</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..... | 7 |
| 4 | SEKRETÆRFUNKSJON | 8 |
| 5 | AVSLUTTENDE KOMMENTARER..... | 8 |
| | VEDLEGG: KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGINGSLISTE 2021..... | 10 |



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 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 10.2.21. 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 2021* 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 2021 hatt 6 ordinære møter og behandlet 45 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 2022.

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 kontrollutvalgslederne i regionen i 2021.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 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 juni. 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 2020.

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 2021 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 2020 i november. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll på området for offentlige anskaffelser.

Revisjon Øst IKS ga i november orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Revisjon har valgt temaet «driftstilskudd til private barnehager» for 2021. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2022.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok høsten 2020 i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Budsjett- og økonomistyring**. Prosjektet ferdigstilles i løpet av 2022. 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**. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets første møte i 2022.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det ble i 2019 – 2020, i samarbeid med Engerdal og Stor-Elvdal, gjennomført en forvaltningsrevisjon innenfor SÅTE-IKT. Rapporten ble bestilt i møte 5.9.18. Ferdig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25.11.2020.

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. Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2021.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2021.

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.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

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 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

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.

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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

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 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**, som fordeler seg slik:

| | | 2021 |
|-------------------------|------------------------|------------------|
| Kontrollutvalget | Sum | 128 000 |
| Sekretariat | Ramme for virksomheten | 243 000 |
| Revisjonen | Ramme for virksomheten | 1 153 125 |
| Sum | | 1 524 125 |

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022**. 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 2022.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget 24.11.21 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:

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



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021 (digital).
- 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.
- Kontrollutvalget vil fra 2022 gjennomføre en evaluering av kontrollutvalgsmøtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av og effekten og kvaliteten på møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag. Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst IKS for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

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 45 saker i 2021.

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.

Konsulenten gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormalt tidsbruk og kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

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.



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 2021.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

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, 16.2.22

Astrid Oppegård
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
sekretær



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Vedlegg: Kontrollutvalgets oppfølgingsliste 2021

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|---------|--------|---|---|----------------------|-----------|------------|--------|
| 10.2.21 | 2/21 | Orientering rådmann og ordfører | Redegjørelsen tas til orientering | | KU | | X |
| | 3/21 | Statusrapport revisjon 2. halvår 2020 | Kontrollutvalget tar statusrapport 2020 til orientering | | KU | | X |
| | 4/21 | Benchmarking Revisjon Øst IKS | KU tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering | | KU | | X |
| | 5/21 | Revisjonsrapport interim 2020 Trysil kommune | Kontrollutvalget tar revisjonsrapport interim 2020 til orientering Morten A.B. etterspør av rådmannen i Stor-Elvdal rapport fra BDO om organiseringen av SÅTE IKS | | KU | | X |
| | 6/21 | Engasjementsbrev, kommunen og kommuneskogen | Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Trysil kommune og Trysil kommuneskoger KF til orientering | | KU | | X |
| | 7/21 | Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet 2021 til orientering | | KU | | X |
| | 8/21 | Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet 2021 til orientering | | KU | | X |
| | 9/21 | Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forv.revisjon | Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnsk.rev. og forvalt.rev. 2020 | | KU | | X |
| | 10/21 | Kontrollutvalgets Årsplan 2021 | Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet» og sender saken til kommunestyret med følgende forslag: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering | KS | KU | | X |
| | 11/21 | Eventuelt | Ingen saker | | KU | | X |
| | 12/21 | Gjennomgang av sakslister og protokoller | Gjennomgang av saklister og protokoller fra styrer råd og utvalg tas til orientering | | KU | | X |
| | 13/21 | Referatsaker | Referatsaker tas til orientering | | KU | | X |



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

| | | | | | | | |
|---------|-------|---|---|----------|----|----------------|---|
| 19.5.21 | 14/21 | Orientering | Kontrollutvalget tar kommunalsjefens, kommunedirektørens og ordførerens redegjørelse til orientering. | | KU | | X |
| | 15/21 | Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap 2020 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget årsrapport og regnskap for 2020 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 til orientering. | KS | KU | | X |
| | 16/21 | Reglement kontrollutvalget | Sekretær endrer reglementet etter avtale i møtet og saken utsettes til neste møte. | | KU | | X |
| | 17/21 | Henvendelse fra KU Engerdal | Kontrollutvalget ser positivt på henvendelsen og ønsker å delta på en felles forvaltningsrevisjon innenfor barnevern sammen med kontrollutvalget i Engerdal i 2023. | | KU | | X |
| | 18/21 | Eventuelt | Sekretær sender henvendelsen til daglig leder i Revisjon Øst IKS, der det på bakgrunn av spørsmålene fra nestleder, blir bedt om bistand til å formulere spørsmålene kontrollutvalget ønsker å stille administrasjonen i kommunen på et senere møte. | | KU | | X |
| | 19/21 | Referater, orienteringer og diskusjoner | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. | | KU | | X |
| | 20/21 | Referatsaker | Referatsaker tas til orientering. | | KU | | X |
| 7.6.21 | 21/21 | Årsregnskap/årsberetning Trysil kommuneskoger KF 2020 | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for KF Trysil kommuneskoger for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet. | FM KS | KU | | X |
| | 22/21 | Årsregnskap/årsberetning Trysil kommune 2020 | Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. | FM KS | KU | Trysil kommune | X |
| | 23/21 | Årsavslutningsbrev 2020 | Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021. | | KU | | X |
| 2.7.21 | 24/21 | Orientering | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget tar ordførers og assisterende kommunedirektør sin redegjørelse til orientering. | | KU | | x |



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

| | | | | | | | |
|---------|-------|--|--|----|----|--|------------------|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget ber om å få seg forelagt rapporten fra arbeidsmiljøundersøkelse gjennomført av Aktimed så snart når den foreligger. • Kontrollutvalget ønsker ytterligere informasjon fra kommunedirektøren i neste møte. • Kontrollutvalget tar også i neste møte endelig stilling til om det er behov for å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på hvordan opplæringsloven og arbeidsmiljøloven praktiseres innenfor skolesektoren. | | | | |
| 22.9.21 | 25/21 | Orientering | Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering | | KU | | X |
| | 26/21 | Reglement – kontrollutvalget | 1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Trysil kommune | KS | KU | | X |
| | 27/21 | Statusrapport revisjon 1. halvår 2021 | Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering. | | KU | | X |
| | 28/21 | Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022 | Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes | | KU | | X |
| | 29/21 | Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022 | <ul style="list-style-type: none"> • Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 500 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2022. • Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS. • Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2022. | KS | KU | | X |
| | 30/21 | Eventuelt | Kontrollutvalget vil på neste møte be kommunedirektøren om en redegjørelse om tjenestetilbudet innen helse. | | KU | | Se vedtak 24.11. |
| | 31/21 | Referater, orienteringer og | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering | | KU | | X |



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

| | | | | | | |
|----------|-------|--|--|-----------------------|----|---|
| | | diskusjoner | | | | |
| | 32/21 | Referatsaker | Referatsaker tas til orientering | | KU | X |
| 24.11.21 | 33/21 | Godkjenning av innkalling og sakliste | Innkalling og sakliste godkjennes | | KU | X |
| | 34/21 | Godkjenning av protokoll | Protokoll fra 22.9.21 godkjennes | | KU | X |
| | 35/21 | Orientering av kommunedirektør og ordfører | Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og kommunalsjef til orientering (ordfører var forhindret i å møte) | | KU | X |
| | 36/21 | Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen | Frank Willy Lie Bråten, Torgrim T. Storvik og Agnar Holmseth deltar på konferansen. Sekretær melder på. | | KU | X |
| | 37/21 | Rapportering til KU FELK | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. | | KU | X |
| | 38/21 | Plan for FELK | Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering. | | KU | X |
| | 39/21 | Orientering om revisjonsstrategien 2021 | 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 2021 til orientering. | | KU | X |
| | 40/21 | Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon | KU bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser». Prosjektet gjelder også 1-4 klasse på skolen. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 16. februar 2022. | | KU | X |
| | 41/21 | Kontrollutvalgets årsplan 2022 | KU vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering. | Behandles i KS i 2022 | KU | X |
| | 42/21 | Møtekalender 2022 | Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering. | | KU | X |
| | 43/21 | Eventuelt | Det ble ikke meldt inn noen saker under eventuelt | | KU | X |
| | 44/21 | Referater, orienteringer og diskusjoner | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering | | KU | X |
| | 45/21 | Referatsaker | Referatsaker tas til orientering | | KU | x |



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

| Kontrollutvalgets budsjett | | 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|-------------|
| Kontrollutvalget | Sum | 80 000 |
| Sekretariat | Ramme for virksomhet | 246 000 |
| Revisjon | Ramme for virksomhet | 1 181 250 |
| Sum | | 1 507 250 |

Arkivsak-dok. 21/00075-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-11/22 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2021»

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2021

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. 31.12.21 – 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. 31.12.21 – kontrollutvalget i Trysil |
|---|---|
| <p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. 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 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. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. 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 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. 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 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 (ISQC1) - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler |
| <p>9. Uttalelserrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 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"> - Uttalelserretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt |
| <p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. 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. 31.12.21 – 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 2021 |
| <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 2021 - 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 2021 |
| <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. 31.12.21 – kontrollutvalget i Trysil |
|---|--|
| <p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>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> | <ul style="list-style-type: none"> - Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2021 |

Arkivsak-dok. 21/00070-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-12/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Feil i PDF konvertering: Filen "Sak T-13/22 Referater og orienteringer" kunne ikke konverteres til pdf.



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 2022 |
|---|--|
| 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 16.2.22 | <ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 24.11.21 • Orientering – i tillegg til «den vanlige» orienteringen ønsker kontrollutvalget en redegjørelse om barnevernet i Trysil kommune, spesielt med tanke på at det er kommet en endring i barnevernloven. Kontrollutvalget ønsker også redegjørelse om hvordan kommunen arbeider med barn- og ungdommenes psykiske helse i Trysil kommune • Interimrapport 2021 • Statusrapport revisjon for 2021, 2. halvår (31.12.21) • Benchmarking – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet • Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering. |

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 2022 |
|-----------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs veiledere. • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av møter 2021 |
| Onsdag 25.5.22 | <ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.2.22 • Orientering - (Status omstillingsprosjekt, LEON-prinsippet prosjekt godkjent 6.9.17, satt på vent møte 8.5.19 jf.sak 19/13, ny redegjørelse fra rådmann 30.4.20 jf,sak 20/11) • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021) • Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger sitt regnskap 2021 • Engasjementsbrev Trysil kommune og Trysil kommuneskoger KF' • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker |
| Onsdag 15.6.22 | <ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 25.5.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker |
| Onsdag 7.9.22 | <ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 15.6.22 • Orientering • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2022 (30.6.22) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker |
| Onsdag 12.10.22 | <ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 7.9.22 • Orientering • Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker |
| Onsdag 30.11.22 | <ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.10.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Kontrollutvalgets møtekalender 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker |
| | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller | Frist | Notater |
|--|-------|---|
| Budsjettering og økonomistyring | 2022 | Bestilt september 2020 |
| Prosjektplan «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser» | | Bestilt i møte 24.11.21 |
| | | Spm. fra Engerdal om felles forvaltn.rev. på prosjekt «Barnevern» i 2022/2023 |
| | | |
| | | |

Arkivsak-dok. 21/00078-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-14/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Trysil kommuneskoger – hovedutskrift styremøte 13.9.21
Trysil kommuneskoger – hovedutskrift 18.10.21
Trysil kommuneskoger – hovedutskrift styremøte 15.11.21
Trysil kommuneskoger – innkalling styremøte 10.12.21
Trysil kommuneskoger – sak 38/21
SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 10.12.21
SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 10.12.21

Saksframstilling:

1. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra styremøte 13.9.21
2. -----«----- - hovedutskrift fra styremøte 18.10.21
3. -----«----- - hovedutskrift fra styremøte 15.11.21
4. -----«----- - innkalling styremøte 10.12.21
5. -----«----- - sak 38/21
6. SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 10.12.21
7. SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 10.12.21



HOVEDUTSKRIFT

Fra styremøte i TRYSIL KOMMUNESKOGER KF 13.09.2021.

Disse deltok: Børre Rogstadkjærnet, Irene Runningen, Eline Bryn, Trygve Øvergård og Arild Berget.

I tillegg deltok: Skogsjef Even Ifarness

Møtet begynte kl. 09.00 og ble avholdt i bedriftens lokaler.

SAK 18/21 Referat fra styremøte 28.05.2021.

Referatet ble godkjent og underskrevet.

SAK 19/21 Tertialregnskap for 2.tertial 2021

Sum inntekter pr 2.tertial 2021 er kr 22,7 mill. Det er kr 0,9 mill. lavere enn periodisert budsjett. Vi har et negativt avvik for virkessalg på kr 1,5 mill. Dette skyldes volumavvik grunnet litt lavere produksjon av tømmer enn budsjettet. Prismessig ligger vi pr. 2. tertial 41 kr/m³ foran budsjettet snittpris.

Det er for tiden stor etterspørsel etter trelast, både nasjonalt og internasjonalt. Det kom prisøkninger på sagtømmer 1. mai og 1. august. Total prisøkning på sagtømmer gran er på 105 kr/m³ og 85 kr/m³ på furu. Massevirkeprisen gikk opp med 20 kr/m³ på gran og 10 kr/m³ på furu fra 1. august.

Vi har et negativt avvik for hytteområder på kr 0,5 mill. som skyldes en budsjetteringsfeil i utbyttet fra Trysilfjell Utmarkslag. Øvrige avvik på inntektssiden er periodiseringsavvik.

Driftskostnader

Totale driftskostnader er på kr 12,9 mill. Dette er kr 2,4 mill. lavere enn budsjettet. På skogkultur er det forbrukt kr 0,6 mill. mindre enn budsjettet. På grunn av corona-restriksjoner har ikke fått tilgang til den avtalte arbeidskraften fra utlandet.

Vårplantingen gikk likevel bra da vi fikk satt ut de planlagte 150 000 plantene. Totalt antall planter for året blir ca. 300 000 stk. Markberedning og gjødsling er gjennomført som planlagt.

Lønninger og avskrivninger er som budsjettet. På andre driftsutgifter er det forbrukt kr 4,3 mill. Dette er kr 1,8 mill. lavere enn budsjett. Største avviket er knyttet opp mot sommervedlikehold på skogsbilveger. En omlegging av bokføringen av VVF'ene gjør at den enkelte VVF vil stå oppført med en balanseført konto.

Det er budsjettet med vedlikehold av to bruer på Bittermarkvegen. Den ene brua er ferdig, men ikke fakturert. Den andre venter på godkjenning fra Statsforvalteren. Dette drar dessverre ut i tid og det er usikkert om denne jobben lar seg gjennomføre i år. Dette utgjør i sum kr. 0,6 mill. Utover dette er det mindre avvik som er knyttet opp mot periodisering.

Driftsresultat

Driftsresultat pr 2.tertial er på kr 9,7 mill. Det er kr 1,5 mill. bedre enn budsjettet.

Netto finansposter

Finansinntekter er på kr 3,1 mill. som er kr 0,1 mill. lavere enn budsjett. Orkla-aksjene ble solgt til en kurs på kr 84,35. Dette gav en gevinst på kr. 1,5 mill. Det er mottatt etterbetaling på samhandel med Glommen Mjøsen i 2019 og 2020 på kr. 1,3 mill. Styret besluttet i 2020 å ta ut tilleggskapitalen fra Glommen Mjøsen. Dette skjer over 3 år. Vi har fått utbetalt første 1/3-delen på kr 949 000. Dette framkommer som en endring i balansen og påvirker ikke finanspostene. Finanskostnader er på kr 7,0 mill. Det er som budsjettet.

Resultat

Resultat pr 2.tertial 2021 er på kr 5,9 mill. Dette er kr 4,4 mill. bedre enn budsjettet.

Enstemmig vedtak:

Styret tar tertialregnskapet til etterretning

SAK 20/21 Orientering om drift, produksjon og salg

Produsert volum er litt lavere enn budsjett. Dette har forskjellige årsaker. Vi måtte redusere produksjonen litt tidligere enn planlagt inn mot ferien grunnet bygging av nytt tømmermottak på Moelven Trysil. I tillegg har det vært sykefravær i driftsapparatet. Vi har også hatt noen hogstobjekter som ikke har gitt optimal produksjon. Ny prognose for årsvolum er 55 000 m³. Prismessig ligger vi pr. 2. tertial 41 kr/m³ foran budsjettet snittpris.

Markberedningen og gjødsling er gjennomført som planlagt. Plantesesongen er avsluttet. Det ble satt ut drøyt 300 000 planter. Det er vi fornøyd med ut ifra inngangen til sesongen med nasjonal mangel på utførende arbeidskraft. Vi vil ikke komme i mål i henhold til budsjettet for ungskogpleie nettopp på grunn av manglende arbeidskraft. Dette planlegges utført neste år.

Prisøkningen på sagtømmer er kommentert under sak 19/21. Det er forventet at nivået på sagtømmerprisene vil holde seg ut året og slik det ser ut nå forventes det mindre endringer på massevirkeprisene. Hvordan prisutviklingen vil bli utover i 2022 er det ennå for tidlig og si noe om.

Enstemmig vedtak:

Styret tar saken til etterretning.

SAK 09/21 Trysilvassdragets Skogeierlag

Prosessen i denne saken har tidligere blitt orientert om under aktuelle saker før den ble fremmet som en egen sak på styremøte den 9. april 2021.

Årsmøtet i Trysilvassdragets Skogeierlag ble avholdt den 23. august. Her ble styrets forslag om oppløsning av TVS som medlemsforening nedstemt med 28 mot 40 stemmer. Det sittende styret valgte da å trekke seg som en konsekvens av dette. Årsmøtet klarte ikke å velge et nytt styre på dette møtet. Det ble derfor valgt et interimstyre eller en utvidet valgkomite bestående av valgkomiteen + 2 personer.

I §5 i TVS sine vedtekter står det: «Trysil Kommuneskoger KF oppnevner en representant til skogeierlagets styre som kan møte med fulle rettigheter.»

Skogsjefen satt i styret som trakk seg og det er uaktuelt for han å gå inn igjen i det nye styret. Dette fordi han har vært en del av det gamle styret i TVS som var enstemmig i sine beslutninger og av den grunn er det ikke naturlig å fortsette i et nytt styre.

Enstemmig vedtak:

Vedtektene i Trysilvassdragets Skogeierlag åpner i §5 for at: «Trysil Kommuneskoger KF oppnevner en representant til skogeierlagets styre som kan møte med fulle rettigheter.»

I styremøte i Trysil Kommuneskoger den 09.04.2021 gjorde styret følgende vedtak: «Styret i Trysil Kommuneskoger gir skogsjefen mandat til å stemme for styrets forslag i det kommende årsmøtet i Trysilvassdragets Skogeierlag om oppløsning av TVS som medlemsforening.»

Med bakgrunn i dette vedtaket velger styret i Trysil Kommuneskoger å ikke benytte styreplassen i Trysilvassdraget Skogeierlag på det nåværende tidspunkt.

SAK 21/21 Samfunnsplan

Trysil Kommune har sendt ut et forslag til Samfunnsdel av kommuneplanen til offentlig ettersyn med høringsfrist 20. september 2021. Dette forslaget kan etter administrasjonens vurdering påvirke våre framtidige inntekter/ muligheter fra utmark og hytteområder. Samfunnsplanen blir grundig behandlet i Utmarkslagene, særlig Trysilfjellet Utmarkslag legger mye arbeid i en grundig uttalelse.

Enstemmig vedtak:

Styret ønsker at Trysil Kommuneskoger sender en høringsuttalelse til ~~Samfunnsplanen~~ Samfunnsdel av kommuneplanen der de områdene som er viktige for Foretaket kommenteres. Administrasjonen lager et utkast som behandles av styret før innsending.

SAK 22/21 Forespørsel fra Grøndalen Sameieskog

Det har kommet en henvendelse fra Grøndalen Sameieskog om et mulig samarbeid med Trysil Kommuneskoger om hytteutbygging og etablering av et framtidig utmarkslag sør for Vestbyvegen og øst for Trysilsetra. TKS har allerede en intensjonsavtale med Trysilsetra om en utvidelse av deres arealer i dette området. Etablering av en 3. enhet i dette området, der TKS er involvert, vil være negativt overfor de andre medlemmene i Trysilfjellet Utmarkslag. Dette er heller ikke i henhold til de signaler som er gitt i Samfunnsdel av kommuneplanen som ligger til høring. Skulle det dukke opp en anledning eller behov for å gjøre noe i dette området i for TKS sin del vil det kanskje være mer aktuelt å gjøre det gjennom en utvidelse sørover av Trysilfjellet Utmarkslag enn ved etablering av en ny enhet.

Enstemmig vedtak:

Styret ønsker ikke å gå inn i et samarbeid med Grøndalen Sameieskog før man ser resultatet av en endelig. Samfunnsdel av kommuneplanen og hvilke føringer som blir gitt der.

Sak 23/21 Aktuelle saker v/ skogsjef

Skogsjefen orienterte om at Arild Berget ønsker å pensjonere seg fra 1. april neste år. Det vil bli gjennomført en rekrutteringsprosess i løpet av høsten for å finne hans erstatter.

Skogsjefen orienterte om at det er oppdaget noen furuplantinger med planter som busker seg uten at de får ønsket høydevekst. Vi har vært i kontakt med Glommen Mjøsen ang problemet. Det viser seg at dette forekommer flere steder i både Sverige og Norge. Forskningen har ikke årsaken til dette ennå. Det vil være fokus på dette fra administrasjonens side for å finne omfanget på problemet. Blir dette et stort problem må vi vurdere omfanget av planting av furu.

Sak 24/21 Eventuelt

Det ble besluttet at neste styremøte holdes mandag den 18. oktober. Første delen avholdes inne på kontoret for gjennomgang av blant annet Strategiplanen. Etter lunsj planlegges det en befarung ute i skogen med relevante temaer.

Møtet slutt kl. 11.30.


Børre Rogstadkjærnet


Irene Runningen


Trygve Øvergård


Eline Bryn


Arild Berget



HOVEDUTSKRIFT

Fra styremøte i TRYSIL KOMMUNESKOGER KF 18.10.2021.

Disse deltok: Børre Rogstadkjærnet, Irene Runningen, Eline Bryn, Trygve Øvergård og Arild Berget.

I tillegg deltok: Skogsjef Even Ifarness

Møtet begynte kl. 09.00 og ble avholdt i bedriftens lokaler.

SAK 25/21 Referat fra styremøte 13.09.2021.

Referatet ble godkjent og underskrevet.

SAK 09/21 Trysilvassdragets Skogeierlag forts

Proessen i denne saken har tidligere blitt orientert om under aktuelle saker før den ble fremmet som en egen sak på styremøte den 9. april 2021 og tatt opp igjen på styremøte den 13. september 2021.

Den 13 september ble følgende vedtak enstemmig fattet:

Vedtektene i Trysilvassdragets Skogeierlag åpner i §5 for at: «Trysil Kommuneskoger KF oppnevner en representant til skogeierlagets styre som kan møte med fulle rettigheter.»

I styremøte i Trysil Kommuneskoger den 09.04.2021 gjorde styret følgende vedtak: «Styret i Trysil Kommuneskoger gir skogsjefen mandat til å stemme for styrets forslag i det kommende årsmøtet i Trysilvassdragets Skogeierlag om oppløsning av TVS som medlemsforening.»

Med bakgrunn i dette vedtaket velger styret i Trysil Kommuneskoger å ikke benytte styreplassen i Trysilvassdraget Skogeierlag på det nåværende tidspunkt.

I etterkant av styremøtet 13.september har ordfører Erik Sletten muntlig vært i kontakt med styreleder i TKS der han har uttrykt misnøye med skogstyrets beslutning og bedt skogstyret om å revurdere dette vedtaket. Saken ble derfor lagt fram for styret på nytt.

Enstemmig vedtak:

Styret finner ikke at det har framkommet nye opplysninger i saken om styrerepresentasjon i Trysilvassdragets Skogeierlag og opprettholder sitt vedtak av 13. september 2021.

SAK 26/21 Strategiplan 2022-2026

Gjeldende strategiplan 2021-2025 ble lagt fram og gjennomgått. Det ble kun foretatt mindre språklige endringer.

Enstemmig vedtak:

Styret vedtar at framlagte strategiplan skal gjelde for perioden 2022-2026. Det skal foretas årlig gjennomgang av planen i forbindelse med budsjettarbeidet.

SAK 27/21 Gjennomgang av etiske retningslinjer

Gjeldende versjon av «Etiske retningslinjer for ansatte og tillitsvalgte i Trysil Kommuneskoger KF» ble lagt fram og gjennomgått. Det ble ikke foretatt noen endringer.

Enstemmig vedtak:

Styret vedtar at «Etiske retningslinjer for ansatte og tillitsvalgte i Trysil Kommuneskoger KF» dateres 18.10.2021 og gjelder inntil videre.

Sak 28/21 Eventuelt

Ingen saker

Møtet slutt kl. 11.00. Etter møtet ble avholdt befarings med flere temaer, blant annet:

- kvalitet på furuplantinger
- treslagsskifte
- sluttavvirkning



Børre Rogstadkjærnet



Irene Runningen



Trygve Øvergård

Eline Bryn



Arild Berget

HOVEDUTSKRIFT

Fra styremøte i TRYSIL KOMMUNESKOGER KF 15.11.2021.

Disse deltok: Børre Rogstadkjærnet, Irene Runningen, Trygve Øvergård og Arild Berget.
Eline Bryn meldte forfall.

I tillegg deltok: Skogsjef Even Ifarness

Møtet begynte kl. 09.00 og ble avholdt i bedriftens lokaler.

SAK 29/21 Referat fra styremøte 18.10.2021.

Referatet ble godkjent og underskrevet.

SAK 30/21 Investeringer 2022

Prosessen med å bestille skogbruksplan har pågått i 2 år. Det ferdige produktet blir levert første halvår 2022. Dette er vårt viktigste verktøy for å finne riktig framtidig avvirkningsnivå. Arbeidsgruppa i takstprosjektet har gjennomført anbudsrunde for hele prosjektet som omfatter hele Trysil og den private delen av Engerdal. Det gis 40% statstilskudd på denne investeringen. For TKS sin del vil den totale kostnaden på ny skogbruksplan bli ca. kr. 5,0 mill., med fradrag for statstilskuddet blir netto kostnad kr. 3,0 mill. Kostnaden blir beregnet ut ifra produktivt skogareal i taksten og foreløpige tall viser at dette øker noe i forhold til dagens takst. Derfor er det en liten usikkerhet knyttet til den endelige kostnaden. Det foreslås at skogbruksplanen finansieres ved bruk av egenkapital og avskrives over 10 år som tilsvarer en planperiode i skogbruksplanen.

Lassbæreren som går i sluttavvikning, nærmer seg 8000 timer. I løpet av 2022 vil den ha passert et timetall som øker risikoen for at det oppstår dyre reparasjoner. Det viser seg at det er lang leveringstid på nye maskiner hos alle maskinleverandører i etterkant av pandemien. Administrasjonen mener derfor at man bør gå for en nyere brukt maskin, maks 1 år gammel, for å redusere risikoen for dyre reparasjoner. Dette vil dreie seg om en investering på anslagvis kr. 2,0-2,5 mill., litt avhengig av innbytteverdien av den gamle maskinen. Det foreslås at dette maskinbytte finansieres ved bruk av egenkapital og at avskrivningstiden er 4 år.

Investeringer i 2022:

| Investering | Kostnad |
|--------------------|----------------|
| Skogbruksplan | 3 200 000 |
| Brukt lassbærer | 2 500 000 |
| Sum | 5 700 000 |

Enstemmig vedtak:

1. Styret vedtar at det gis en netto kostnadsramme på inntil kr. 3.2 mill. for investering i ny skogbruksplan og den skal finansieres ved bruk av egenkapital.

2. Styret vedtar at det skal gjennomføres et bytte av lassbærer for sluttavvirkning. Maskinen kan være brukt, dog maksimalt 1 år gammel. Kostnadsrammen er kr 2,5 mill. Maskinbyttet finansieres ved bruk av egenkapital.

SAK 31/21 Budsjett 2022 Trysil Kommuneskoger

Det budsjetteres i 2022 med totale inntekter på kr. 33,92 mill. Budsjettforslaget for 2022 inneholder et tømmervolum på 55 000 m³, fordelt på 35 000 m³ sluttavvirkning og 20 000 m³ tynning.

Grunnet stor etterspørsel etter trelast både nasjonalt og internasjonal kombinert med lav produksjon i Nord-Amerika fikk vi en oppgang på tømmerpris i løpet av 2021. Det er vanskelig å forutse hvor lenge denne konjunktoren vil vare. Selv om trelastprisen vil falle utover i 2022 vil fremdeles sagbrukene ha god betalingsevne for tømmeret. Det er budsjettert med en nedgang på ca. 5%.

Vi tror at det blir liten endring i prisnivået på massevirke. Det er lagt ned fabrikkapasitet i Sverige og dette volumet er planlagt inn i ny virksomhet som ikke er bygd opp igjen ennå. Høg produksjon av trelast bidrar også til god tilgang av celluloseflis som er med å holde massevirkeprisen nede.

Budsjettert snittpris for sluttavvirkningen i 2022 er 499 (467) kr/m³ mens den for tynningen er 348 (303) kr/m³. Totale inntekter fra virkessalg budsjetteres med kr. 24,42 mill.

Vi regner med at det blir en liten reduksjon i antall fellingstillatelser på elg. For øvrig er det ingen endringer utover indeksregulering av prisene. Sum inntekter fra jakt og fiske budsjetteres med kr 1,51 mill.

TKS har ikke hatt tilgjengelige tomter på sine arealer i Trysilfjellet Utmarkslag i 2021 og vil heller ikke ha det i 2022. Det har generelt vært veldig stor etterspørsel etter hyttetomter i Trysil og TKS nyter godt av stort tomtsalg i både Trysilfjellet og i Bjønnbekkmora. Inntektsnivået for TKS sin del vil være på nivå med 2021. Totale inntekter fra hytteområder budsjetteres med kr 6,28 mill.

Det budsjetteres med at skogkulturaktiviteten utløser kr. 0,9 mill. i tilskudd. Det budsjetteres med at utleie av kontorer gir kr 0,57 mill. i inntekter i 2022

Totale driftsutgifter budsjetteres med kr. 23,40 mill. kroner.

Budsjetterte lønnskostnader er på kr. 6,29 mill. Det er lagt til grunn en lønnsøkning på 3,5%. Pensjonskostnadene dekkes i størst mulig grad av innestående fond i KLP. Budsjettet forutsetter en ny lærling i 2. halvår.

Aktiviteten innen skogkultur videreføres på et høyt nivå og i henhold til vedtatt strategi. Det er nødvendig å ta forbehold på gjødslingsaktiviteten da det er usikkerhet knyttet til prisutviklingen på gjødsel i etterkant av pandemien. Det budsjetteres med en total kostnad på skogkultur på kr. 4,16 mill.

Sommervedlikehold skogsbilveger er budsjettert med kr. 1.15 mill. Dette er inklusive Bittermarkvegen.

Kostnader knyttet til tømmeromsetning og driftskostnader for hogstlagene er volumavhengig. I sum dreier er dette budsjettert til kr 4,50 mill.

Det er ikke budsjettet med noen ekstraordinære tiltak i 2021 så øvrige poster under andre driftsutgifter er knyttet til drift av foretaket og har minimale endringer.

Det budsjettes med kr. 3,78 mill. i avskrivninger for 2022. Inkludert i dette er investeringer i ny skogbruksplan og bytte av en lassbærer for sluttavvirkning.

Dette gir et budsjettet driftsresultat på kr 10,52 mill.kr.

Finansinntektene er budsjettet med kr. 2,6 mill. Renteinntekter er beregnet til kr 0,45 mill. Det budsjettes med en etterbetaling på samhandel med Glommen Mjøsen Skog på kr. 1,65 mill. og det budsjettes med et utbytte fra Trysil Fjernvarme på kr. 0,5 mill.

Det budsjettes med overføring til eier på kr. 12,358 mill. Dette er basert på signaler fra Trysil Kommune.

Budsjettet resultat etter overføring til eier er på kr. 0,70 mill.

Enstemmig vedtak:

Trysil Kommuneskoger KF sitt budsjett for 2022 vedtas i samsvar med framlagte budsjett datert 10.11.2021.

SAK 32/21 Orientering om drift, produksjon og salg

Innmålt volum pr 30.oktober var 42 000 m3. Det er 3000 m3 lavere enn budsjett. Revidert budsjett tilsier at vi skal nå et volum på 55 000 m3. Det vil gi et tilfredsstillende økonomisk resultat som er i henhold til budsjett. Produksjonsmessig er 55 000 m3 et realistisk volum. Innkjøringen av virke har gått litt tregt så Glommen Mjøsen følges opp tett. Prisene er avtalt ut året. I påvente av ny skogbruksplan er avtalen med Glommen Mjøsen videreført for 1 år. Det lite fornuftig å inngå ny treårsavtale om salg av tømmer før man vet sikkert volum man har å selge.

Skogkulturaktiviteten er avsluttet med unntak av litt markberedning som slutføres i november. Det aller meste har gått som budsjettet med unntak av ungsogpleie der vi fikk utført drøyt 50% grunnet manglende arbeidskraft.

Pr 15. november var fellingsprosenten på elg i 67% for TKS sine arealer. Det er litt lavere enn forventet. Det er samme resultat for hele området øst for Trysilelva og tyder på at det er en nedgang i stammen. Resultatet er i henhold til gjeldende driftsplan.

Enstemmig vedtak:

Styret tar saken til etterretning..

Sak 33/21 Aktuelle saker v/skogsjef

Skogsjefen orienterte om at i forbindelse med utlysning av stillingen som ny driftssjef kom det kun inn 4 søknader. Bare en av disse hadde ønskede kvalifikasjoner. Denne personen ble etter intervjuet tilbudt stillingen men takket nei. Det er derfor inngått avtale med Arild Berget om at fortsetter i en redusert stilling med litt endret

arbeidsoppgaver. Han får ansvaret for elgforvaltningen og vil i tillegg bistå i skogkultursesongen. Ola Stensby får ansvaret for hele skogsdriften.

Skogsjefen kunne informere av vår lærling bestod fagprøven i slutten av oktober. Det vil for øvrig bli rekruttert en ny lærling på tynningslaget til høsten.

Det pågår en jobb med å omorganisere administrasjonen av vegvedlikeholdsforeningene, VVF, i Trysil. Målet er at en person skal fungere som fagperson og lede vedlikeholdsarbeidet for alle VVF'ene i Trysil. Dette er i dag lagt til 6 forskjellige ledere som har hatt jobben lenge og mange har planer om å trappe ned sin aktivitet.

Markarbeidet i forbindelse med skogbruksplanen ble ferdig i uke 45 og er med det i rute. Ny plan skal foreligge i mai 2022.

Sak 34/21 Regulering av skogsjefens lønn

Styret behandlet regulering av skogsjefens lønn. Det var enighet om å tilby en økning 3%, noe skogsjefen umiddelbart aksepterte.

Sak 35/21 Eventuelt

Det ble bestemt at styret etter styremøtet den 10. desember tar opp igjen tradisjonen med en avsluttende middag. Dette møtet begynner kl. 16.00 i bedriften lokaler. Middag er bestilt på Taste mat og vinhus på Turistsenteret. Tidligere styremedlem Kirsten Winge inviteres til å delta.

Børre Rogstadkjærnet

Irene Runningen

Trygve Øvergård

Eline Bryn

Arild Berget



Trysil, 3. desember 2021

Til styremedlemmer i Trysil Kommuneskoger KF

Innkalling til styremøte fredag 10. desember 2020 kl. 16.00 i bedriftens lokaler. Møtet av sluttet med middag på Taste mat og vinhus.

SAKSLISTE

- Sak 36/21** Referat fra styremøte 15.11.2021.
- Sak 37/21** Orientering om drift, produksjon og salg
- Sak 38/21** Møteplan 2021
- Sak 39/21** Aktuelle saker v/skogsjef
- Sak 40/21** Eventuelt

Med vennlig hilsen

Børre Rogstadkjærnet (sign.)

Even Ifarness

Sak 38/21 Møteplan 2022 for Trysil Kommuneskoger KF

Møteplan for Trysil Kommuneskoger i 2022 settes opp med bakgrunn i møteplan fra foregående år. Det er gjort noen endringer på foretrukne ukedager for å få nok tid til saksforberedelser.

Møtedatoer 2022:

Mandag den 7/2 kl. 09.00
Onsdag den 25/5 kl. 09.00
Mandag den 19/9 kl. 09.00
Torsdag/fredag den 20-21/10. Strategiseminar.
Mandag den 14/11 kl.09.00 Budsjettmøte.
Fredag den 16/12 kl. 16.00

Forslag til vedtak:

Den foreslåtte møteplanen for 2022 ble enstemmig vedtatt.

Trysil, 3. desember 2021

Even Ifarness (sign)
Skogsjef

Representantskapsmøte SØIR IKS

fre. 10. desember 2021, 09.00 - 11.30

SØIRs administrasjonsbygg, Langholsvegen 229, 2413 Elverum

Agenda

09.00 - 09.00 4. Godkjenning av innkalling og dagsorden

0 min

Beslutning *Espen Andre Kristiansen*

Vedtak: Dagsorden og innkalling godkjennes

09.00 - 09.00 5. Valg av referent

0 min

Beslutning *Espen Andre Kristiansen*

Vedtak: Bjørn Erik Jønsberg velges som referent

09.00 - 09.00 6. Valg av to representanter til underskriving av protokollen

0 min

Beslutning *Espen Andre Kristiansen*

Vedtak:

09.00 - 09.00 7. Behandling av Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS

0 min

Beslutning *JØRN ØVERSVEEN*

Vedlagt er Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.

Det er fra styret foreslått et budsjett for SØIR IKS med et resultat for 2022 på

430 000 kr og investeringsrammer for 2022 på 6,620 MNOK

og for 2023 på 3,500 MNOK.

Generell økning av gebyrene er på 5,3% for 2022.

Selvkostfondet er beregnet til å være -2,3 MNOK pr. 31.12.22

og vil være i balanse (ca. 0 kr) i løpet av 2024-2025

Vedtak: Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS godkjennes

 Sak 07-21 Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.pdf (12 sider)

ØKONOMIPLAN SØIR IKS 2022-2025

RAMMEBETINGELSER

Rammebetingelsene for SØIR Husholdningsrenovasjon AS, fastsettes av staten ved fylkesmannen.

For å sikre en bærekraftig utvikling mot 2050 er samfunnet avhengig av en frakopling der vi oppnår økt velferd og økonomisk vekst, samtidig som ressursbruk og klimagassutslipp reduseres. I denne sammenheng er en sirkulær økonomi en kritisk faktor. I et norsk perspektiv er en overgang til den sirkulære økonomien avgjørende for konkurransekraft og verdiskapning, og her spiller avfalls- og gjenvinningsindustrien en nøkkelrolle som katalysator.

Fra lineær til sirkulær tenkning

I en sirkulær økonomi vil nye produksjonsmetoder og forbruksmønstre gi mindre og mer effektiv ressursbruk. Nye forretningsmodeller vil stå sentralt.

Ifølge Global Footprint Network overstiger vår etterspørsel av ressurser planetens regenerering med hele 62 prosent. Det betyr at vi pr 2015 trengte 1,6 jordkloder for å tilfredsstille vårt forbruk i løpet av ett år. Estimater innebærer at verdens ressursuttak vil tilsvare to planeter innen 2030 dersom vi ikke snur trenden. Dette er effekten av en *lineær økonomi*.

I fremtiden må samfunnet innrettes *sirkulært*. I en sirkulær økonomi er avfall først fremst råstoff for ny produksjon. Dette medfører en betydelig reduksjon i mengden ressurser som brukes, mer effektiv utnyttelse, økt gjenbruk og reparasjon, og gjenvinning av det som fortsatt blir avfall. På lang sikt medfører en sirkulær økonomi at det i utgangspunktet ikke oppstår avfall, og dermed ingen avfallsindustri slik vi kjenner den i dag. Det finnes kun industri, siden alle ressurser går i sirkulasjon. Veien dit er lang. Gjenvinning av avfall vil derfor spille en sentral rolle i den sirkulære økonomien i lang tid fremover.

Visjonen om en sirkulær fremtid innebærer at lønnsomheten i effektiv ressursbruk driver utviklingen. Samspillet mellom bruk av markedskrefter, og myndighetenes rolle som samfunnsutviklere og rammesettere, blir avgjørende. Dette stiller store krav til vår måte å tenke på og har konsekvenser for hvordan produkter utformes, bygg planlegges og bydeler utvikles. Det medfører også at myndighetene må regulere markedet på en måte som reflekterer behovene i en sirkulær økonomi.

Høsten 2015 vedtok FN nye bærekraftsmål. FN definerer bærekraftig utvikling slik: *”Bærekraftig utvikling handler om å ta vare på behovene til mennesker som lever i dag, uten å ødelegge fremtidige generasjoners muligheter til å dekke sine”. De mest relevante for renovasjonsbransjen er mål 8 og mål 12.*



Mål 8 er å "Fremme varig, inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst, full sysselsetting og anstendig arbeid for alle", og det viktigste delmålet sirkulærøkonomien kan støtte er:

8.4. Til og med 2030 gradvis å bedre utnyttelsen av globale ressurser innenfor forbruk og produksjon, og arbeide for å oppheve koblingen mellom økonomisk vekst og miljøødeleggelser.



Mål 12 er "Sikre bærekraftig forbruk og produksjon", og de viktigste delmålene er:

12.1. Gjennomføre det tiårige handlingsprogrammet for bærekraftig forbruk og produksjon.

12.3. Innen 2030 halvere andelen matavfall per innbygger på verdensbasis.

12.5. Innen 2030 betydelig redusere avfallsmengden gjennom forbud, reduksjon, gjenvinning og ombruk.

Det er nå ventet at et nytt EU-direktiv vil føre til at nasjonale mål for avfall blir at innen 2035 skal virkelig gjenvinningsgrad for husholdningsavfall være 65%.

Våre lokale mål er fastsatt i strategidokument av 30.01.2004.

Målsettingen er sammensatt av hovedmål og flere delmål etter prinsippet om balansert målstyring:

HOVEDMÅL

1. Lavest mulig avfallsproduksjon
2. Forsvarlig avfallsbehandling
3. Lokal verdiskapning
4. Interkommunal kompetanse

DELMÅL

Målområde Samfunn - vårt bidrag til ønsket samfunnsutvikling:

- I SØIR-kommunene skal avfallsproduksjonen ligge under landsgjennomsnittet
- I SØIR-kommunene skal vi ha best mulig kildesortering i tråd med lovverket og statlige føringer
- 65% av avfallsmengden skal materialgjenvinnes innen 2035. 35% skal energigjenvinnes
- Alt matavfall som oppstår i regionen skal primært gjenvinnes lokalt
- SØIR som interkommunalt selskap kan utvikle og løse andre interkommunale oppgaver på vegne av sine eiere
- SØIR skal ha et godt omdømme i regionen for å sikre sine overordnede målsettinger

Målområde Bruker - hvordan sikre kvalitet på tjenesten:

- Våre brukere skal være fornøyd med kvaliteten på våre tjenester. Det vil si en gjennomsnittlig tilfredshet på minst 4,0 på en skala fra 1,0 – 5,0
- Gjennomsnittlig renovasjonsgebyr skal være under landsgjennomsnittet
- SØIR skal utarbeide et tilbud for deler av næringslivet som kan slutte seg til vårt system Stikkord er miljø, kostnadseffektivitet, «bli med på ruta»



- SØIR skal være en attraktiv samarbeids- partner for kommunene mhp. avfallshåndtering fra off. bygg

Målområde Tjeneste - god organisering, god ressursutnyttelse:

- I SØIR skal vi ha god utnytting av vår kapasitet og ressurser som skal gi en kostnadseffektiv tjenesteproduksjon
- Vi skal produsere tjenester som er i samsvar med våre mål og brukernes behov/ forventninger
- Vi skal i forhold til renovasjon/transport og kompetanse, løpende vurdere behovet for leiedrift kontra egendrift. Vi skal være profesjonelle mhp. anbud og kontrahering
- SØIR skal synliggjøre seg som et redskap for interkommunale oppgaveløsning i forhold til våre eiere

Målområde Organisasjon - kompetanse og tilfredse medarbeidere:

- For å sikre våre overordnede mål, skal vi sette oppnåelige mål på konkrete områder i forhold til hver enkelt ansatt
- Sørge for at relevant informasjon når ut til alle ansatte i SØIR
- Som følge av restrukturering av avfallsbransjen skal vi utrede samarbeidsmuligheter. Vi må være beslutningsdyktig og kunne ta valg på riktig tidspunkt
- For å fange opp og påvirke regelendring og teknologiutvikling skal vi søke å delta i ulike fora

Målområde Økonomi - økonomisk handlefrihet, god økonomistyring:

- I SØIR skal vi ha god økonomistyring gjennom god planlegging, effektiv regnskapsføring og fast rapportering
- Egenkapitalandelen skal være mellom 8-12 % av totalkapitalen
- Ved godkjenning av drift- og investeringsbudsjett skal styret vurdere om likviditetsreserven vil være tilfredsstillende

UTFORDRINGER FOR PERIODEN

Økonomien i selskapet er bedre enn forventet med tanke på at vi har gjennomgått en pandemi, og at de økonomiske effektene av dette har vært vanskelige å forutse..
Prisen på skrapmetall har vært svært høy i det meste av 2021, men det forventes lavere priser for 2022 enn for 2021. Papp og papir har gått fra å være en fraksjon med negativ pris til å bli en positivt priset råvare.

Nesten alle virksomheter i Norge har fått økte kostnader pga. Korona-pandemien. SØIR har vært nødt til å sette inn mer mannskap i 2020 og 2021 for å kunne holde åpnet uten økt smitterisiko for kunder og ansatte. Vi har hatt 4 personer med påvist Covid-19 smitte i SØIR så langt, men uten at det har medført større konsekvenser for tjenestetilbudet

Restavfallsprisene har generelt ligget lavere enn hos selskap vi sammenligner oss med. Prisene for restavfall levert i sekk eller løst, økes derfor mer enn den generelle økingen som er



sør-østerdal
interkommunale
renovasjonnsselskap

på 5,3%. Vi må oppnå bedre sortering på gjenvinningsstasjonene for å kunne nå nasjonale mål, og for å bedre kvaliteten på fraksjonene.

I Elverum er gjenvinningsstasjonen åpen alle hverdager. Vi har to dager med utvidet åpningstid til kl. 19:00. Vi har tidligere vurdert en utvidelse av rampen/avfallsmottaket på grunn av det økende presset i høysesongen (fra Påske til oktober). Dette blir kostbart, og det vil sannynligvis være en bedre løsning å ha flere dager med utvidet åpningstid i høysesongen. Trysil kommune har forbedret avløpet for overvann på Mosanden. Det betyr at vi nå kan senke nivået for avfallscontainerne slik at vi kan ta bort trappene for kundene opp til containerne. Dette er et omfattende og kostbart prosjekt, men som av HMS-grunner bør gjennomføres i løpet av noen år. Det foreslås derfor å gjennomføre et forprosjekt for å avklare utfordringer og prissette oppgaven i løpet av 2023.

Avfallsanleggene i Norge brenner. SØIR har vært heldige, og har kun hatt et branntilløp på Hornmoen. Vi har nå sikret omlastingshallen på Hornmoen med termiske overvåkningskameraer knyttet til en bemannet sentral. Det er også montert brannhydranter ved omlastingshallen og mellom utleiearealene som ØG bruker, og adm.bygget. Vi har gjennomført en kartlegging av alle fasilitetene på våre gjenvinningsstasjoner, og har laget en plan for varslingsanlegg og slukkeutstyr. Utstyret vil komme på plass i løpet av våren 2022. Det er forventet at brannforsikringspremiene for avfallsselskapene vil øke med 50-70% i nær framtid. SØIRs avtale utgår i nov. 2022. Vi regner med at våre tiltak vil være med på å redusere den forventede prisøkningen for vår del.

Renovasjonsforskriften er nå endret med virkning fra 01.01.2021, og dette medfører store investeringer i nedgravde avfallsbeholdere (dypoppsamlere). Særlig er dette aktuelt for fritidsrenovasjon, spesielt i Trysil, men også nye bofellesskap og sameier. På sikt vil dette bidra til bedre kildesortering, mindre forsøpling og et mer estetisk ytre miljø.

Sammendrag av mulige økonomiske konsekvenser for perioden:

I henhold til selvkostprinsippet og størrelsen på selvkostfondet, økes renovasjonsgebyrene med 5,3% for 2022. Dette er en lavere økning enn forutsatt. Resultatet for 2021 ser ut til å bli bedre enn forventet. Dette skyldes i hovedsak høyere priser på avfallsfraksjoner, særlig kompleks-metall. Det har også vært en lavere prisøkning på behandling og innsamling enn det som var lagt til grunn i budsjettet.

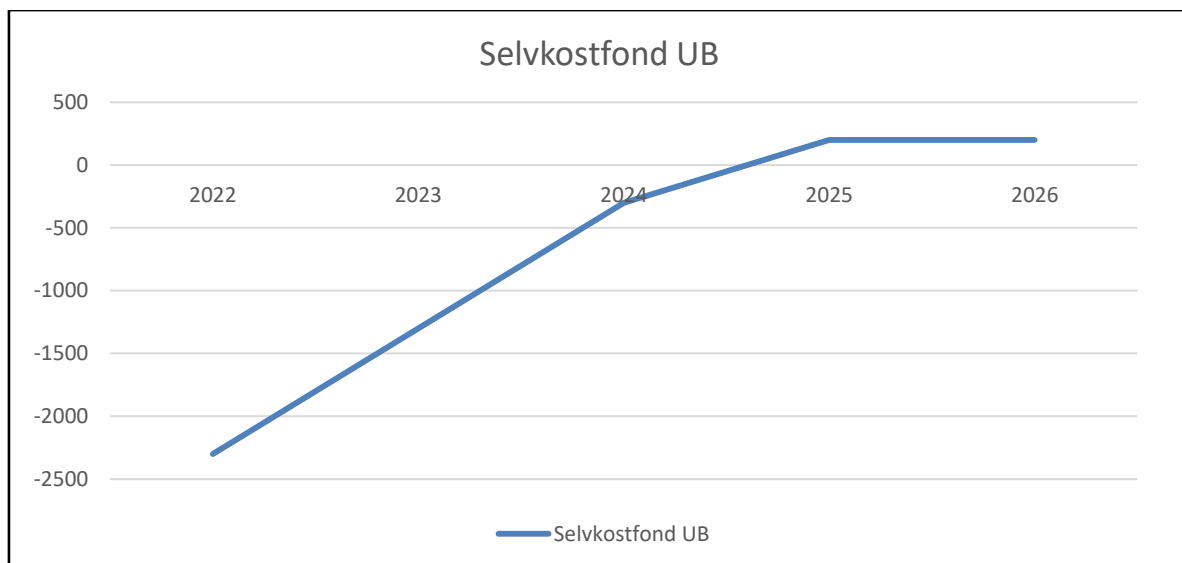
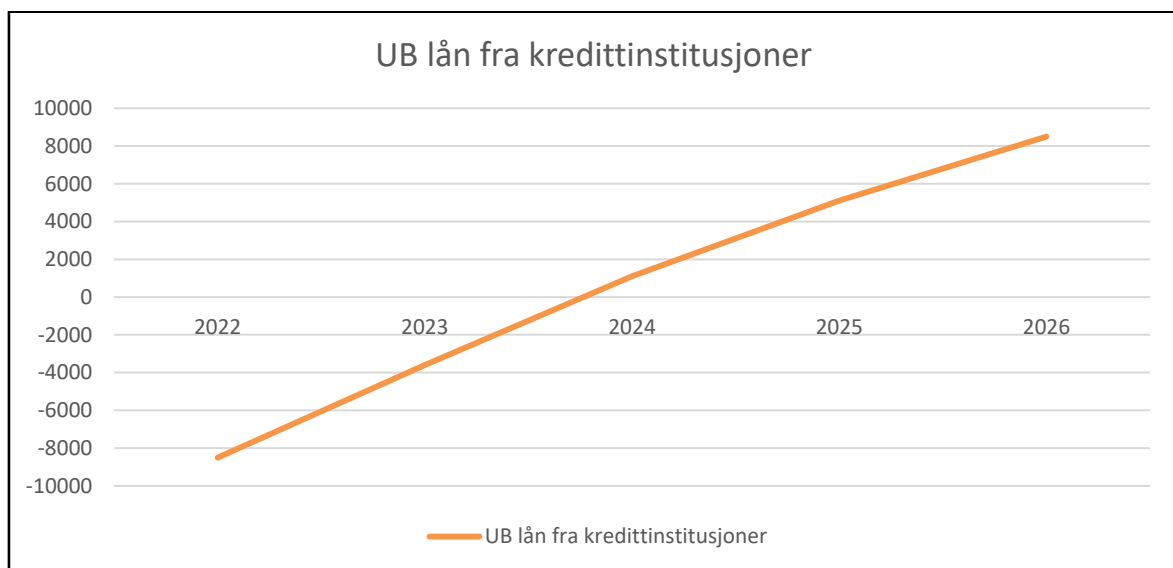
Det er et ustabil marked for «sekundære råvarer», (gjenvunnet avfall). Skrapjern, papp & papir samt treverk er det vanskelig å spå prisutviklingen på, men siden verden nå «gjenoppstartes» etter pandemien, kan det tenkes at stor etterspørsel bidrar til gode priser. Norges bank har varslet flere oppjusteringer av styringsrenten. Antageligvis til sammen 1% i løpet av 2022.

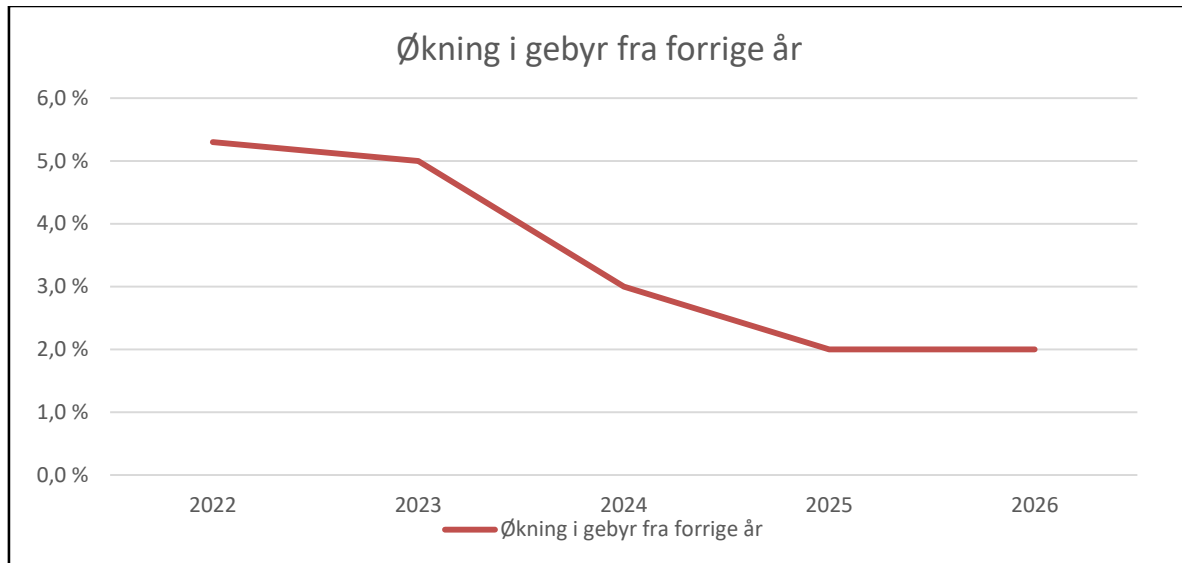
For øvrig kan SØIRs administrasjon ikke se at det foreligger andre faktorer som gjør at en kan forvente vesentlige endringer i selskapets inntekter eller kostnader for årene 2022 – 2025.

Låneopptaket til investeringer vil i 2022 bli ca. 6,6 MNOK, og ca. 3,5 MNOK for 2023

Selvkostfondet er beregnet til å være ca. -2,3 MNOK ved utgangen av 2022.

| Langtidsprognose 2022 - 2026 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Resultat IKS | 430 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| Resultat Husholdning | -150 | 1000 | 1000 | 500 | 0 |
| Resultat næring | 970 | 900 | 900 | 900 | 900 |
| Investeringer | -6620 | -3500 | -3500 | -3500 | -3500 |
| Avskrivninger | 6400 | 6100 | 5900 | 5700 | 5600 |
| UB lån fra kredittinstitusjoner | -8500 | -3600 | 1100 | 5100 | 8500 |
| Selvkostfond UB | -2300 | -1300 | -300 | 200 | 200 |
| Økning i gebyr fra forrige år | 5,3 % | 5,0 % | 3,0 % | 2,0 % | 2,0 % |
| Antatt generell prisvekst | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % |





STRATEGIER OG TILTAK

Målområde Samfunn

Vi må arbeide aktivt med bevisstgjøring av kommunens innbyggere, næringsliv og besøkende (fritidsrenovasjon).

Vi må sørge for god tilrettelegging og god informasjon, og vi må ivareta politisk forankring i eierkommunene.

Vi må utvikle en fleksibel organisasjon og invitere eierkommunene til å bruke SØIR

Vi må møte pressen med god informasjon – Vi må ta raskt tak i eventuelle negative hendelser.

Målområde Bruker

Vi må definere innholdet i vår tjeneste.

Vi skal sørge for en tilfredsstillende service til alle våre brukere og kunder.

Vi må ha god økonomistyring

Vi må definere vårt tilbud og markedsføre oss mot næringslivet

Vi må sørge for å informere om nye regelverk, våre miljømål og vårt tilbud

Målområde Tjeneste

Vi må holde systematiske oversikter over vår kompetanse og våre ressurser

Vi skal avholde jevnlig møter med renovatør – skaffe og utveksle informasjon.

Vi må ha en tett oppfølging av vårt internkontrollsystem og forbedre vår avvikshåndtering

Vi må prioritere behovet for egen kompetanse mht. anbudsprosesser

Vi må bevisstgjøre sentrale politikere og adm. ledere i eierkommunene

Vi skal følge med på utviklingen av ny informasjonsteknologi og ta i bruk det som er hensiktsmessig for våre kunder.

Målområde Organisasjon

Vi må utvikle langsiktige mål og strategier.

Medarbeidere i SØIR må bevisstgjøres mhp. mål og strategier.

Medarbeidere i SØIR må føle seg verdsatt og sett.

Vi må utvikle rutiner for god intern informasjonsflyt.

Vi må påvirke våre «søsterselskap» i forhold til samarbeid.

Vi må ha et styre og administrasjon med god kompetanse og innsikt.



Målområde Økonomi

Vi må ha gode rutiner for økonomiplanlegging og regnskapsføring

Vi skal ha faste økonomirapporter til adm. ledelse og styret som viser periodisert regnskap/budsjett og likviditet.

RAMMEBUDSJETT 2022

| Budsjett 2022 | | | |
|--------------------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|
| | SØIR IKS | SØIR Husholdning AS | SØIR Næring AS |
| Avfallsgebyr (Leieinntekter IKS) | 28 830 000 | 55 800 000 | 3 200 000 |
| Salgsinntekt | | 6 469 000 | 2 843 000 |
| Annen driftsinntekt | | 50 000 | |
| SUM DRIFTSINTEKTER | 28 830 000 | 62 319 000 | 6 043 000 |
| Leiekjøring containerutleie | | | -570 000 |
| Behandling av avfall | | -13 665 000 | -1 138 000 |
| Innsamling av avfall | | -16 000 000 | -276 000 |
| Lønnskostnad/Innleid hjelp | -17 240 000 | -16 055 000 | -1 305 000 |
| Avskrivninger | -6 400 000 | | |
| Leie areal/bygninger | | -10 400 000 | -1 180 000 |
| Annen driftskostnad | - 4 100 000 | -6 635 000 | -634 000 |
| SUM DRIFTSKOSTNADER | - 27 740 000 | -62 755 000 | -5 103 000 |
| DRIFTSRESULTAT | 1 090 000 | -436 000 | 940 000 |
| Renter til/fra foretak i samme kons. | -250 000 | 220 000 | 35 000 |
| Netto finansposter/Rentekostnader | -410 000 | 66 000 | -5 000 |
| RES.FØR SKATTEKOSTNAD | 430 000 | -150 000 | 970 000 |

Husholdningsrenovasjon

Det er i størst mulig grad lagt til rette for at ab. med fritidseiendommer kan kildesortere glass- og metallemballasje. Der det er praktisk mulig vil det framover tilrettelegges for kildesortering av papp/papir, matavfall og plastemballasje.

Det legges opp til økt bruk av dypoppsamlere.

Det er vedtatt en ny, nasjonal merkeordning for avfall. Denne harmonerer stort sett med vår eksisterende ordning. Det blir nye farger på matavfall (fra brunt til grønt), og for glass- og metallemballasje (fra orange til turkis). Av miljøhensyn, og kostnadshensyn, kommer SØIR ikke til å bytte lokk på husholdningsbeholderne for matavfall og G&M til de nye fargene. Vi vil sette på klistremerker med de nye fargene, og symbolene på husholdningsbeholderne hjemme hos innbyggerne i løpet av 2022. Den nye merkeordningen vil bli innført på gjenvinningsstasjonene og på dypoppsamlere/containere.

Gratis levering av julepapir i sekk videreføres for å unngå å få ikke gjenvinnbart julepapir i papirfraksjonen.



Næringsrenovasjon

Dagens tilbud videreføres i 2022. Containere blir satt ut og tømt for SØIR Næring AS av Østlandet Gjenvinning. Prisene justeres i januar 2022.

Gjenvinningsstasjonene

Ingen endringer for gjenvinningsstasjonene er planlagt i perioden

Priser

Renovasjonsgebyrene økes generelt med 5,3%.

For å motivere til bedre sortering på gjenvinningsstasjonene økes prisen på restavfall der med mer enn generell økning. 1m³ restavfall på gjenvinningsstasjonene økes til 270 kr (inkl. mva.). Minstepris endres til 45 kr, for tilsvarende en sekk (inkl. mva.).

Pris på ekstrasekker for restavfall holdes fast på kr 50 (inkl. mva.), (her er det innberegnet transport til gjenvinningsstasjonen).

Bemanning

Det er ikke foreslått økning av fast bemanning for perioden. Det engasjeres to 80% stillinger for 1 år for å håndtere ny, nasjonal merkeordning og bedre ordningen med gjenbrukstorg. Det er økende mengde oppgaver i selskapet. Fra høsten 2022 skal vi starte med undervisning av 4. klassene i kommunene. SØIRs miljøskole vil bli tilbudt alle 4. klasser der elevene får en halv dags undervisning om gjenvinning, miljø og sirkulærøkonomi på Hornmoen inkludert reise.

INVESTERINGSBUDSJETT 2022-2023

| INVESTERINGSPLAN 2022 - 2023 | | | |
|-------------------------------------|--|--------------------|---------------------|
| Prosj.nr | | Investering | Årlig avskr. |
| 2022 - 1 | Avfallsbeholdere 2022 | 300 000 | 30 000 |
| 2022 - 2 | Dypoppsamlere husholdning 2022 | 1 000 000 | 100 000 |
| 2022 - 3 | Firmabil Avdelingsleder renovasjon | 470 000 | 67 000 |
| 2022 - 4 | Bygg til dieseltank og brannhydrant | 100 000 | 10 000 |
| 2022 - 5 | Asfaltering av lagerplass for hvitevarer | 500 000 | 50 000 |
| 2022 - 6 | Brannsikringsanlegg for gjenvinningsstasjonene | 600 000 | 60 000 |
| 2022 - 7 | Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2022 | 3 000 000 | 300 000 |
| 2022 - 8 | Tilhenger til krokbil | 400 000 | 57 000 |
| 2022 - 9 | Påbygging av hakerekkemur i Haugedalen | 250 000 | 17 000 |
| | Sum investeringer i 2022 | 6 620 000 | 691 000 |
| 2023 - 1 | Avfallsbeholdere 2023 | 200 000 | 20 000 |
| 2023 - 2 | Dypoppsamlere husholdning 2023 | 1 000 000 | 100 000 |
| 2023 - 3 | Forprosjekt Senking av containernivå i Trysil | 500 000 | 50 000 |
| 2023 - 4 | Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2023 | 1 000 000 | 100 000 |
| 2023 - 5 | Minilaster/truck til Hornmoen | 800 000 | 115 000 |
| | Sum investeringer 2023 | 3 500 000 | 385 000 |



INVESTERINGER 2022

Avfallsbeholdere 2022 - Ordinære

Investeringsramme: 300.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Det er konstant slitasje og brekkasje på avfallsbeholderne pga. økende avfallsmengder og klimapåvirkning. Det kommer også til nye abonnenter som gjør supplering nødvendig. Det er forventet at vi kan operere med en litt lavere investeringsramme i perioden 2022- 2025. Innføringen av flere dypoppsamlere vil forventelig redusere tilfeller av brekkasje på vanlige beholdere, slik at anskaffelsesbehovet blir mindre over tid.

Dypoppsamlere Husholdning 2022

Investeringsramme: 1.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Renovasjonsforskriften er endret til at SØIR anskaffer dypoppsamlere (Moloker) for husholdningskunder der det er hensiktsmessig. Dette blir et spleiselag der kostnadene deles. Kundene, sameier, borettslag ol., koster nedgraving og vedlikehold. Vi regner med at det vil bli en del nyetableringer og at noen eksisterende «borettslag» vil skifte fra beholdere til dypoppsamlere.

Firmabil Avd.leder Renovasjon

Investeringsramme: 470.000 kr

Avskrivningstid: 7 år

Nåværende firmabil ble anskaffet brukt i 2016, og må antageligvis byttes ut i 2022

Bygg til dieseltank og brannhydrant

Investeringsramme: 100.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Dieseltanken for påfylling av hjullaster er flyttet ut av omlastningsbygget av brannhensyn. Den må sikres mot tyveri. Den tenkes plassert ved siden av den nye brannhydranten. Da kan brannhydranten også bygges inn slik at den ikke snør ned, og er sikret mot påkjøring av biler og maskiner

Asfaltering av lagerplass for hvitevarer

Investeringsramme: 500.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Plassen for lagring og opplasting av hvitevarer er gruslagt. For å bedre forholdene for kunder, og forenkle renholdet av plassen vil plassen bli asfaltert

Brannsikringsanlegg for gjenvinningsstasjonene

Investeringsramme: 600.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Som en oppfølging av brannsikringsarbeidet, må gjenvinningsstasjonene få brannvarslingsanlegg og oppdatert slukkeutstyr. Bla. 4 vogner med 50 kg pulverslukkere, og slukkeutstyr for brann i litiumbatterier.



sør-østerdal
interkommunale
renovasjonsselskap

Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2022

Investeringsramme: 3.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

I henhold til tidligere planer om «full» kildesortering for fritidskunder og endringen i Renovasjonsforskriften til investering i dypoppsamlere, er det planlagt store endringer for fritidskundene. Den nye innsamlingsavtalen med Norsk Gjenvinning åpner for stor kapasitet for tømning av dypoppsamlere fra mai 2022. De første kildesorteringssystemene vil komme på plass i Trysil til våren, og andre hyttefelt vil følge fortløpende. Ikke alle steder egner seg for dypoppsamlere så der vil kildesorteringscontainere bli benyttet. Det vil ventelig bli innkjøp av mange dypoppsamlere og sorteringscontainere i perioden

Tilhenger til krokobil

Investeringsramme: 400.000 kr

Avskrivningstid: 7 år

En tilhenger til krokobilen vil gjøre transport av krokkasser mer kostnadseffektivt og miljøvennlig. Krokobilen må også muligens byttes ut i løpet av denne 4 årsperioden.

Påbygging av hakerekkemur i Haugedalen

Investeringsramme: 250.000 kr

Avskrivningstid: 15 år

Støping av en et murgjerde oppe på hakerekkemuren i Haugedalen vil være sikrere for kunder enn dagens kjettingsikring. Vedlikeholdsutgiftene vil også reduseres.

Den samlede investerings- og lånerammen for 2022 estimeres til **6.620.000 NOK**

ESTIMERTE INVESTERINGER 2023

Avfallsbeholdere 2023 - Ordinære

Investeringsramme: 200.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Det er stadig slitasje og brekkasje på avfallsbeholderne pga. økende avfallsmengder og klima. Det kommer også til nye abonnenter som gjør supplering nødvendig.

Det er forventet at vi kan operere med en litt lavere investeringsramme for hvert år i perioden 2022- 2025. Inføringen av flere dypoppsamlere vil forventelig redusere tilfeller av brekkasje på vanlige beholdere, slik at anskaffelsesbehovet blir mindre over tid.

Dypoppsamlere Husholdning 2023

Investeringsramme: 1.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Renovasjonsforskriften er endret til at SØIR anskaffer dypoppsamlere (Moloker) for husholdningskunder der det er hensiktsmessig. Dette blir et spleiselag der kostnadene deles. Kundene, sameier, borettslag ol., koster nedgraving og vedlikehold. Vi regner med at det vil bli en del nyetableringer og at noen eksisterende «borettslag» vil skifte fra beholdere til dypoppsamlere



Forprosjekt Senking av containernivå i Trysil

Investeringsramme: 500.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

Trysil kommune har forbedret avløpet for overvann på Mosanden. Det betyr at vi nå antageligvis kan senke nivået for avfallscontainerne slik at vi kan ta bort trappene for kundene opp til containerne. Dette er vurdert til å være et kostbart prosjekt, men som av HMS-grunner bør gjennomføres i løpet av noen år. Et forprosjekt for å beregne kompleksitet og kostnader planlegges gjennomført i 2023

Kildesorteringssystemer for fritidsrenovasjon 2023

Investeringsramme: 1.000.000 kr

Avskrivningstid: 10 år

I henhold til tidligere planer om «full» kildesortering for fritidskunder og endringen i Renovasjonsforskriften til investering i dypoppsamlere, fortsettes endringene for fritidskundene. Det vil ventelig bli innkjøp av mange dypoppsamlere og sorteringscontainere i perioden

Minilaster/truck til Hornmoen

Investeringsramme: 800.000 kr

Avskrivningstid: 7 år

Nåværende truck på Hornmoen er klar for utskifting. En fleksibel minilaster kjøpes inn.

Den samlede investerings- og lånerammen for 2023 estimeres foreløpig til **3.500.000 NOK**

Elverum 29. oktober 2021

Bjørn Erik Jønsberg Daglig leder SØIR IKS

VEDLEGG: Gebyrsatser for husholdningsrenovasjon 2022:



| SØR-ØSTERDAL INTERKOMMUNALE RENOVASJONSSKAP IKS | | | | |
|---|---|--|-------|-------|
| RENOVASJONSGBYR | | | 2022 | 2021 |
| Det fastsettes følgende gebyrsatser for Sør- Østerdal Interkommunale renovasjonsselskap IKS. Alle priser er inkl. mva. Ved manuell betaling av fakturering/betalinger, vil det tilkomme et behandlingsgebyr på kr. 35,-. Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (SØIR) innkrever renovasjonsgebyrene på vegne av kommunene, og representerer ved innføring av kravene Elverum, Trysil og Åmot kommuner hva gjelder bruk av legalpant i eiendommer. | | | | |
| Samlet årlig renovasjonsgebyr vil være: Grunngebyr + Volumgebyr restavfall + Leie & tømning av beh. for papir, glass- og metallemb. | | | (Kr) | (Kr) |
| A | Grunngebyr pr. år – husstander/husholdningsavfall | | 1 340 | 1 272 |
| B | Volumgebyr pr år - tømning av restavfallsbeholder 1 gang pr mnd. - ordinære husstander: | | | |
| | 140 ltr. restavfall | | 1 526 | 1 449 |
| | 190 ltr. restavfall | | 2 392 | 2 271 |
| | 240 ltr. restavfall | | 3 023 | 2 871 |
| | 360 ltr. restavfall | | 4 538 | 4 310 |
| | 660 ltr. restavfall | | 8 325 | 7 907 |
| | 160 ltr. ekstrasekk (kjøpes i butikker) | | 50 | 50 |
| C | Leie av papirbeholder | | | |
| | 140 ltr. papir | | 128 | 121 |
| | 240 ltr. papir | | 224 | 212 |
| | 360 ltr. papir | | 446 | 424 |
| | 660 ltr. Papir | | 1 098 | 1 043 |
| D | Leie av beholder for glass- og metallemballasje | | | |
| | 140 ltr. G&M | | 128 | 121 |
| | 240 ltr. G&M | | 224 | 212 |
| E | Renovasjonsgebyr pr. år - forenklet renovasjonsordning (kun sekkerrenovasjon) - jfr retningslinjer for endring av abonnement: (spredthytteområder, lang privat gårdsveg, liten avfallsproduksjon) | | | |
| | Årsgebyr forenklet ordning | | 1 502 | 1 426 |
| F | Fradrag i ordinært renovasjonsgebyr pr. år som følge av hjemmekompostering/bruk av egen gjødselkjeller for bioavfall - jfr. retningslinjer for endring av abonnement | | | |
| | Fradrag hjemmekompostering | | -590 | -560 |
| G | Serviceabonnement pr. år - henting av avfall utover 3 meters-regelen. | | | |
| | 3-10 meter | | 220 | 209 |
| | 11-20 meter | | 448 | 425 |
| | over 20 meter - særskilt avtale | | | |
| H | Gebyr pr år for renovasjon av hytter og fritidseiendommer | | | |
| | Kategori 0 - hytter/fritidseiendommer i områder med høy standard og stor avfallsproduksjon (for eksempel Trysilfjellet) | | 2 689 | 2 553 |
| | Kategori 1 - hytter/fritidseiendommer i regulerte hytteområder med tilrettelagt infrastruktur (veg, vann, avløp, elektrisitet) | | 1 680 | 1 595 |
| | Kategori 2 - hytter/fritidseiendommer i eller i tilknytning til regulerte hytteområder. Omfatter også hytter som ligger inntil offentlig vei/privat vei og hvor det delvis er tilrettelagt infrastruktur. De fleste hytter hører inn under denne kategorien. | | 911 | 865 |
| | Kategori 3 - omfatter hytter/koier med lav standard utenfor regulerte områder, uten vegforbindelse i rimelig nærhet | | 365 | 346 |
| I | Bringeordning av sortert avfall til ministasjoner - papp/papir, glass og tekstiler | | | |
| | Ministasjoner | | 0 | 0 |
| J | Bringeordning til gjenvinningsstasjoner - sorterte avfallsfraksjoner som papp/papir, treverk, metall, møbler, farlig avfall, hageavfall, kuldemøbler osv. | | | |
| | Sortert avfall - Alle fraksjoner unntatt restavfall | | 0 | 0 |
| | Restavfall pr inspisert sekk, inntil 140 liter, i klar plast med løst avfall | | 45 | 40 |
| | Restavfall pr. m ³ - 270 kr inkl. mva. (Minsteavgift 140 liter - kr. 45 inkl. mva.) | | 270 | 250 |
| | Kostnadene for håndtering av sortert avfall (ikke restavfall) inngår i grunngebyret. | | 0 | 0 |
| K | Septikrenovasjon – Elverum kommune | | | |
| | For tømning av slamavskillere for eiendommer med fast bosetting betales pr. år for slamvolum opp til 6 m ³ og tømning hvert 2. år. | | 1 248 | 1 185 |
| | For eiendommer med fast bosetting uten toalett og for fritidsbebyggelse betales pr. år for slamvolum opp til 6 m ³ og tømning hvert 4. år | | 620 | 589 |
| | Tilsyn og kontroll av private avløpsanlegg jfr. KS vedtak 008/19, fritatt for merverdiavgift | | 360 | 350 |

Representantskapsmøte SØIR IKS

fre. 10 desember 2021, 09.00 - 11.30

SØIRs administrasjonsbygg, Langholsvegen 229, 2413 Elverum

Deltakere

Styremedlemmer

Erik Sletten, Magnus Stenseth, Lillian Skjærvik, Berit Stormoen (Vara for Anne C. L. Stenseth),
Espen Andre Kristiansen (Leder for representantskapet), JØRN ØVERSVÆEN (Fungerende Styreleder), Stine Akre, Tove Brenna Holmen,
Yngve Sætre, Bjørn Erik Jønsberg (Referent - Daglig leder)

Møteprotokoll

4. Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Vedtak: Dagsorden og innkalling godkjennes

Beslutning

Espen Andre Kristiansen

5. Valg av referent

Vedtak: Bjørn Erik Jønsberg velges som referent

Beslutning

Espen Andre Kristiansen

6. Valg av to representanter til underskriving av protokollen

Vedtak: Lillian Skjærvik og Tove Brenna Holmen signerer protokollen

Beslutning

Espen Andre Kristiansen

7. Behandling av Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS

Vedlagt er Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.

Det er fra styret foreslått et budsjett for SØIR IKS med et resultat for 2022 på 430 000 kr og investeringsrammer for 2022 på 6,620 MNOK og for 2023 på 3,500 MNOK.

Generell økning av gebyrene er på 5,3% for 2022.

Selvkostfondet er beregnet til å være -2,3 MNOK pr. 31.12.22 og vil være i balanse (ca. 0 kr) i løpet av 2024-2025

Vedtak: Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS godkjennes

Beslutning

JØRN ØVERSVÆEN

 Sak 07-21 Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.pdf



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document

Document ID

67E63934ADF14BB098F6AD3F3935AC05

Arkivsak-dok. 21/00075-8
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
16.02.2022

SAK T-15/22 KONTROLLUTVALGETS EGENEVALUERING 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar egenervalueringen sin til etterretning

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i 2021. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre? Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen?

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?