

# Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 17.03.2025 10:00

Sted: Formannskapsrommet, Storstua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 05.03.2025

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027, Magnar O. Hesjadalen

# Saksliste

## Saker til behandling

|                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 14/25 Sak Se-14/25 Godkjenning innkalling/sakliste                                      | 3  |
| 15/25 Sak-Se-15/25 Godkjenning av protokoll fra 3.2.25                                  | 4  |
| 16/25 Sak Se-16/25 Orientering                                                          | 22 |
| 17/25 Sak Se-17/25 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon | 24 |
| 18/25 Sak Se-18/25 Kontrollutvalgets årsrapport 2024                                    | 36 |
| 19/25 Sak Se-19/25 Eventuelt                                                            | 58 |
| 20/25 Sak Se-20/25 Referater og orienteringer                                           | 59 |

Arkivsak-dok. 21/00137-71  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato  
17.03.2025

## **SAK SE-14/25 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Innkalling/sakliste godkjennes

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00137-72  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato  
17.03.2025

## **SAK-SE-15/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 3.2.25**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 3.2.25 godkjennes

### **Vedlegg:**

Protokoll fra 3.2.25

### **Saksframstilling:**

# MØTEPROTOKOLL

## Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

**Dato:** 03.02.2025 kl. 10:00-14:30  
**Sted:** Formannskapsrommet, Storstua  
**Arkivsak:** 21/00006

**Tilstede:** Magnar O. Hesjadalen (Høyre-KS), Kimberly Sue Hoskins (Frp), Olav Follstad (V), Kjell Øverby (Sosialistisk venstre parti-KS), Wenche Lind (Rødt)

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Daglig leder Stor-Elvdal kommuneskoger KF Tallak Dieset, styreleder kommuneskogen Even Moen sak 9/25, kommunedirektør Arild Einar Trøen sak 9/25, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid deltok digitalt på sak 3/25-7/25

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

| SAKSKART                    |             |                                                                           | Side |
|-----------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Saker til behandling</b> |             |                                                                           |      |
| <a href="#">1/25</a>        | 21/00137-67 | Sak Se-1/25 Godkjenning av innkalling/sakliste                            | 3    |
| <a href="#">2/25</a>        | 21/00137-68 | Sak Se-2/25 Godkjenning av protokoll fra 25.11.24                         | 4    |
| <a href="#">3/25</a>        | 21/00109-94 | Sak Se-3/25 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2024           | 5    |
| <a href="#">4/25</a>        | 21/00109-93 | Sak Se-4/25 Statusrapport revisjon 2. halvår 2024                         | 6    |
| <a href="#">5/25</a>        | 21/00109-92 | Sak Se-5/25 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet | 7    |

|                       |             |                                                                                      |    |
|-----------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <a href="#">6/25</a>  | 21/00109-97 | Sak Se-6/25 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet         | 8  |
| <a href="#">7/25</a>  | 21/00109-95 | Sak Se-7/25 Benchmarking (prissammenligning) - Revisjon Øst IKS                      | 9  |
| <a href="#">8/25</a>  | 21/00057-47 | Sak Se-8/25 Sør-Østerdal næringshage - midlertidig innberetning                      | 10 |
| <a href="#">9/25</a>  | 21/00058-35 | Sak Se-9/25 Orientering                                                              | 11 |
| <a href="#">10/25</a> | 21/00109-96 | Sak Se-10/25 Kontrollutvalgets tilsynsansvar regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2024 | 13 |
| <a href="#">11/25</a> | 21/00052-50 | Sak Se-11/25 Eventuelt                                                               | 14 |
| <a href="#">12/25</a> | 21/00060-70 | Sak Se-12/25 Referater og orienteringer                                              | 15 |
| <a href="#">13/25</a> | 21/00060-71 | Sak Se-13/25 Referatsaker                                                            | 16 |
|                       |             |                                                                                      |    |

Koppang, 03.02.2025

Magnar O. Hesjadalen

**Saker til behandling****Sak Se-1/25 Godkjenning av innkalling/sakliste**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 1/25  |

**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]

**Sak Se-2/25 Godkjenning av protokoll fra 25.11.24**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 2/25  |

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 25.11.24 godkjennes

**Møtebehandling****Votering**

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

**Vedtak**

Protokoll fra 25.11.24 godkjennes

[Lagre]



**Sak Se-3/25 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2024**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 3/25  |

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

**Møtebehandling**

Morten A. Birkelid deltok på Teams og presenterte interimrapport for regnskapsåret 2024.

**Votering**

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

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

**Sak Se-4/25 Statusrapport revisjon 2. halvår 2024**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 4/25  |

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.24 til orientering

**Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte statusrapport revisjon 2. halvår 2024 på Teams.

**Votering**

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

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.24 til orientering

[Lagre]

## **Sak Se-5/25 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 5/25  |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte uavhengighetserklæringen på Teams

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.

[Lagre]

## **Sak Se-6/25 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 6/25  |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte uavhengighetserklæringen via Teams

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering

[Lagre]

**Sak Se-7/25 Benchmarking (prissammenligning) - Revisjon Øst IKS**

|                                            |            |       |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 7/25  |

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

**Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte via Teams

**Votering**

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

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

[Lagre]

**Sak Se-8/25 Sør-Østerdal næringsshage - midlertidig innberetning**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 8/25  |

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

**Møtebehandling****Votering**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget har mottatt og lest den midlertidige innberetningen, og det framgår av den at det ikke er avdekket straffbare forhold så langt i bobehandlingen.

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

**Vedtak**

- Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
- Kontrollutvalget har mottatt og lest den midlertidige innberetningen, og det framgår av den at det ikke er avdekket straffbare forhold så langt i bobehandlingen.

[Lagre]

## **Sak Se-9/25 Orientering**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 9/25  |

## **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

## **Møtebehandling**

Kontrollutvalget har bedt styreleder i Stor-Elvdal kommuneskoger KF om følgende redegjøring:

- *Kontrollutvalget ønsker en oppdatering og dokumentasjon på arbeidet med avhending av konti tilhørende vei foreninger og organisering av eierskap/drift av disse i forbindelse med registrering i Brønnøysundregistrene. Det står eksterne bankkontoer i deres navn som ikke tilhører kommuneskogen.*
- *Kontrollutvalget anmodet i sin protokoll fra orienteringen, styret i KF Stor-Elvdal kommuneskoger, om å gå gjennom rutinene for saksbehandling slik at virksomheten tilfredsstiller krav til saksbehandlingsregler i offentlig virksomhet. Daglig leder i kommuneskogen var i kontrollutvalget 16.9.24, der han var bedt om å redegjøre for saksbehandling i styremøter i kommuneskogen. Er det skjedd noen forbedring i ovenstående?*

Styreleder og daglig leder i kommuneskogen var og redegjorde om ovenstående:

- De er i prosess angående veiene. Det er organisert 4 lag, foreninger, som er registrert i Brønnøysund. Det er fortsatt igjen 4 veier som kommuneskogen har kontoer på, men det jobbes med å få et eget organisasjonsnummer.
- Det ble også redegjort for en spesiell sak som var oppe i kommuneskogen i 2024, som er bakgrunnen for at temaet angående saksbehandling ble tatt opp i kontrollutvalgets møte 16.9.24. og i dagens møte. Det ble redegjort for at deres virkeområde ikke er som forvaltningsinstans. Kommuneskogen bruker saksbehandlingssystemet Elements. Nye vedtekter og delegeringsreglement er under arbeid.

Kommunedirektøren er invitert for følgende redegjøring:

*En utdypende informasjon om status og bruk av gaver m.v. som ligger i bundne fonds (knr. 25150013 - 25150019, 25150030 – 25150032, 25150043 – 25150044, 25150157). Saldo på kontoene var 1.868.100,15 pr 25.november 2024.*

*Sammensetning av komiteen / utvalget som bestemmer bruken av midlene bes fremlagt sammen med aktuelle regler for bruken av midlene. I tillegg bes alle vedtak om bruk av midlene på disse konti i 2023 og 2024 dokumentert.*

*Videre ønsker kontrollutvalget en nærmere redegjørelse av hvordan beredskapsplanens innhold, fakta og råd faktisk presenteres for innbyggerne våre, og hvordan vi kan få ut vital informasjon på en god måte.*

Kommunedirektøren redegjorde om følgende:

- Kommunen har etablert et nytt økonomisystem Visma og Framsikt slik at de avventer opplysningene om kontoene med fondsmidler til neste møte 17. mars. Noen kontoer har egne fond, på noen fond er det de enkelte enhetene som har ansvaret for disse, noen har ikke egne vedtekter. Det settes også noen ganger opp retningslinjer for hva gavemidlene skal brukes til. Kontrollutvalget følger opp saken videre jfr. deres tiltaksplan.
- Kommunens beredskapsplan, hvordan den er presentert på kommunens hjemmeside. Det jobbes med hvordan den skal være på hjemmesiden. Kontrollutvalget følger opp saken jfr. deres tiltaksplan.
- Ser ut til at det blir et mindreforbruk på ca 2 mill kr i 2024.
- Status på bygging av omsorgsboliger og helsehuset.
- Det jobbes med forprosjekt på svømmebasseng.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]



## **Sak Se-10/25 Kontrollutvalgets tilsynsansvar regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2024**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 10/25 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg  
«Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.  
31.12.2024»

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg  
«Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.  
31.12.2024»

[Lagre]

**Sak Se-11/25 Eventuelt**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 11/25 |

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

**Møtebehandling****Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt

Endringsforslag enstemmig vedtatt

**Vedtak**

Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt

[Lagre]

## **Sak Se-12/25 Referater og orienteringer**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 12/25 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

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

[Lagre]

**Sak Se-13/25 Referatsaker**

| Behandlet av                               | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------------|------------|-------|
| 1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 | 03.02.2025 | 13/25 |

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Referatsaker tas til orientering

**Møtebehandling****Votering**

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

**Vedtak**

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]



Arkivsak-dok. 21/00058-37  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato  
17.03.2025

## **SAK SE-16/25 ORIENTERING**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget ba i forkant av sitt forrige møte kommunedirektøren om bruk av bundne fond, gaver og vedtekter for disse. Det ble bestemt at dette skulle besvares i dagens møte.

De ønsket også å vite sammensetning av komiteen / utvalget som bestemmer bruken av midlene, og vil bes fremlagt sammen med aktuelle regler for bruken av midlene. I tillegg bes alle vedtak om bruk av midlene på de angjeldende konti i 2023 og 2024 dokumentert.

Kommunedirektøren oppfordres til å ta med seg vedkommende som har førstehåndskjennskap til bruken av midlene, for å kunne gi svar på spørsmål utvalget eventuelt ønsker å stille i møtet.

Kontrollutvalget ønsker også å få en orientering om kommunens økonomi og sykefravær.

Ordfører er opptatt i beredskapsmøte hele dagen, men deltar på Teams der hun er bedt om å besvare:

*Kommunalt beredskap / beredskapsplan er stadig mer aktuelt, og kontrollutvalget vil fremover sette fokus på dette.*

- *Hvilke tanker har ordfører om den gjeldende kommunal beredskap / beredskapsplanen?*
- *Hvor står vi ?*
- *Hva er de viktigste utfordringene våre ?*



Arkivsak-dok. 21/00054-9  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato  
17.03.2025

## **SAK SE-17/25 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor tema .....

### **Vedlegg:**

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefellesskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 18.3.24 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. ROV-en ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 14.5.24. I etterkant av denne ble det utarbeidet en plan for FRESK-prosjekter som kontrollutvalget hadde prioritert med utgangspunkt i ROV-en. Forslag til plan ble behandlet og godkjent i møte den 16.9.24.

Temaer de ønsket å ta inn i «Plan for forvaltningsrevisjon» var:

- Arbeidsmiljø
- Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima
- Økonomistyring/budsjettprosess
- Internkontroll

Forvaltningsrevisor vil delta i saken, enten fysisk eller på Teams.



Revisjon  Øst IKS



## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

STOR-ELVDAL KOMMUNE 2024

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

## Innholdsfortegnelse

|     |                                                                                      |    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1   | Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....    | 3  |
| 1.1 | Forvaltningsrevisjon.....                                                            | 3  |
| 1.2 | Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.....              | 3  |
| 1.3 | Eierskapskontroll.....                                                               | 4  |
| 1.4 | Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.....                 | 6  |
| 1.5 | Eksterne tilsyn.....                                                                 | 6  |
| 1.6 | Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter .....                 | 7  |
| 2   | Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.....                    | 7  |
| 2.1 | Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....                | 7  |
| 2.2 | Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen ..... | 10 |

Forsidebilde: Frank Trønnes

# 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

## 1.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefellesskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kontrollutvalget, for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

## 1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder <sup>1</sup> på området.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

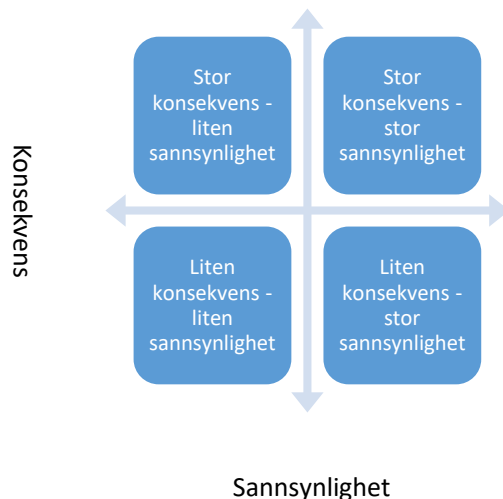
*Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.*

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås.

<sup>1</sup> <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

*Vesentlighet* har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser en hendelse vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



Risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Revisjon Øst IKS og *Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger* ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 14.5.24. Dokumentet (ROV) følger vedlagt og er den viktigste kilden for kontrollutvalgets forslag til prosjekter i nærliggende dokument. ROV inneholder også data om organisering og nøkkeltall for Stor-Elvdal kommune og som ikke gjentas her.

Perioden for ny plan er satt til 2025-2028 ettersom kontrollutvalget legger frem sitt forslag for kommunestyret ultimo 2024. Det vil også fungere som en overlappende plan fra nåværende kontrollutvalg og neste valgperiodes utvalg.

### 1.3 Eierskapskontroll

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I lovforarbeidene, jf. Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sies det følgende:

*Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.*

I kommentarene til koml. § 24-3 heter det at «[b]estemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper».

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor eierskapskontrollen. Eierskapskontroll er kun aktuelt for IPR, KO, IKS, SA og AS.

|                       |                   |                            |                               |                                       |                              |                            |                         |             |
|-----------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------|
| Inngår i kommunen     |                   |                            | Offentlige eiere              |                                       |                              | Off. og private eiere      |                         | Ingen eiere |
| Forvaltningsorgan     |                   |                            |                               |                                       | Selvstendig rettssubjekt     |                            |                         |             |
| Sektor/<br>virksomhet | Verts-<br>kommune | Kommunalt<br>Foretak<br>KF | Interkomm.<br>pol. råd<br>IPR | Komm.<br>oppgave-<br>fellesskap<br>KO | Interkomm.<br>Selskap<br>IKS | Samvirke-<br>Foretak<br>SA | Aksje-<br>selskap<br>AS | Stiftelse   |
| Kap. 5                | Kap. 20           | Kap. 9                     | Kap. 18                       | Kap. 19                               | IKS-lov                      | SA-lov                     | AS-lov                  | Stift.lov   |

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven, samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor en slik kontroll.

I Kontrollutvalgsboka <sup>2</sup> side 60, er det sagt følgende:

*«Ein viktig føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre eigarskapskontroll, er at kommunen har tydeleggjort kva strategiar og måsetjingar kommunen har med eigarskapane. Utgangspunktet for eigarskapskontrollar vil difor gjerne vere å undersøkje føremåla eller føringane kommunen har for eigarskapane.»*

I kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring jf. koml. § 26-1, hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

<sup>2</sup> Veileder Kommunal- og distriktsdepartementet 2022



## 1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik:

*Risiko* – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

*Vesentlighet* – hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås? Det vil i denne sammenheng være viktig å vurdere selskapene ut ifra hvor vesentlige de er for kommunen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll. Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Uenighet mellom eierne

## 1.5 Eksterne tilsyn

Det skilles mellom kommunens egenkontroll og tilsyn fra statlige myndigheter.<sup>3</sup> Det finnes flere statlige tilsynsetater som fører direkte tilsyn med kommuner og fylkeskommuner, for eksempel Arbeidstilsynet, Datatilsynet, Direktoratet for beredskap og samfunnssikkerhet, Mattilsynet, Statens Helsetilsyn og Statsforvalteren.

Statsforvalteren har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Samordningsoppdraget finnes i kommunelovens § 30-6, 1. ledd:

*Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurderer det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.*

Formålet med samordningen er å sikre at tilsynsbelastningen for enkeltkommuner ikke blir for stor, unngå dobbeltarbeid og lære av arbeid som allerede er gjort. Statsforvalterens samordningsoppdrag

<sup>3</sup> Kommuneloven kapittel 30 Statlig tilsyn

er at tilsyn skal være samordnet, målerett og medvirke til læring og forbedring.<sup>4</sup> Samordningsplikten gjelder kun planlagte statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner og hendelsesbaserte tilsyn er ikke omfattet. Det heter videre av § 30-7 annet ledd at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn, skal ta hensyn til både omfang av statlig tilsyn og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter.

Som en del av samordningsrollen, er det utviklet en tilsynskalender som skal fungere som en oversikt over planlagte tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommunen.<sup>5</sup> Kontrollutvalgssekretariatene har ansvar for å føre oversikt over pågående og gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Etter koml. § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

## 1.6 Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Stor-Elvdal i perioden 2020-2024

- 2024 – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
- 2021 – Kompetanse i kommunens organisasjon
- 2021 – SÅTE (sammen med Trysil og Engerdal)

Det ble også bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot barn i lavinntektshusholdninger i 2022, som ble stanset på grunn av varslet tilsyn fra Statsforvalteren i Innlandet.

Følgende mindre undersøkelser er gjennomført i samme periode:

- 2023 – Vurdering av prosess ansettelse DL kommuneskog
- 2022 – Saksbehandling søknader om tilskudd
- 2022 – Gebyr for mindre private avløpsanlegg
- 2021 – Roller ved utbygging av rovviltsenter
- 2021 – Likebehandling fradeling FSK

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i perioden 2020-2024.

Alle revisjonsrapportene og rapportene fra eierskapskontrollene ligger på sekretariatets hjemmeside <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/stor-elvdal-kommune/> under fanen Revisjonsrapporter og kan i helhet leses der. Mindre undersøkelser er ikke publisert på hjemmesiden, men rapportene er offentlige, er arkivert hos sekretariatet og kan fås tilsendt ved henvendelse dit.

## 2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

### 2.1 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har utvalget i sak SE 31/24 vedtatt å ta inn fire temaer og tre selskaper inn i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Konkrete og endelige problemstillinger vurderes dersom og når det er aktuelt å bestille en kontroll. Vedtaket lyder som følger:

*Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon»:*

- *Arbeidsmiljø*
- *Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima*

<sup>4</sup> Jf. styringsdokumenter, Hovedinstruksen og Tildelingsbrevet

<sup>5</sup> Tilsynskalenderen: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

- Økonomistyring/budsjettprosess
- Internkontroll

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS
- Abakus AS
- Overordnet eierskapskontroll

Planene behandles i neste møte 16. september.

Vedtatte temaer er ikke prioritert i vedtaket, men er diskutert i forhold til nedenstående rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

#### 2.1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

| Område                                     | Forslag prosjekt (tema)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Økonomistyring/<br/>budsjettprosess</b> | <p>Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS.</p> <p>Stor-Elvdal kommune har de siste årene hatt negativt netto driftsresultat, noe som har gått ut over frie fondsmidler. Gjeldsgraden har samtidig økt, og kommunen har synkende likviditetsgrad (ift. likviditetsgrad 2 – kommunen bruker selv likviditetsgrad 1). Dette indikerer at kommunen står i en vanskelig økonomisk situasjon, som kan komme til å være av betydning i forhold til tjenestelevering og etterlevelse av lover og regler i tjenesteleveringen. Det indikerer også et behov for omstilling og tiltak for å skape en bærekraftig økonomi og et realistisk og balansert budsjett. Dette er omtalt i kommunens budsjett for 2024 og i årsberetningen for 2023.</p> <p>Kommunene som deltar i SÅTE-samarbeidet skal i løpet av 2024 over i nytt regnskapssystem fra VISMA, som en del av «reisen til sky». Overgang fra et system til et annet er særlig kritisk i forhold til opplæring og rett bruk blant de som skal benytte systemet.</p> <p>Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan gå på økonomistyring overordnet i forhold til rapportering til kommunedirektør. Man kan også se på økonomistyring i den enkelte sektor og enhet. I tillegg kan man se på budsjettprosess og realistisk planlegging.</p> |
| <b>Internkontroll</b>                      | <p>Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS.</p> <p>Kravet til en betryggende internkontroll følger av kommuneloven kap. 25. Kommunedirektøren har et ansvar for å sikre en forsvarlig internkontroll med kommunens organisasjon og tjenester, slik at lover og regler etterleves. KS har utarbeidet en veileder som kan brukes i arbeidet.</p> <p>Kommunedirektørens ansvar for internkontroll gjelder alle av kommunens tjenester, men er også tydeliggjort overfor helse- og omsorgstjenestene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene.</p> <p>I årsbudsjettet for 2024 fremgår det at kommunen har etter et felles nasjonalt tilsyn fra Statsforvalteren arbeidet med å bygge opp et internkontrollsystem som skal ivareta arbeidet med å sikre et trygt og godt skolemiljø. Ut over</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                      | <p>dette, er ikke internkontrollsystemet i kommunen beskrevet i årsbudsjett og årsberetninger/årsmeldinger.</p> <p>Internkontroll inkluderer også avvikssystem og avvikshåndtering. Hensikten er å benytte avvik til å lære og korrigere internkontrollen slik at man unngår å repetere feil.</p> <p>Kommunen har hatt flere kommunedirektører over en kort periode. Dette utfordrer kontinuitet i ledelsen av organisasjonen, internkontrollen og den generelle styringen.</p> <p>Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan rettes mot kommunedirektørens ansvar for en betryggende internkontroll og kontrollere for de kravene som stilles til internkontrollsystemer. Det vil også kunne være naturlig å kontrollere for kommunens avvikssystem og avvikshåndtering.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Arbeidsmiljø og varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima</b> | <p>Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Arbeidsmiljø og varsling er behandlet som to forskjellige temaer i ROV-en, men kontrollutvalget mener de må sees i sammenheng.</p> <p>Bakgrunnen for vurderingene er varsler mot kommunens ledelse og uro i organisasjonen.</p> <p>Det er iverksatt tiltak rettet mot arbeidsmiljøet, hvor det er planlagt gjennomføring av en arbeidsmiljøundersøkelse. Bedriftshelsetjenesten er også koblet på arbeidet.</p> <p>Det kan være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon mot slutten av kontrollutvalgsperioden, eksempelvis for å kontrollere om kommunens arbeid med arbeidsmiljøet har bedret interne arbeidsforhold.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan omhandle om kommunen driver et tilfredsstillende og systematisk HMS-arbeid, om kommunen praktiserer medvirkning fra de ansatte, og om ansatte opplever ytringsfrihet. Det kan også være aktuelt å se nærmere på varslingsrutiner og håndtering av varsler.</p> |

### 2.1.2 Plan for eierskapskontroll

| Selskap                             | Type kontroll                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Overordnet eierskapskontroll</b> | <p>En overordnet eierskapskontroll er teknisk sett en forvaltningsrevisjon hvor man gjennomfører en kontroll med kommunens systemer for god eierstyring. Dette innebærer en kontroll med om kommunen har utarbeidet en eierskapsmelding i tråd med kravene i kommuneloven, om eierskapsmeldingen inneholder anbefalinger til eierskapsmelding som fremgår i egen veileder fra KS, og om kommunen sikrer opplæring for eierrepresentantene, samt kommunikasjon mellom eierrepresentanter og kommunestyret.</p> <p>Det kan se ut til at kommunens eierskapsmelding er fra 2017. Kommunestyret skal ha en eierskapsmelding med kommunens prinsipper for eierstyring og strategiske vurderinger av eierskapene til behandling minst én gang hver valgperiode.</p> <p>Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre en overordnet eierskapskontroll før eierskapskontroller i selskaper, i og med at en slik kontroll setter lys på systemet som eierrepresentantene skal forholde seg til.</p> |

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | Risiko og vesentlighet er vurdert som høy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS</b> | <p>Risiko og vesentlighet er vurdert som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon. Risiko er vurdert som høy i forhold til en eierskapskontroll, mens vesentlighet er vurdert som middels.</p> <p>Stor-Elvdal og Rendalen eier hver seg 50 % av aksjene i selskapet. Selskapet er en vekstbedrift og tilbyr varige tilrettelagte arbeidsplasser (VTA-plasser). Selskapet har avdeling på Koppang og Åkrestrømmen. Selskapet har samarbeid med NAV, som håndterer søknader fra personer ved ønske om VTA-plass eller i forbindelse med saksbehandling hvor VTA-plass kan være aktuelt NAV-tiltak.</p> <p>Selskapets overskudd skal forbli i selskapet og komme deltakerne i tilbudene til gode. Eierkommunene kan derfor ikke ta ut utbytte. Eierskap er med andre ord basert på selskapets samfunnsnytte.</p> <p>Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2014.</p> <p>En eierskapskontroll kan være aktuelt med bakgrunn i at kommunen har en gammel eierskapsmelding (2017).</p>                                                                                            |
| <b>Abakus AS</b>                         | <p>I forhold til en forvaltningsrevisjon, er risiko vurdert som lav og vesentlighet som middels. Det er mer aktuelt med en eierskapskontroll, hvor risiko er vurdert som høy og vesentlighet som middels.</p> <p>Selskapet har mange 11 eiere, hvor hver eierkommune svarer for like stor aksjeandel.</p> <p>Abakus AS gjennomfører anbudsprosesser på vegne av eierkommunene i tråd med lov om offentlige anskaffelser. Revisjon Midt-Norge gjennomførte en forvaltningsrevisjon i Abakus AS på vegne av Røros kommune i 2022. Det ble gjennomført en spørreundersøkelse rettet mot kontaktpersoner i alle eierkommunene i forhold til deres opplevelser.</p> <p>Revisjon Midt-Norge fant at styret i selskapet kunne ha et tydeligere fokus på internkontroll med innkjøpsområdet, at selskapets risikoeksponering gjennomgås systematisk og regelmessig, og at selskapet og kommunen burde formalisere avtalene om tjenesteyting. Det var bare Tynset kommune som hadde en formell avtale med selskapet.</p> <p>Verken Abakus AS eller Stor-Elvdal har de siste årene blitt dømt i KOFA.</p> |

## 2.2 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Stor-Elvdal kommune, kan kontrollutvalget forvente to til tre prosjekter i valgperioden. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter), eksempelvis eierskapskontroller. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført av flere utvalg i fellesskap, vil det kunne bli levert noen flere prosjekter i løpet av valgperioden.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille kontroller. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan med problemstillinger, og hvilke ressurser som skal avsettes til revisjonsformålet. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper som har flere eierkommuner, bør kontrollen i størst mulig grad koordineres. Kontrollutvalget kan få henvendelser fra andre kontrollutvalg om å delta i slike kontroller underveis i valgperioden.

I tråd med koml. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra gjennomført revisjon legges fortløpende frem for kommunestyret.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen, se vedlegg. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på noe hendelsesrelatert eller presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00048-19  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato  
17.03.2025

## **SAK SE-18/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets årsrapport 2024 med oppfølgingsliste

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2025, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 behandles i det første møtet i 2025, 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 STOR-ELVDAL KOMMUNE

# ÅRSRAPPORT 2024

**KONTROLLUTVALGET I  
STOR-ELVAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 17.3.25, sak 18/24  
Behandlet i kommunestyret*



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

# INNHALDSFORTEGNELSE

|          |                                                                             |          |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1</b> | <b>INNLEDNING .....</b>                                                     | <b>3</b> |
|          | <b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....</b>                                   | <b>3</b> |
| 2.1      | MEDLEMMER.....                                                              | 3        |
| 2.2      | MØTER OG SAKER.....                                                         | 3        |
| <b>3</b> | <b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....</b>                                      | <b>4</b> |
| 3.1      | KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....                                             | 4        |
| 3.2      | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....                      | 4        |
| 3.2.2    | <i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll .....</i>                | <i>4</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> |
| 3.5      | KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....                            | 5        |
| 3.6      | BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....                            | 6        |
| 3.7      | KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....                                        | 7        |
| 3.8      | ØVRIGE AKTIVITETER.....                                                     | 7        |
| <b>4</b> | <b>SEKRETÆRFUNKSJON .....</b>                                               | <b>8</b> |
| <b>5</b> | <b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....</b>                                         | <b>8</b> |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL 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, og revidert i 2024.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2024, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 27.11.23. 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 2024* 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/](http://www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/)

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2023-2027:

| Medlem                                  | Varamedlem                 |
|-----------------------------------------|----------------------------|
| Magnar O. Hesjadalen (H) - <b>leder</b> | True Schiltmann (H)        |
| Kimberly S. Hoskins – nestleder (FRP)   | Kjell Erlingsen (FRP)      |
| Olav Follstad (V)                       | Knut Arne Mellemmoen (FRP) |
| Kjell Øverby (SV)                       | Jan Erik Lingjerde (AP)    |
| Wenche Lind (R)                         | Synnøve S. Hjermsstad (AP) |

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2024 hatt 5 ordinære møter og behandlet 62 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2025.

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



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene i regionen i 2024.

### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2024 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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

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

#### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7.

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

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2024 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 i september. Perioden som var kontrollert var fra 1.1.24-31.5.24. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll på området:

1. Er det etablert egne kommunale rutiner for saksbehandling og utbetaling for startlån?
2. Etterlever kommunen reglene om saksbehandling og utbetaling av startlån iht





## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

forskrift om lån fra Husbanken kapittel 5?

### **3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

#### ***3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget behandlet i møte 6.2.23, sak 9/23, prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede». Ferdig prosjekt ble behandlet i kontrollutvalgets møte i mai 2024.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 18.3.24 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. ROV-en ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 14.5.24. I etterkant av denne ble det utarbeidet en plan for FRESK-prosjekter som kontrollutvalget hadde prioritert med utgangspunkt i ROV-en. Forslag til plan ble behandlet og godkjent i møte den 16.9.24. De vil i sitt mars møte i 2025, på bakgrunn av planen, bestille en prosjektplan for gjennomføring av en ny forvaltningsrevisjon.

#### ***3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget behandlet i møte i mai forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede». Anbefalinger gitt i rapporten følges opp våren 2025.

### **3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper**

#### ***3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget vedtok i møte den 18.3.24 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. ROV-en ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 14.5.24. I etterkant av denne ble det utarbeidet en plan for FRESK-prosjekter som kontrollutvalget hadde prioritert med utgangspunkt i ROV-en. Forslag til plan ble behandlet og godkjent i møte den 16.9.24

#### ***3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll***

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon av selskaper i 2024.

#### ***3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll***

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2024 dette grunnet begrensede midler.

### **3.5 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).



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Stor-Elvdal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> 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 2024 blir behandlet i første møtet 2025. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2023, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2024.

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 to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og tre oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Stor-Elvdal 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.

### 3.6 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.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

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

Kontrollutvalgets la i 2023 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2024**, som fordeler seg slik:

|                         |                        | <b>2024</b>    |
|-------------------------|------------------------|----------------|
| <b>Kontrollutvalget</b> | Sum                    | 86 000         |
| <b>Sekretariat</b>      | Ramme for virksomheten | 197 000        |
| <b>Revisjonen</b>       | Ramme for virksomheten | 705 000        |
| <b>Sum</b>              |                        | <b>988 000</b> |

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2024.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2024 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2023** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2024** – her kommer resultatet frem av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2025** ble behandlet i kontrollutvalget 25.11.24 og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er ellers sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2024.
- 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.

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2024, jf. punkt 2.2.

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

### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Stor-Elvdal er det behandlet 62 saker i 2024.

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.

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

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

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettetid. 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 2024.



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

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

Koppang 17.3.25

Magnar O. Hesjadalen  
leder kontrollutvalget

Kristin Moe  
Avdelingsleder/sekretær

## Oppfølgingsliste

| Møte  | Saknr. | Sak                                                                                                        | KU                                                                                                                                                                                                                                                                             | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|-------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|------------|--------|
| 5.2.  | 1/24   | Godkjenning av innkalling/saksliste                                                                        | Innkalling/saksliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                |                      | KU        |            | X      |
|       | 2/24   | Godkjenning av protokoll fra 27.11.23                                                                      | Protokoll fra 27.11.23 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                              |                      | KU        |            | X      |
|       | 3/24   | Orientering                                                                                                | Kontrollutvalget har i sitt møte 5.2.24 har fått en grundig orientering fra kommunedirektøren om omsorgssaken.<br>Kontrollutvalget er tilfreds med orienteringen som er gitt, men følger saken videre opp.                                                                     |                      | KU        |            | X      |
|       | 4/24   | Orientering om revisjonsstrategien 2023                                                                    | Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.<br>Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering. |                      | KU        |            | X      |
|       | 5/24   | Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023                                                        | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering                                                                                                                                                                                                                  |                      | KU        |            | X      |
|       | 6/24   | Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) | Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering                                                                                                                                                                                                                  |                      | KU        |            | x      |
|       | 7/24   | Statusrapport revisjon2. halvår 2023                                                                       | Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2023 til orientering                                                                                                                                                                                                           |                      | KU        |            | X      |
|       | 8/24   | Benchmarking – Revisjon Øst IKS                                                                            | Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering                                                                                                                                                                                                                  |                      | KU        |            | X      |
|       | 9/24   | Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet                                              | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.                                                                                                                                      |                      | KU        |            | X      |
|       | 10/24  | Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet                                           | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.                                                                                                                                      |                      | KU        |            | X      |
|       | 11/24  | Kontrollutvalgets påseansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon                                        | Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2023»                                                                                                              |                      | KU        |            | X      |
|       | 12/24  | Eventuelt                                                                                                  | Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt                                                                                                                                                                                                                                |                      | KU        |            | X      |
|       | 13/24  | Referater og orienteringer                                                                                 | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering                                                                                                                                                  |                      | KU        |            | X      |
|       | 14/24  | Referatsaker                                                                                               | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |            | X      |
| 18.3. | 15/24  | Godkjenning av innkalling/saksliste                                                                        | Innkalling/saksliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                |                      | KU        |            | X      |
|       | 16/24  | Godkjenning av protokoll fra 5.2.24                                                                        | Protokoll fra 5.2.24 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                |                      | KU        |            | X      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte  | Saknr. | Sak                                                                                                                                | KU                                                                                                                                                                                                                    | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|-------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|------------|--------|
|       | 17/24  | Orientering av kommunedirektør og ordfører                                                                                         | Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering                                                                                                                                                                   |                      | KU        |            | X      |
|       | 18/24  | Kontrollutvalgets årsrapport 2023                                                                                                  | Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas med endringer gjort i møtet.<br>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering | KS                   | KU        |            | X      |
|       | 19/24  | Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS                                                                                                  | Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Stor-Elvdal kommune og Stor-Elvdal kommuneskoger KF til orientering                                                                                                         |                      | KU        |            | X      |
|       | 20/24  | Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)                                                               | Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering                                                                                                                                                |                      | KU        |            | X      |
|       | 21/24  | Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK) | Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte                                                                                                               |                      | KU        |            | X      |
|       | 22/24  | Eventuelt                                                                                                                          | Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt                                                                                                                                                                       |                      | KU        |            | X      |
|       | 23/24  | Referater og orienteringer                                                                                                         | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering                                                                                         |                      | KU        |            | X      |
|       | 24/24  | Referatsaker                                                                                                                       | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                      |                      | KU        |            | X      |
| 14.5. | 25/24  | Godkjenning innkalling/sakliste                                                                                                    | Innkalling/sakliste godkjennes                                                                                                                                                                                        |                      | KU        |            | X      |
|       | 26/24  | Godkjenning av protokoll fra 18.3.24                                                                                               | Protokoll fra 18.3.24 godkjennes                                                                                                                                                                                      |                      | KU        |            | X      |
|       | 27/24  | Orientering fra kommunedirektør                                                                                                    | Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering                                                                                                                                                                   |                      | KU        |            | X      |
|       | 28/24  | KU's uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskogens årsregnskap 2023                                                                     | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet                                       | KS                   | KU        |            | X      |
|       | 29/24  | KU's uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap/årsberetning                                                                   | Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.                                                                       | KS                   | KU        |            | x      |
|       | 30/24  | Årsavslutningsbrev 2023                                                                                                            | Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev 2023 fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2024                                                                              |                      | KU        |            | X      |
|       | 31/24  | Risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll                                            | Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon:<br>• Arbeidsmiljø<br>• Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima<br>• Økonomistyring/budsjettprosess<br>• Internkontroll    |                      | KU        |            | X      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte  | Saknr. | Sak                                            | KU                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging                        | Ferdig |
|-------|--------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|-----------------------------------|--------|
|       |        |                                                | Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll: <ul style="list-style-type: none"> <li>Stor-Elvdal Produkter AS</li> <li>Abakus AS</li> <li>Overordnet eierskapskontroll</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |           |                                   |        |
|       | 32/24  | Tjenestetilbudet til funksjonshemmede          | 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering.<br>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering.<br>b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.<br>3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.4.25.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | KS                   | KU        | KU vedtak<br>enstemmig<br>vedtatt | X      |
|       | 33/24  | Eventuelt                                      | Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      | KU        |                                   | X      |
|       | 34/24  | Referater og orienteringer                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering</li> <li>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      | KU        |                                   | X      |
|       | 35/24  | Referatsaker                                   | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      | KU        |                                   | X      |
| 16.9. | 36/24  | Godkjenning innkalling/sakliste                | Innkalling/sakliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                                   | X      |
|       | 37/24  | Godkjenning protokoll 14.5.24                  | Protokoll fra 14.5.24 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      | KU        |                                   | X      |
|       | 38/24  | Orientering fra advokatfirmaet Erling Grimstad | Kontrollutvalget tar rapporten fra advokatfirmaet Grimstad til orientering, og konstaterer at advokatfirmaet ikke har funnet kritikkverdige forhold ut fra gjeldende lover og reglement. Kontrollutvalget registrerer at det synes å være et forbedringspotensial innenfor etisk bevissthet, rolleforståelser, arbeidsmiljø, kommunikasjon, ytringsmiljø og ledelse i Stor-Elvdal Kommune. Kontrollutvalget anbefaler at det jobbes systematisk med dette. Kontrollutvalget mener at deler av rapporten kunne ha vært offentlig tilgjengelig uten å bryte personvernet. Utover dette kommenteres ikke rapporten fra kontrollutvalgets side. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>1. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at rapportens anbefalinger blir gjennomført. | KS                   | KU        | KU vedtak<br>enstemmig<br>vedtatt | X      |
|       | 39/24  | Orientering                                    | Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      | KU        |                                   | X      |





## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak                                                                                                  | KU                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging           | Ferdig |
|------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|----------------------|--------|
|      | 40/24  | Oppfølging av kommunens Årsavslutningsbrev 2023                                                      | Saken utsettes til neste møte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      | KU        |                      | X      |
|      | 41/24  | Samtale med daglig leder i kommuneskogen                                                             | Kontrollutvalget anmoder styret i KF Stor-Elvdal kommuneskoger om å gå gjennom rutinene for saksbehandling slik at virksomheten tilfredsstiller krav til saksbehandlingsregler i offentlig virksomhet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      | KU        | Følge opp våren 2025 |        |
|      | 42/24  | Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll (FELK) med økonomiforvaltningen | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      | KU        |                      | X      |
|      | 43/24  | Statusrapport revisjon 1. halvår 2024                                                                | Kontrollutvalget tar statusrapport 1. halvår revisjon til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      | KU        |                      | x      |
|      | 44/24  | Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2025                                                             | Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2025 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      | KU        |                      | x      |
|      | 45/24  | Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2025                                                     | Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 059 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune 2025. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret som gjelder budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | KS                   | KU        |                      |        |
|      | 46/24  | Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028                                         | <p>Kontrollutvalget godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028», der følgende temaer er tatt inn i planen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomistyring/budsjettprosess</li> <li>• Internkontroll</li> <li>• Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima</li> <li>• Arbeidsmiljø</li> </ul> <p>Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS</li> <li>• Abakus AS</li> <li>• Overordnet eierskapskontroll</li> </ul> <p>Den vedtatte planen sendes til kommunestyret med følgende forslag:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028».</li> <li>2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i valgperioden.</li> </ol> | KS                   | KU        |                      | X      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte   | Saknr. | Sak                                                   | KU                                                                                                                                                                                                                                                                             | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging                | Ferdig |
|--------|--------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|---------------------------|--------|
|        |        |                                                       | 3. Vedtatte temaer er i <b>ikke prioritert</b> rekkefølge.                                                                                                                                                                                                                     |                      |           |                           |        |
|        | 47/24  | Eventuelt                                             | Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt                                                                                                                                                                                                                                  |                      | KU        |                           | X      |
|        | 48/24  | Referater og orienteringer                            | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering                                                                                                                                                  |                      | KU        |                           | x      |
|        | 49/24  | Referatsaker                                          | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                           | X      |
| 25.11. | 50/24  | Godkjenning av innkalling/sakliste                    | Innkalling/sakliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                 |                      | KU        |                           | X      |
|        | 51/24  | Godkjenning av protokoll fra 16.9.24                  | Protokoll fra 16.9.24 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                           | X      |
|        | 52/24  | Godkjenning av kommunedirektør og ordfører            | Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering                                                                                                                                                                                                                             |                      | KU        |                           | X      |
|        | 53/24  | Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev            | Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til informasjon                                                                                                                                                                                                            |                      | KU        |                           | X      |
|        | 54/24  | Orientering om revisjonsstrategien 2024               | Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 til orientering.<br>Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. |                      | KU        |                           | x      |
|        | 55/24  | ROV for FELK                                          | Kontrollutvalget tar revisjonens redegjøring til orientering.                                                                                                                                                                                                                  |                      | KU        |                           | X      |
|        | 56/24  | Kontrollutvalgets årsplan 2025                        | Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2025.<br>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering                                               | KS                   | KU        | Sjekk etter KS behandling |        |
|        | 57/24  | Revidering av kontrollutvalgets reglement             | Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.<br>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>• Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets reviderte reglement i tråd med kontrollutvalgets forslag                | KS                   | KU        | Sjekk etter KS behandling |        |
|        | 58/24  | Møtekalender 2025                                     | Møtekalender for 2025 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                           | x      |
|        | 59/24  | Påmelding til kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen | Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen                                                                                                                                                                                                   |                      | KU        |                           | X      |
|        | 60/24  | Eventuelt                                             | Det ble ikke fremmet noe sak under Eventuelt                                                                                                                                                                                                                                   |                      | KU        |                           | X      |
|        | 61/24  | Referater og orienteringer                            | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering                                                                                                                                                  |                      | KU        |                           | x      |
|        | 62/24  | Referatsaker                                          | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                           | X      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | KU | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|------|--------|-----|----|----------------------|-----------|------------|--------|
|      |        |     |    |                      |           |            |        |

| Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller                   | Frist                   | Notater                  |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» | Følges opp innen 1.4.25 | Behandlet i møte 14.5.24 |
|                                                              |                         |                          |
|                                                              |                         |                          |
|                                                              |                         |                          |

| Kontrollutvalgets budsjett |                      | 2025      |
|----------------------------|----------------------|-----------|
| Kontrollutvalget           | Sum                  | 80 000    |
| Sekretariat                | Ramme for virksomhet | 195 000   |
| Revisjon                   | Ramme for virksomhet | 784 125   |
| Sum                        |                      | 1 059 125 |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte   | Saknr. | Sak                                                                          | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging             | Ferdig |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|------------------------|--------|
| 6.2.23 | 1/23   | Godkjenning innkalling/sakliste                                              | Innkalling/sakliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      | KU        |                        | X      |
|        | 2/23   | Godkjenning av protokoll 28.11.22                                            | Protokoll fra 28.11.22 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      | KU        |                        | X      |
|        | 3/23   | Orientering fra administrasjonen                                             | Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      | KU        |                        | X      |
|        | 4/23   | Ansettelse/fratreden konst.kom.dir.                                          | Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      | KU        |                        | X      |
|        | 5/23   | Henvendelse til kontrollutvalget                                             | Saken settes til neste møte. Kontrollutvalget vil da invitere kommunedirektør for å belyse saken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      | KU        | Ble fulgt opp 20. mars | X      |
|        | 6/23   | Benchmarking – Revisjon Øst IKS                                              | Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      | KU        |                        | X      |
|        | 7/23   | Statusrapport revisjon 2. halvår 2022                                        | 1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering<br>2. Kontrollutvalget er misfornøyd med at Statsforvalteren ikke har overholdt sin opplysningsplikt om varsel av tilsyn for «Barn i lavinntektshusholdninger» i Stor-Elvdal. Konsekvensen er at kontrollutvalget er påført kostnader som er unødvendig, dette påfører også forsinkelser på gjennomføring av forvaltningsrevisjon. |                      | KU        |                        | X      |
|        | 8/23   | Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022                          | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      | KU        |                        | X      |
|        | 9/23   | Prosjektplan – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede                         | Kontrollutvalget tar vedlagte prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering, og bestiller på bakgrunn av denne gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 275 timer.<br>Prosjektet ferdigstilles våren 2024                                                                                                                                                      |                      | KU        |                        | X      |
|        | 10/23  | Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet                           | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering                                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                        | X      |
|        | 11/23  | Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet                           | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering                                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                        | X      |
|        | 12/23  | Vurdering av KU's påseansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 | Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»                                                                                                                                                                                                                                          |                      | KU        |                        | X      |
|        | 13/23  | Eventuelt                                                                    | Kontrollutvalget tar sekretærens redegjørelse til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      | KU        |                        | X      |
|        | 14/23  | Referater og orienteringer                                                   | 1.Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>2. Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering                                                                                                                                                                                                                                                    |                      | KU        |                        | X      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte         | Saknr.       | Sak                                 | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging                 | Ferdig |
|--------------|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|----------------------------|--------|
|              | 15/23        | Referatsaker                        | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      | KU        |                            | X      |
| <b>20.3.</b> | 16/23        | Godkjenning innkalling/sakliste     | Innkalling/sakliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                      | KU        |                            | X      |
|              | 17/23        | Godkjenning av protokoll fra 6.2.23 | Protokoll fra 6.2.23 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      | KU        |                            | X      |
|              | 18/23        | Orientering fra administrasjonen    | Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      | KU        | <b>Ble fulgt opp 22.5.</b> | X      |
|              | 19/23        | Kontrollutvalgets årsrapport 2022   | Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas med endringer gjort i møtet 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | KS                   | KU        |                            |        |
|              | 20/23        | Eventuelt                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Leder i kontrollutvalget informerte om at daglig leder i sekretariatet, Konsek Øst IKS, presenterer sekretariatet og kontrollutvalget for kommunestyret i møte 19.4.23.</li> <li>Kontrollutvalget støtter at Revisjon Øst IKS påklager KDD's avgjørelse om at revisjonen må være tilstede i kontrollutvalgenes fysiske møter, det er ikke lenger adgang til at de kan delta digitalt på fysiske møter.</li> <li>Kontrollutvalget ønsker for ettertiden å få informasjon om internkontrollen i kommunen, og evalueringen av denne, en gang i året.</li> <li>Leder i kontrollutvalget informerte om et møte avholdt i Eldrerådet, om Eldreomsorg i kommunene, Stor-Elvdal spesielt.</li> </ul> |                      | KU        |                            | X      |
|              | 21/23        | Referater og orienteringer          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering</li> <li>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering</li> <li>Kontrollutvalget etterlyser delegeringsreglementet på hjemmesiden til kommunen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      | KU        |                            | x      |
|              | 22/23        | Referatsaker                        | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      | KU        |                            | X      |
| <b>22.5.</b> | <b>23/23</b> | Godkjenning av innkalling/saksliste | Innkalling/saksliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      | KU        |                            | X      |
|              | <b>24/23</b> | Godkjenning av protokoll 20.3.23    | Protokoll fra 20.3.23 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      | KU        |                            | X      |
|              | <b>25/23</b> | Orientering                         | Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      | KU        |                            | X      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte  | Saknr. | Sak                                                                   | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging                                         | Ferdig |
|-------|--------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|----------------------------------------------------|--------|
|       | 26/23  | KU's uttalelse til kommuneskogens årsregnskap 2022                    | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret med kopi til foretakets styre og formannskapet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KS                   | KU        |                                                    | X      |
|       | 27/23  | Årsavslutningsbrev Stor-Elvdal kommuneskoger 2022                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering</li> <li>Kontrollutvalget har gjennom årsavslutningsbrevet for 2022 fra Revisjon Øst IKS sett at årsoppgaven til kommuneskogen inneholder midler for 18 bankkontoer hvorav kommuneskogen eier 3. De er også gjennom brevet blitt gjort kjent med nedskrivning av i aksjer i Vinjeveien – utmarkslag med kr 48 000.</li> <li>Disse forholdene blir bemerket i kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022.</li> </ul> |                      | KU        | Forholdene ble omtalt i sak 37/23 12.9.23          | X      |
|       | 28/23  | KU's uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap/årsberetning 2022 | Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KS                   | KU        |                                                    | X      |
|       | 29/23  | Årsavslutningsbrev 2022                                               | Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      | KU        | Forholdene i brevet ble tatt opp i sak 37/23 12.9. | X      |
|       | 30/23  | Eventuelt                                                             | Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      | KU        |                                                    | X      |
|       | 31/23  | Referater og orienteringer                                            | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      | KU        |                                                    | X      |
| 12.9. | 32/23  | Godkjenning av innkalling/saksliste                                   | Innkalling/saksliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                      | KU        |                                                    | X      |
|       | 33/23  | Godkjenning av protokoll                                              | Protokoll fra 22.5.23 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      | KU        |                                                    | X      |
|       | 34/23  | Orientering fra kommunedirektør og ordfører                           | Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      | KU        |                                                    | X      |
|       | 35/23  | Henvendelse til KU fra advokat Roander & Co                           | 1. Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering<br><br>2. Kontrollutvalget avviser saken<br>3. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      | KU        |                                                    | X      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte   | Saknr. | Sak                                                           | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|------------|--------|
|        | 36/23  | Rapportering til KU om forenklet etterlevelseskontroll (FELK) | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering                                                                                                                                                                                                                                          |                      | KU        |            | X      |
|        | 37/23  | Nummerert brev nr 13 tilknyttet FELK                          | Kontrollutvalget tar nummerert brev, og kommunedirektørens redegjørelse til orientering                                                                                                                                                                                                                |                      | KU        |            | X      |
|        | 38/23  | Statusrapport revisjon 1. halvår 2023                         | Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår 2023 til orientering                                                                                                                                                                                                                             |                      | KU        |            | X      |
|        | 39/23  | Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023                      | Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024                                                                                                                                                                                   |                      | KU        |            | X      |
|        | 40/23  | Budsjett for revisjon og kontroll 2024                        | Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 017 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor- Elvdal kommune 2024. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2024. | KS                   | KU        |            | X      |
|        | 41/23  | Eventuelt                                                     | Kontrollutvalget tar KU lederens redegjørelse til orientering (ansettelse av ny daglig leder i kommuneskogen)                                                                                                                                                                                          |                      | KU        |            | X      |
|        | 42/23  | Referater og orienteringer                                    | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering                                                                                                                                                                          |                      | KU        |            | X      |
|        | 43/23  | Referatsaker                                                  | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      | KU        |            | X      |
|        | 44/23  | Evaluerings av KU's virksomhet 2019-2023                      | Evalueringen tas til etterretning                                                                                                                                                                                                                                                                      |                      | KU        |            | X      |
| 27.11. | 45/23  | Godkjenning innkalling/saksliste                              | Innkalling/saksliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      | KU        |            | x      |
|        | 46/23  | Orientering                                                   | Kontrollutvalget tar samtalen med, og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering                                                                                                                                                                                                             |                      | KU        |            | x      |
|        | 47/23  | Møtekalender 2024                                             | Møtedato i mai blir flyttet fra mandag 27. mai til tirsdag 14. mai. Møtestart flyttes også fra 12:00 til 10:00 hele 2024. Møtekalenderen godkjennes etter denne endringen.                                                                                                                             |                      | KU        |            | x      |
|        | 48/23  | Velkommen til nytt kontrollutvalg                             | Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering                                                                                                                                                                                                                                                     |                      | KU        |            | x      |
|        | 49/23  | Kontrollutvalgets hjelpere                                    | Kontrollutvalget tar informasjonen til orienteringen                                                                                                                                                                                                                                                   |                      | KU        |            | x      |
|        | 50/23  | Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen                | Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen                                                                                                                                                                                                                           |                      | KU        |            | x      |
|        | 51/23  | Kontrollutvalgets Årsplan 2024                                | Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.<br>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.                             | KS                   | KU        |            | x      |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak                        | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging                  | Ferdig |
|------|--------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|-----------------------------|--------|
|      | 52/23  | Eventuelt                  | Sekretær sender en henvendelse til kommunedirektøren om det er mulighet for kommunale mailadresser til kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalgets medlemmer sender inn punkter til sekretær om temaer det ønskes orientering om på neste møte.                                                                          |                      | KU        | Får ikke kommunale mailadr. | x      |
|      | 53/23  | Referater og orienteringer | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>• Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering<br>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Olav Follstad, Saker fra SKO utvalget – Wenche Lind |                      | KU        |                             | x      |
|      | 54/23  | Referatsaker               | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                      | KU        |                             | x      |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |
|      |        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |           |                             |        |

| Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller           | Frist | Notater                 |
|------------------------------------------------------|-------|-------------------------|
| Prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» |       | Behandlet i møte 6.2.23 |
| Prosjektet er tenkt ferdig i løpet av våren 2024     |       |                         |
|                                                      |       |                         |
|                                                      |       |                         |
|                                                      |       |                         |

- Kontrollutvalget ytrer ønske om å komme på «organisasjonskartet» under kommunestyret i neste års Årsberetning.





## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

| Kontrollutvalgets budsjett |                      | 2024      |
|----------------------------|----------------------|-----------|
| Kontrollutvalget           | Sum                  | 86 000    |
| Sekretariat                | Ramme for virksomhet | 197 000   |
| Revisjon                   | Ramme for virksomhet | 734 375   |
| Sum                        |                      | 1 017 375 |

Arkivsak-dok. 21/00052-52  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato  
17.03.2025

## **SAK SE-19/25 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00060-74  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato  
17.03.2025

## **SAK SE-20/25 REFERATER OG ORIENTERINGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Vedlegg:**

Tiltaksplan og oppfølgingsliste

### **Saksframstilling:**

Det er bestemt 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 formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Olav Follstad
- Saker fra SKO: Wenche Lind og Kimberly S. Hoskins

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

- Eventuelt mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Stor-Elvdal 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 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fortløpende rapportering                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Olav Follstad</li> <li>○ Saker fra SKO utvalget – Wenche Lind og Kimberly Hoskins</li> </ul> </li> <li>• Magnar Hesjadalen og Kjell Øverby er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget.</li> </ul>                                                                                                                                                                                 |
| I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektør:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging</li> </ul>                                                          |
| Mandag 3.2.25                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 25.11.24</li> <li>• Orientering – beredskapsplaner, bundne fond, styreleder KF S-E kommuneskoger</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon 2024</li> <li>• Statusrapport revisjon for 2024, 2. halvår (31.12.24)</li> <li>• Benchmarking, (prissammenligning) fra Revisjon Øst IKS</li> <li>• Vurdering av oppdragsansvarlig RR (regnskapsrevisors) uavhengighet</li> <li>• Vurdering av oppdragsansvarlig FR (forvaltningsrevisors) uavhengighet</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2024, jf. NKRFs veiledere</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul> |
| Mandag 17.3.25                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 3.2.25</li> <li>• Orientering – kommunedirektør - orientering om fond (samme som 3.2.).</li> <li>• Anbefalinger i forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

### Konsek Øst IKS

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



## Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

| Møte            | Kontrollutvalgets saker 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestille prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon</li> <li>• Status på FELK fra revisjonen</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Mandag 19.5.25  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 17.3.25</li> <li>• Orientering – og hvordan Beredskapsplanen blir ivaretatt på hjemmesiden</li> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2024</li> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2024 (+revisjonsberetning)</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2024?</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>                                                            |
| Mandag 15.9.25  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 19.5.25</li> <li>• Orientering</li> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2025 (30.6.25)</li> <li>• Oppdragsavtale 2026 med Revisjon Øst IKS</li> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2026</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>                                              |
| Mandag 24.11.25 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 15.9.25</li> <li>• Orientering – tertialrapport 2. tertiale</li> <li>• Oppfølging av Årsavslutningsbrev 2024</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2025</li> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2025 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering</li> <li>• Kontrollutvalgets møtekalender 2026</li> <li>• Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul> |
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

## Oppfølgingsliste

| Møte  | Saknr. | Sak                                                                         | KU                                                                                                                                                                                                                                                                               | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging               | Ferdig |
|-------|--------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|--------------------------|--------|
| 3.2.  | 1/25   | Godkjenning av innkalling/sakliste                                          | Innkalling/sakliste godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                   | KU                   |           |                          | X      |
|       | 2/25   | Godkjenning av protokoll fra 25.11.24                                       | Protokoll fra 25.11.24 godkjennes                                                                                                                                                                                                                                                | KU                   |           |                          | X      |
|       | 3/25   | Interimrapport regnskapsrevisjon 2024                                       | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering                                                                                                                                                                                                                    | KU                   |           |                          | X      |
|       | 4/25   | Statusrapport revisjon 2. halvår 2024                                       | Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.24 til orientering                                                                                                                                                                                                         | KU                   |           |                          | X      |
|       | 5/25   | Vurdering av oppdragsansvarlig RR uavhengighet                              | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.                                                                                                                                        | KU                   |           |                          | x      |
|       | 6/25   | Vurdering av oppdragsansvarlig FR uavhengighet                              | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering                                                                                                                                         | KU                   |           |                          | X      |
|       | 7/25   | Prissammenligning (Benchmarking) Revisjon Øst IKS                           | Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering                                                                                                                                                                                                                    | KU                   |           |                          | X      |
|       | 8/25   | Sør-Østerdal næringshage – midlertidig innberetning                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget har mottatt og lest den midlertidige innberetningen, og det framgår av den at det ikke er avdekket straffbare forhold så langt i bobehandlingen.</li> </ul> | KU                   |           |                          | x      |
|       | 9/25   | Orientering                                                                 | Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering                                                                                                                                                                                                                               | KU                   |           | Følges opp møte 17. mars |        |
|       | 10/25  | Kontrollutvalgets tilsynsansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2024 | Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2024»                                                                                                             | KU                   |           |                          | x      |
|       | 11/25  | Eventuelt                                                                   | Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt                                                                                                                                                                                                                                    | KU                   |           |                          | X      |
|       | 12/25  | Referater og orienteringer                                                  | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering<br>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering                                                                                                                                                    | KU                   |           |                          | x      |
|       | 13/25  | Referatsaker                                                                | Referatsaker tas til orientering                                                                                                                                                                                                                                                 | KU                   |           |                          | X      |
| 17.3. |        |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |           |                          |        |
|       |        |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |           |                          |        |
|       |        |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |           |                          |        |
|       |        |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |           |                          |        |
|       |        |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |           |                          |        |

**Konsek Øst IKS**

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





| Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller                                                                                                        | Frist                             | Notater                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»                                                                                              |                                   | Behandlet i møte 6.2.23. Prosjekt ferdig våren 2024 |
| Forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»                                                                                      | Be om tilbakemelding innen 1.4.25 | Behandlet i møte 14.5.24                            |
| Be kommuneskogen om tilbakemelding angående sak 41/24                                                                                             |                                   |                                                     |
| Spesielt innenfor helse (hjemmesykepleien) Mer informasjon om bundne fond. Hvem bestemmer hva pengene skal brukes til, hvem sitter i brukerrådet? | Tilbakemelding på 1. møte i 2025  |                                                     |
| Kommunens eierskapsmelding                                                                                                                        |                                   |                                                     |
| Forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»                                                                                      | Be om tilbakemelding innen 1.4.25 | Behandlet i møte 14.5.24                            |
| Se mail fra Magnar 10.2. angående orientering                                                                                                     |                                   |                                                     |

- Kontrollutvalget ytrer ønske om å komme på «organisasjonskartet» under kommunestyret i neste års Årsberetning.