

MØTEPROTOKOLL

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 24.11.2021 Kl. 09:00 – 13:45
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00007

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

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Kommunedirektør Jan Sævig sak 35/21, kommunalsjef helse, omsorg og sosial Britt Støa sak 35/21, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Natallie Hornsletten sak 37-39/21, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok digitalt sak 40/21, ordfører Erik Sletten kunne ikke møte da han sitter i karantene

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
33/21	21/00138-1	Sak T-33/21 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
34/21	21/00138-2	Sak T-34/21 Godkjenning av protokoll	4
35/21	21/00076-7	Sak T-35/21 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	5
36/21	21/00070-6	Sak T-36 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"	7

37/21	21/00079-2	Sak T-37/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	8
38/21	21/00128-6	Sak T-38/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	10
39/21	21/00073-7	Sak T-39/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	11
40/21	21/00072-1	Sak T-40/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	13
41/21	21/00066-1	Sak T-41/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	15
42/21	21/00075-6	Sak T-42/21 Møtekalender 2022	16
43/21	21/00070-5	Sak T-43/21 Eventuelt	17
44/21	21/00078-9	Sak T-44/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	18
45/21	21/00060-13	Sak T-45/21 Referatsaker	19

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

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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

Saker til behandling

33/21 Sak T-33/21 Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	33/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes.

[Lagre]

34/21 Sak T-34/21 Godkjenning av protokoll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	34/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 22.9.21 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 22.9.21 godkjennes.

[Lagre]

35/21 Sak T-35/21 Orientering fra kommunedirektør og ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	35/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i dagens møte bedt om å få en orientering om helse- og omsorgssektoren, se vedlegg fra Dagmar Lyngstad. Leder i kontrollutvalget har «godkjent» notatet.

Det ønskes også en orientering om status på «LEON-prinsippet/effektiv drift pleie- og omsorg». Det ble i møte 8.5.19, jf sak 19/13 bestemt å reaktivere gjennomføring av prosjektet der prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon var godkjent i møte 6.9.17. Kontrollutvalget besluttet imidlertid i møte den 30.4.20, 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 om dette.

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan står det følgende:

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektør:

- *Økonomirapportering.*
- *Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.*
- ***Rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (halvårlig)***
- *Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.*

Punktet som er uthevet har ikke vært fast i kontrollutvalget, men vi ønsker for ettertiden å sette fokus på det. Dette har de fast i alle kommuner i Glåmdalsregionen og vi ønsker å innføre det samme i våre 5 samarbeidskommuner. Det er først og fremst saker som er relevant for kontrollutvalget, ikke alle behandlede saker. I og med at dette er nytt kan det diskuteres i møtet hvordan kontrollutvalget ønsker rapporteringen.

Ordfører er også invitert i dagens møte for å gi relevant informasjon kontrollutvalget bør være kjent med.

Det er også notert at kontrollutvalget ønsker å vite om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding.

Møtebehandling

- Ordfører kunne ikke møte da han sitter i karantene.
- Kommunalsjef Britt Støa og kommunedirektør redegjorde for spørsmål og problemstillinger stilt i vedlagte notat om helse- og omsorgssektoren i kommunen. Det ble også stilt spørsmål i møtet som kommunalsjefen besvarte.
- Kommunedirektøren orienterte om budsjettprosessen.
- Sykefravær.
- Regnskap, ligger rundt «0».
- Leiligheter som måtte evakueres pga brannfare.

Votering

Endringsforslag:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og kommunalsjef til orientering.

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og kommunalsjef til orientering

[Lagre]

36/21 Sak T-36 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	36/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget diskuterer i møtet hvem som skal delta på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 2. og 3. februar. Sekretær melder på aktuelle deltakere.

Saksframstilling:

Den landsomfattende kontrollutvalgskonferansen arrangeres på Gardermoen 2. og 3. februar. Arrangør er NKRF, Norges kommunerevisorforbund. I 2021 ble denne arrangert digitalt med ca 400 deltakere, rekorden ble satt i 2020 med ca 800 deltakere. Det er planlagt at den arrangeres med fysisk deltakelse i 2022.

Målgruppe er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor. Endelig program kommer er ikke satt.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Frank Willy Lie Bråten, Torgrim T. Storvik og Agnar Holmseth deltar på konferansen. Sekretær melder på.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Frank Willy Lie Bråten, Torgrim T. Storvik og Agnar Holmseth deltar på konferansen. Sekretær melder på.

[Lagre]

37/21 Sak T-37/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	37/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i kontrollutvalgsmøtet 25.11.20, jf. sak 2020/47.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Trysil kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.

Revisor har kontrollert:

- I hvilken grad sikrer Trysil kommune tilstrekkelig konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 ekskl. mva.?

Revisor har kontrollert perioden fra 01.01.20 til 31.12.2020.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Revisor har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 6 utplukkede anskaffelser. For 1 av disse har kommunen ikke kunnet legge frem dokumentasjon som bekrefter etterlevelse av lovverket siden anskaffelsesprotokoll manglet.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet "*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*" i sin uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir revisor grunn til å

tro at Trysil kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter som gjelder for konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Trysil kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Møtebehandling

Revisjon Øst IKS redegjorde for rapporteringen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

38/21 Sak T-38/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	38/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandler også i dagens møte *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"* for gjennomgang av 2020-regnskapet jf. sak T-37/21. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Natallia Hornsletten gir en orientering om saken.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering

[Lagre]

39/21 Sak T-39/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	39/21

Forslag til vedtak/innstilling:

- 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.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Stor-Elvdal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1-A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (2021) først når foregående år er ferdig (2020). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

Møtebehandling

Tommy Pettersen redegjorde for revisjonsstrategien.

Votering

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

Vedtak

- 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.

40/21 Sak T-40/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	40/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 16. februar 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget godkjente i møte 25.11.20 prosjektplan innenfor «økonomistyring». Prosjektet skulle egentlig ferdigstilles i 2021, men pga. etterslep på levering av rapporter fra Revisjon Øst IKS blir den ikke levert før i første møte i 2022.

Det kan derfor være hensiktsmessig å bestille ny prosjektplan ut fra listen over prosjekter i Plan for forvaltningsrevisjon. Revisjonen kan da ha en prosjektplan klar til kontrollutvalgets første møte i 2022.

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i kontrollutvalgets møte 5.6.2020, sak 2020/20. Prosjekter som ble prioritert er:

- Nr. 5 «Kommunens internkontroll «Egenkontroll»
- Nr. 8 «Budsjettering og økonomistyring»
- Nr. 8 «Arbeidsmiljø/HMS»
- Nr. 21 «Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer»
- Nr. 22 «Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse»
- Nr. 28 «Ivaretagelse av rollen som skoleeier»
- Nr. 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»
- Nr. 32 «Næringsutvikling og måloppnåelse»
- Nr. 35 «Beredskap og forvaltning – vann og avløp»
- Nr. 38 «Styring av bygge-/investeringsprosjekter – internkontroll, oppfølging og økonomi»

Dette i en uprioritert liste.

Kontrollutvalget vil i dagens møte bestemme seg for hvilke av de ovenstående områdene de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Det er satt av 250 timer i 2022. Forvaltningsrevisor vil delta i møtet, fysisk eller digitalt.

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:
Prosjektet gjelder også 1-4 klasse på skolen.

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

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.

[Lagre]

41/21 Sak T-41/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	41/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2022. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

I tillegg har sekretariatet laget en intern tiltaksplan som oppdateres etter hvert møte og legges ut på politikernettet i kontrollutvalgets mappe. Disse dokumentene blir også lagt ut på hjemmesiden til Konsek Øst IKS, under «Sentrale dokumenter».

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering etter endelig behandling i neste møte.

Møtebehandling

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

Votering

Endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering

[Lagre]

42/21 Sak T-42/21 Møtekalender 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	42/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretær har laget forslag for møtekalender 2022. Det er forsøkt å ta hensyn til møtedatoer i Glåmdalen, da revisjonen ofte deltar begge steder.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering.

[Lagre]

43/21 Sak T-43/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	43/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

[Lagre]

44/21 Sak T-44/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	44/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Det ble i kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» slått fast at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot. **Orienteringer/diskusjoner** • Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).

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

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

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Nå foreligger NKRF's kvalitetskontroll knyttet til gjennomført forbundsbasert kvalitetskontroll på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Denne er lagt ved saken.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

45/21 Sak T-45/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	24.11.2021	45/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling til styremøte 20.9.21
2. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21
3. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 13.9.21 med tilhørende dokumenter
4. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 18.10.21 med tilhørende dokumenter

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]

