

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 07.02.2022 12:00

Sted: Besøkssenteret 2. etg.

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.01.2022

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023, Egil Rønning

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023 07.02.2022 3

Saker til behandling

1/22 Sak Se-1/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	6
2/22 Sak Se-2/22 Godkjenning av protokoll 22.11.21	7
3/22 Sak Se-3/22 Orientering fra rådmann og ordfører	24
4/22 Sak Se-4/22 Prosjektplan - "Barnefattigdom Stor-Elvdal kommune"	25
5/22 Sak Se-5/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2021	33
6/22 Sak Se-6/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	39
7/22 Sak Se-7/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	45
8/22 Sak Se-8/22 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	46
9/22 Sak Se-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	56
10/22 Sak Se-10/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	61
11/22 Sak Se-11/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	65
12/22 Sal Se-12/22 Eventuelt	70
13/22 Sak Se-13/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	71
14/22 Sak Se-14/22 Kontrollutvalgets egevaluering 2021	77
15/22 Kontrollutvalgets egevaluering 2021	78

MØTEINNKALLING

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 07.02.2022 kl. 12:00
Sted: Besøkssenteret 2. etg.
Arkivsak: 21/00006

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Besøkssenteret, møterom 2. etg.
Tid:	Mandag 7.2.22 kl. 12.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Egil Rønning (A) – leder Jan Erik H. Lingjerde (A) – nestleder Kjell Øverby (SV) Synnøve S. Hjermsstad (A) Gry Falck (SP)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Even Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Leif H. Walle, ordfører Even Moen post@rev-ost.no
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Rådmann Leif H. Walle og ordfører Even Moen sak 3/22
	Revisjon Øst IKS sak 4, 6 og 7/22

Hele sakslisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Stor-Elvdal-kommune/ og på politikernettet
--	---

Egil Rønning (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 27.1.22
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
1/22	21/00137-5	Sak Se-1/22 Godkjenning av innkalling/sakliste
2/22	21/00137-6	Sak Se-2/22 Godkjenning av protokoll 22.11.21
3/22	21/00058-7	Sak Se-3/22 Orientering fra rådmann og ordfører
4/22	22/00003-2	Sak Se-4/22 Prosjektplan - "Barnefattigdom Stor-Elvdal kommune"
5/22	21/00109-23	Sak Se-5/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2021
6/22	21/00109-17	Sak Se-6/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021
7/22	21/00109-18	Sak Se-7/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
8/22	21/00047-3	Sak Se-8/22 Kontrollutvalgets årsplan - 2022
9/22	21/00109-19	Sak Se-9/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet
10/22	21/00109-20	Sak Se-10/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet
11/22	21/00109-21	Sak Se-11/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021
12/22	21/00052-9	Sal Se-12/22 Eventuelt
13/22	21/00060-17	Sak Se-13/22 Referater, orienteringer og diskusjoner
14/22	21/00057-9	Sak Se-14/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021

Rena, 27.01.2022

Egil Rønning

Arkivsak-dok. 21/00137-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	07.02.2022

SAK SE-1/22 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling og sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00137-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 22.11.21

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 22.11.21 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 22.11.21

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 22.11.2021 Kl. 12:00 – 16:10
Sted: Besøksenteret, møterom 2. etg.
Arkivsak: 21/00006

Tilstede: Egil Rønning (Ap), Jan Erik H. Lingjerde (Ap), Synnøve S. Hjermsstad (Ap), Kjell Øverby (Sosialistisk venstre parti), Gry Falck (Senterpartiet-KS)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Rådmann Leif H. Walle sak 39/21, økonomisjef Ann-Helen Rustad sak 39/21, regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten digitalt sak 41/21, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Machaelsen digital sak 42/21, ordfører Even Moen fra sak 42/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
37/21	21/00137-1	Sak Se-37/21 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
38/21	21/00137-2	Sak Se-38/21 Godkjenning av protokoll	4
39/21	21/00058-5	Sak Se-39/21 Orientering fra administrasjonen	5
40/21	21/00052-6	Sak Se 40/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"	7
41/21	21/00109-11	Sak Se-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	8
42/21	21/00054-1	Sak Se-42/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	9

43/21	21/00047-1	Sak Se-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	11
44/21	21/00057-7	Sak Se-44/21 Møtekalender 2022	12
45/21	21/00052-5	Sak Se-45/21 Eventuelt	13
46/21	21/00060-10	Sak Se-46/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	14
47/21	21/00060-12	Sak Se-47/21 Referatsaker	15

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

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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

Saker til behandling

37/21 Sak Se-37/21 Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	37/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes.

[Lagre]

38/21 Sak Se-38/21 Godkjenning av protokoll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	38/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Godkjenning av protokoll fra 20.9.21 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 20.9.21 godkjennes.

[Lagre]

39/21 Sak Se-39/21 Orientering fra administrasjonen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	39/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan står det følgende:

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektør:

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

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

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

Kontrollutvalget ønsker også orientering om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding.

Møtebehandling

- Rådmannen ønsker en mere spisset bestilling på hva kontrollutvalget ønsker orientering om.
- Kontrollutvalget, økonomisjef og rådmann diskuterte hvordan oppfølging av kommunestyrevedtak skal rapporteres til kontrollutvalget.
- Sykefravær i 2021 er noe høyere enn i 2020.
- Økonomi. Det er et merforbruk på ca 4 mill i forhold til budsjett.
- Legeordningen i kommunen.
- Ift. ny kommunelov utarbeides det nytt økonomireglement i kommunen.
- Revidering av kommunens eierskapsmelding starter i 2022. Den forrige er fra 2017.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

40/21 Sak Se 40/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	40/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Egil Rønning, Kjell Øverby og Synnøve S. Hjermsstad deltar på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 2. og 3. februar. Sekretær melder på.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Egil Rønning, Kjell Øverby og Synnøve S. Hjermsstad deltar på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 2. og 3. februar. Sekretær melder på.

[Lagre]

41/21 Sak Se-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	41/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Kontrollutvalget behandlet *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"* for gjennomgang av 2020-regnskapet i møte 20.9. jf. sak Se-29/21. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten gir en orientering om saken.

Møtebehandling

Hanne Mette Rusten presenterte planen digitalt.

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

42/21 Sak Se-42/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	42/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. 32 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom». Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 7. februar 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møte 2.6.21 forvaltningsrevisjonsrapport «Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon», sak 23/21. Det er derfor på tide å bestille prosjektplan for gjennomføring av en ny forvaltningsrevisjon med oppstart i 2022.

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i kontrollutvalgets møte 2.6.2020, sak 2020/35, og i møte 21.9.2020, sak 2020/45. Prosjekter som ble prioritert er:

- Nr. 1 "Offentlige anskaffelser (Evt.kontraktsoppfølging ifm anskaffelser)
- Nr. 3 "Sykefravær/sykefraværsoppfølging"
- Nr. 10 "Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning"
- Nr. 19 "Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester"
- Nr. 24 "Tjenestetilbudet til psykisk utviklingshemmede"
- Nr. 28 "Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Opplæringslova kap. 9A)"
- Nr. 32 "Tiltak for å forhindre barnefattigdom"
- Nr. 34 "Beredskap og forvaltning - vann og avløp"

Dette i en uprioritert liste.

Kontrollutvalget vil i dagens møte bestemme seg for hvilke av de ovenstående områdene de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Det er satt av 200 timer i 2022. Forvaltningsrevisor vil delta i møtet, fysisk eller digitalt.

Møtebehandling

Magnus Michaelsen deltok digitalt under behandling i saken. Kontrollutvalget ønsket å gå for prosjekt nr 32, «Tiltak for å forhindre barnefattigdom».

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. 32 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom». Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 7. februar 2022.

Det ble ikke fremmet andre forslag for vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. 32 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom». Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 7. februar 2022.

[Lagre]

43/21 Sak Se-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	43/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Møtebehandling

Sekretær legger til et ekstra punkt 4 under 4.1 i vedlagte årsplan.

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

44/21 Sak Se-44/21 Møtekalender 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	44/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering.

Saksframstilling:

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

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering.

[Lagre]

45/21 Sak Se-45/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	45/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

- Leder i kontrollutvalget og sekretær formulerer et brev til rådmann, med kopi til ordfører, der kontrollutvalget forlanger at det blir lagt ut en link på hjemmesiden til kommunen, under politikk, til kontrollutvalgets møtedokumenter.
- Rådet for likestilling av Funksjonshemmede (RLF) ligger heller ikke inne på møtekalenderen på kommunens hjemmeside, eller på politikernettet. Dette har vært påpekt i en årrekke, kontrollutvalget finner det ikke akseptabelt. Dette er også et lovpålagt og politisk valgt utvalg som skal være oppført begge nevnte steder.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Leder i kontrollutvalget og sekretær formulerer et brev til rådmann, med kopi til ordfører, der kontrollutvalget forlanger at det blir lagt ut en link på hjemmesiden til kommunen, under politikk, til kontrollutvalgets møtedokumenter.
- Rådet for likestilling av Funksjonshemmede (RLF) ligger heller ikke inne på møtekalenderen på kommunens hjemmeside, eller på politikernettet. Dette har vært påpekt i en årrekke, kontrollutvalget finner det ikke akseptabelt. Dette er også et lovpålagt og politisk valgt utvalg som skal være oppført begge nevnte steder.

[Lagre]

46/21 Sak Se-46/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	46/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Saksframstilling:

Det ble gjennom kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» 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 Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjernstad

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

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

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

Møtebehandling

Der det ikke er vedtaksføre møter bør det være et kortfattet referat (SKO).

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

[Lagre]

47/21 Sak Se-47/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.11.2021	47/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00058-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-3/22 ORIENTERING FRA RÅDMANN OG ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens og ordførerens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Rådmannen er invitert i dagens møte for å gi en orientering om:

- Økonomisk status
- Sykefravær
- Planlagte og gjennomførte tilsynssaker (fra Statsforvalteren)
- Hvilke rutiner kommunen har for å følge opp kommunestyrevedtak

Ordfører er invitert for å orientere om «rikets tilstand».

Arkivsak-dok. 22/00003-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-4/22 PROSJEKTPLAN - "BARNEFATTIGDOM STOR-ELVDAL KOMMUNE"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Tiltak for å forhindre barnefattigdom». Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer og er ferdig til behandling i kontrollutvalget høsten 2022.

Vedlegg:

Prosjektplan

Saksframstilling:

Prosjektplanen ble bestilt i kontrollutvalgets møte 22.11.21 i medhold for Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023.

Et betydelig antall barn vokser opp i lavinntektshusholdninger i Norge, antallet er økende.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor temaet barnefattigdom/barn i lavinntektshusholdninger vil direkte og indirekte berøre flere av delmålene under hovedmålsettingen for oppvekst i kommuneplanens samfunnsdel: *Stor-Elvdal kommune skal være en god kommune å vokse opp i, der alle barn og unge får mulighet til å realisere sitt fulle potensiale når det gjelder læring og utvikling.*

Forvaltningsrevisjonen vil kunne gi kommunestyret informasjon om et viktig område når det gjelder å ivareta barn og unge i kommunen. Samtidig vil den også kunne være til nytte for kommunens administrasjon, for eksempel ved å at det blir identifisert forbedringsområder.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å forebygge og bekjempe barnefattigdom.

En kartlegging av Stor-Elvdal kommunes oversikt, tiltak og vurdering av effekter vil kunne bidra til å belyse hva kommunen gjør overfor barn i lavinntektshusholdninger, noe som kan gi nyttig styringsinformasjon til kommunestyret.

Forslag til problemstillinger

Problemstilling 1: Har Stor-Elvdal kommune oversikt over barn i lavinntektshusholdninger?

Problemstilling 2: Hvilke tiltak har Stor-Elvdal kommune for å forebygge og forbedre barns situasjon i lavinntektshusholdninger?

Problemstilling 3: Er det etablert et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektshusholdninger?

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

TILTAK FOR Å FORHINDRE BARNEFATTIGDOM

STOR-ELVDAL KOMMUNE 2022

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

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	3
2	Bakgrunnsinformasjon – barnefattigdom	3
3	Risiko og vesentlighet.....	4
4	Formål.....	5
5	Forslag til problemstillinger.....	5
6	Kilder til revisjonskriterier	5
7	Metode for datainnsamling.....	6
8	Deltakere fra revisjonen	6
9	Timebudsjett	6

Forsidebilde: Frank Trønnes

1 Bakgrunn for prosjektet

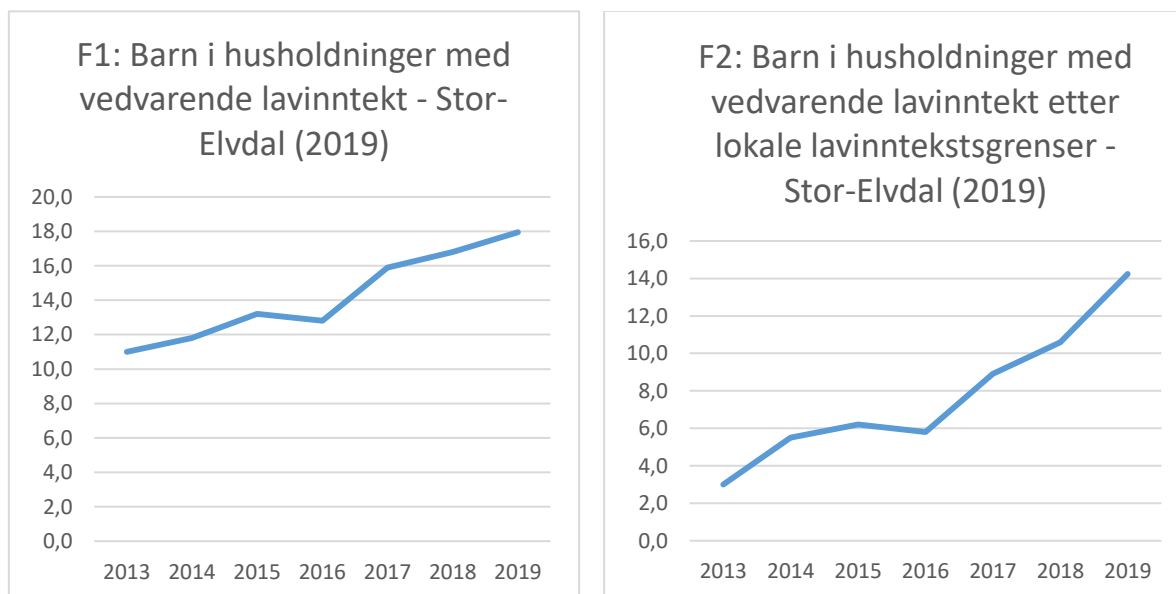
I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak,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

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune bestilte 22. november 2021, jamfør vedtak i sak 42/21, en prosjektplan av Revisjon Øst IKS for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon med tittelen *Tiltak for å forhindre barnefattigdom*.

2 Bakgrunnsinformasjon – barnefattigdom

Et betydelig antall barn vokser opp i lavinntektshusholdninger i Norge, og antallet er økende. I 2019 vokste 11,7 prosent av alle barn i Norge opp i en familie med vedvarende lavinntekt, en økning på 0,4 prosentpoeng fra året før.¹ Slik SSB definerer begrepet er vedvarende lavinntekt beregnet som den gjennomsnittlige husholdningsinntekten over 3 år.

Figurene nedenfor viser henholdsvis barn i husholdninger med vedvarende lavinntekt og barn i husholdninger med vedvarende lavinntekt etter lokal lavinntektsgrense i Stor-Elvdal kommune, for perioden 2013 til 2019.² Lavinntektsgrensen blir beregnet ved å se på mediangjennomsnittet for hele landet over en tre års periode, jf. figur 1, og mediangjennomsnittet i Stor-Elvdal kommune i figur 2.



Vi ser at det er en markant negativ utvikling i andelen barn i lavinntektshusholdninger fra 2013 til 2019 i Stor-Elvdal. For eksempel har barn i husholdninger med vedvarende lavinntekt etter lokale lavinntektsgrenser steget fra 3 prosent til 14,2 prosent i perioden. Det skal påpekes at veksten av barn

¹ www.bufdir.no/statistikk_og_analyse/barnefattigdom

² www.bufdir.no/statistikk_og_analyse/barnefattigdom/#/3423

i lavinntektshusholdninger for eksempel kan påvirkes av en nedgang i det lokale arbeidsmarkedet og høy bosetting av flyktninger.³

Det har vært stor oppmerksomhet rundt barnefattigdom/barn i lavinntektshusholdninger de senere årene, med utarbeiding av nasjonal handlingsplan mot barnefattigdom og utforming av statlige tilskudd med formål om inkludering av barn og unge.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor temaet barnefattigdom/barn i lavinntektshusholdninger vil direkte og indirekte berøre flere av delmålene under hovedmålsettingen for oppvekst i kommuneplanens samfunnsdel: *Stor-Elvdal kommune skal være en god kommune å vokse opp i, der alle barn og unge får mulighet til å realisere sitt fulle potensiale når det gjelder læring og utvikling.*

Forvaltningsrevisjonen vil kunne gi kommunestyret informasjon om et viktig område når det gjelder å ivareta barn og unge i kommunen. Samtidig vil den også kunne være til nytte for kommunens administrasjon, for eksempel ved å at det blir identifisert forbedringsområder.

3 Risiko og vesentlighet

En rekke studier finner at lavinntekt kan føre til uheldige utfall for barn og unge. Funn fra forskning antyder at kostnadene er betydelige. Denne forskningen konkluderer i hovedsak med at det vil lønne seg å sette i gang tiltak som kan redusere antall barn som vokser opp i fattigdom, og eventuelt også redusere de negative konsekvensene av å vokse opp i fattigdom.⁴

Det er ikke slik at en stor andel av barn i lavinntektshusholdninger nødvendigvis opplever materielle og sosiale mangler i Norge. En oppvekst i fattigdom i Norge innebærer færre valgmuligheter og som oftest en lavere levestandard enn det jevnaldrende har. Dette kan ha mange negative konsekvenser, både på kort og lang sikt. Deltagelse på ulike sosiale arenaer og på fritidsaktiviteter gir tilgang til mestring, tilhørighet, fellesskap, opplevelser og venner. Lav inntekt kan bidra til å begrense deltagelsen.

Fattigdom består imidlertid også av andre dimensjoner enn tilgang på materielle ressurser.⁵ I Solberg-regjeringens samarbeidsstrategi for barn og ungdom i lavinntektsfamilier (2020–2023) står det:⁶ «*Barn i lavinntektsfamilier har høyere risiko enn andre barn for en rekke påkjenninger i oppveksten og negative konsekvenser senere i livet. De har for eksempel økt risiko for å oppleve mobbing, utfordringer på skolen, dårligere fysisk og psykisk helse, trangere og dårligere boforhold, hyppigere flytting og mindre vennkontakt. Barn og unge oppgir også at det er skambelagt å ha dårlig råd og at dette er noe både foreldre og barn forsøker å skjule.*»

Reduserte sosiale helseforskjeller er et nasjonalt mål for folkehelsepolitikken. Folkehelsebarometeret for 2021 viser at Stor-Elvdal kommune har en betydelig høyere andel lavinntektshusholdninger (0-17 år) enn fylkes- og landsgjennomsnittet. Innbyggerne i Stor-Elvdal kommune har et større frafall i videregående skole og lavere utdanning sammenlignet med landet og fylket. Samtidig har kommunen flere husholdninger med enslige forsørgere.

³ www.ssb.no/inntekt-og-forbruk/artikler-og-publikasjoner/115-000-barn-i-husholdninger-med-vedvarende-lavinntekt

⁴ Se for eksempel *Muligheter og hindringer for barn i lavinntektsfamilier* - NOVA Rapport 11/2018

⁵ Se for eksempel *Sosioøkonomisk status og barn og unges psykologiske utvikling: Familiestressmodellen og familieinvesteringsperspektivet*. Helsedirektoratet IS-24/12 2015.

⁶ *Like muligheter i oppveksten*. Regjeringens samarbeidsstrategi for barn og ungdom i lavinntektsfamilier (2020–2023). Departementene.

Barnefattigdom kan medføre flere negative konsekvenser for både individ og samfunn, både på kort og lang sikt. Derfor vil det være av interesse å se på hvordan Stor-Elvdal kommune arbeider med dette temaet.

4 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å forebygge og bekjempe barnefattigdom.

En kartlegging av Stor-Elvdal kommunes oversikt, tiltak og vurdering av effekter vil kunne bidra til å belyse hva kommunen gjør overfor barn i lavinntektshusholdninger, noe som kan gi nyttig styringsinformasjon til kommunestyret.

5 Forslag til problemstillinger

Problemstilling 1: *Har Stor-Elvdal kommune oversikt over barn i lavinntektshusholdninger?*

Problemstilling 2: *Hvilke tiltak har Stor-Elvdal kommune for å forebygge og forbedre barns situasjon i lavinntektshusholdninger?*

Problemstilling 3: *Er det etablert et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektshusholdninger?*

6 Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier, også kalt «foretrukket praksis», er en samlebetegnelse for de krav eller forventninger som brukes som grunnlag for å vurdere kommunens virksomhet. Revisjonskriterier fastsettes normalt med basis i en eller flere autoritative kilder, hvor kommunens egne retningslinjer også kan utgjøre revisjonskriterier.

Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik og svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes. I dette prosjektet vil det kunne være aktuelt å ta utgangspunkt i følgende revisjonskriterier:

- Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sosialtjenesteloven). LOV-2009-12-18-131.
- Lov om barnehager (barnehageloven). LOV-2005-06-17-64
- Lov om barneverntjenester (barnevernloven). LOV-1992-07-17-100.
- Lov om folkehelsearbeid (folkehelseloven). LOV-2011-06-24-29.
- Forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten. FOR-2018-10-19-1584.
- Rundskriv til sosialtjenesteloven, hovednr. R35-00
- Retningslinjer for samarbeid mellom barneverntjenesten og NAV-kontoret
- Tildelingsbrev fra Arbeids- og sosialdepartementet

7 Metode for datainnsamling

Til dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vil vi innhente informasjon og dokumentasjon fra skriftlige kilder i kommunen, samt gjennom intervjuer med ansatte i kommunen.

Dokumentasjon som er nyttig i denne sammenhengen er for eksempel relevante rutiner, prosedyrer, retningslinjer, ulike planer og eventuelle rundskriv og notat.

Vi ser det som aktuelt å intervjuere personer fra barnehage, barnevern, helsestasjon/skolehelsetjeneste og forebyggende folkehelse. Det vil også kunne være naturlig å snakke med noen fra NAV, og eventuelt andre som har relevant tilknytning til temaet i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Totalt ser vi for oss at det blir gjennomført fra syv til ni intervjuer.

8 Deltakere fra revisjonen

Dette prosjektet vil bli gjennomført med Odd Henning Aure som utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen.

9 Timebudsjett

Vi forventer å starte opp prosjektet i februar og at det er ferdigstilt til behandling i kontrollutvalget 12. september 2022. Etter våre anslag kan dette forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres med en ramme på inntil 300 timer.

Arkivsak-dok. 21/00109-23
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-5/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REGNSKAPSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- Bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

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

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- etablert kontroll av filoverføring fra profil er gjennomført

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

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

Stor-Elvdal kommune
v/rådmann
Postboks 85
2481 Koppang

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

Saksbeh.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
700/2021

Dato:
15.12.2021

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – STOR-ELVDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Stor-Elvdal kommune for 2021 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemming og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift, og sykepengerefusjoner

I tillegg har vi kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- etablert kontroll av filoverføring fra profil er gjennomført

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

Forespørsel knyttet til IT-systemer som genererer økonomisk informasjon

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap skal revisor innhente opplysninger og opparbeide seg kunnskap om kommunens IT-systemer som genererer økonomisk informasjon. Dette følger av ISA 315 punkt 18 b) «de prosedyrene innen både IT-systemer og manuelle systemer som initierer, registrer, prosesserer og eventuelt korrigerer transaksjonene, og overfører dem til hovedboken og rapporterer dem i regnskapet.

Vi har ikke mottatt tilbakemelding på vår forespørsel om Agresso av 28.10.2021.

I tillegg til dette er det tatt i bruk enkelte nye forsystemer og betalingssystemer i 2021 som vil bli fulgt opp i årsoppgjøret.

Forespørsel knyttet til opprinnelig budsjett 2021

Det er gjennomført forespørsel i møte med økonomisjef den 25.10.2021 om opprinnelig budsjett. Vi har bedt om tilbakemelding på hva som er årsaken til forskjellen i netto driftsresultat i oppstillingene §§ 5-6 og 5-4 1. ledd.

I de samme oppstillingene er bruk og avsetning bundne fond ulike, og vi har bedt om en redegjørelse for hva som er årsaken til forskjellene.

Forespørselen ble gjentatt i vår e-post av 15.11.2021. Vi har ikke mottatt tilbakemelding på vår forespørsel.

Attestasjon og anvisning

Det følger av kommunens økonomireglement § 5-1. Alminnelige bestemmelser:

- Ethvert krav på kommunen som skal dekkes over kommunens budsjett, skal være attestert og anvist av rette vedkommende. Der hvor attestanten eller anviser er forhindret fra å utføre oppgaven (ferie, sykdom) utover 3 dager, plikter leder å sørge for en vikar.
- Attestasjon og anvisning foretas via kommunens fagsystemer eller på fastsatte blanketter.
- Regninger som ikke er attestert etter bokføringslovens bestemmelser, skal sendes tilbake til attestanten fra anviser eller økonomiavdelingen.

Revisor følger opp rutinen for attestasjon og anvisning ved bruk av statistisk metode. Dette betyr at dersom antall bilag (populasjon) er over 250, er det tilstrekkelig ved et tilfeldig utvalg å teste 25 bilag. Uten avvik fra rutinen vil vi kunne konkludere positivt på at rutinen fungerer, og projisere det positive funnet over til alle bilagene ved testtidspunktet.

Dersom antall bilag er under 250 er det tilstrekkelig og teste 10%. Det følger videre at vi ikke forventer avvik, og ved avvik fra rutinen må det vurderes å utvide utvalget.

Kommunen har få manuelle innkjøpsbilag, testen er gjennomført per 22.11.21 og vi fant et avvik. Ved utvidelse av utvalget fant vi ingen flere avvik fra rutinen.

Ved attestasjon og anvisning via kommunes fagsystemer (applikasjonskontroll) er det tilstrekkelig ved observasjon å teste om en person har mulighet for å omgå systemet / systemtest. Vi har fulgt opp systemene Agresso, Visma timelønn samt Expense. Vi fant ingen mulighet for å omgå systemet.

Kommunen har i tillegg til ovenstående, to fagsystemer til: Visma ressursstyring (helsesektor) og Visma timeplan (skolesektor).

Sektor helse benytter systemet Visma ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Turnusen planlegges og registreres i systemet av de turnusansvarlige i de ulike avdelingene. De legger ut ledige vakter og godkjenner søknad om ekstravakter.

Utfordringene i dette systemet er at de turnusansvarlige har mulighet til å legge inn turnus og ekstravakter på seg selv. De har også mulighet til å godkjenne remitterings fil (logg) for overføring av lønnsdata fra Visma ressursstyring til Visma HRM. Mulighetene til å omgå rutine for arbeidsdeling, medfører økt risiko for misligheter.

De turnusansvarlige skal ikke benytte Visma ressursstyring når de tar på seg ekstravakter. I slike tilfeller skal det leveres manuelle timelister som behandles sammen med øvrig variabel lønn.

For å demme opp for svakhetene i systemet anbefaler vi at det etableres manuell attestasjon og anvisning på samlet månedlig timeliste som skrives ut på papir pr. enhet fra Visma ressursstyring.

Visma timeplan er tatt i bruk i 2021, men er slik vi forstår ikke fullt ut implementert i kommunen. Så langt vi kjenner systemet har Visma timeplan den samme systemsvakhet som Visma Ressurs. Dvs. at enkelte ansatte har mulighet for å registrere og godkjenne timer uten at systemet sikrer arbeidsdeling.

For å demme opp for denne svakheten bør kommunen vurdere tiltak på samme nivå som Visma ressurs.

Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser

Det er gjennomført oppfølging av kommunens etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser knyttet til direkte anskaffelser til en verdi på mellom kr 100 000 og kr 1 300 000. Vi plukket ut to anskaffelser, og har gjennomført forespørsel etter anskaffelsesprotokoll.

På anskaffelse av kurs fra Tilknytningspsykologene AS, er det bekreftet at anskaffelsen skulle vært gjennomført som en intensjonskunngjøring. Vi mener i tillegg at det burde vært ført en anskaffelsesprotokoll som bekreftet årsaken til at det ikke var gjennomført konkurranse på anskaffelsen.

Ved kjøp av tjenester fra Stendi AS, er det ikke gjennomført anbudskonkurranse. Vi har fått informasjon om at de har forsøkt (eller jobbet for) å få til andre løsninger siden 2017, uten at det er funnet noen god løsning. Vi vil anbefale at det fortsettes å jobbe med å gjennomføre konkurranse, men innenfor det som er akseptabel løsning for brukeren.

Dokumentasjon knyttet til kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift

Kommunen har rett til kompensasjon for merverdiavgift for merverdiavgift på kjøp av varer og tjenester til eget bruk. Refusjonskravet som sendes inn hver termin, skal i tillegg attesteres av revisor.

I vår kontroll finner vi at det er enkelte svakheter i bilagshåndteringen. I termin 4 fant vi bl.a. at intern-fakturering uten merverdiavgift (kjøretøyer) ble kodet med kompensasjon for merverdiavgift, og utgifter til mat (ikke undervisning) ble kodet med krav om kompensasjon for merverdiavgift på fritidsklubben og på ungdomsskolen. Vi vil anbefale at det tas en gjennomgang av regelverket på tilhørende tjenesteområde.

Bilagshåndtering

Vi registrerer at kommunen har tatt i bruk muligheten til å skanne inn og lagre vedlegg i Agresso på bilagsnivå. Vi gjør oppmerksom på at vi i vår kontroll av dagsoppgjør fant at enkelte bilag var uleselig. Vi anbefaler at det vurderes tiltak for å bedre kvaliteten.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2021. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 15. desember 2021



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00109-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-6/22 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2021 til orientering.

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.21

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.9.20, sak 2020/43, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Stor-Elvdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2021.

Merforbruket på i linjene 6-9 dekkes i det vesentligste opp av et mindreforbruk på linjene 1-5 (regnskapsrevisjon).

Med bakgrunn av det som kommer frem i vedlagte rapport vil Stor-Elvdal kommune bli debitert (belastet) med kr 4 614,- pr. 31.12.21.

Statusrapport revisjon for 2021

Stor-Elvdal kommune



Utarbeidet 10.1.22

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	300	168,25	290,25		
2 Revisjonsuttalelser	100	47,50	62,75		
3 Beboerregnskap	25	6,50	6,50		
4 Veiledning/bistand	10	13,25	17,00		
5 Etterlevelseskontroll	25	7,00	12,75		
SUM 1-5	460	242,50	389,25	84,62 %	
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	7,75	20,25		
7 Forvaltningsrevisjon	200	213,50	217,50		
8 Eierskapskontroll	0	-	-		
SUM 6-8	200	221,25	237,75	118,88 %	
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	25	31,25	62,50	250,00 %	
SUM TOTALT 1-9	685	495,00	689,50	100,66 %	-

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1472	Undersøkelse rolle- og habilitetsspørsmål	7,75 timer
1498	Likebehandling ved fradelingssaker	1,75 timer
1499	Prosjektplan - tiltak for å forhindre barnefattigdom	10,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>20,25 timer</u>

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 2.6.20, jf sak 35/20. Endelig plan kommer opp til sluttbehandling i møte den 21.9.20

Kontrollutvalget bestilte en faktaundersøkelse knyttet til roller og habilitet ved bygging av rovviltsenteret i møte den 15.3.21, jf sak 16/21. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 2.6.21, jf sak 27/21.

Prosjektplan knyttet til tiltak for å forhindre barnefattigdom ble bestilt i møte den 22.11..21, jf sak 42/21. Prosjektplanen er planlagt fremlagt for kontrollutvalget i møte den 7.2.22

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

237	Kompetanse i kommunens organisasjon	217,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>217,50 timer</u>

Kompetanse i egen organisasjon, prosjekt 237, ble bestilt i møte den 16.9.19, jf sak 20/19. Arbeidet skulle starte opp høsten 2020, og gjennomføres innenfor en ramme på 230 timer med avslutning i 2021. Prosjektet ble behandlet i møte den 2.6.21, jf sak 23/21. Det påløp 100,25 timer på prosjektet i 2020.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 2021.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Stor-Elvdal kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 6.4.21, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 28.5.21.

Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 2.6.21, jf sak 20/21.

Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av det konsoliderte årsregnskapet til Stor-Elvdal kommunes som består av kommuneregnskapet og Stor-Elvdal kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelsesk kontroll med frist 30.6.21 er avlagt 18.8.21.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 20.9.21, jf sak 29/21.

Kontrollutvalget fikk i møtet den 22.11.21 fremlagt revisors risikovurderinger og plan for etterlevelseskontroll for 2021, jf sak 41/21.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. Nytt av året er også at revisor skal uttale seg om kommunens bruk av den statlige kompensasjonsordningen for covid-19 som tildeles lokalt næringsliv.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 18,75 timer på møtedeltakelse og 43,75 timer i 2021. I tillegg kommer kjøring på 17,00 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2020 er avlagt 28.5.21.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6.21 avlagt 18.8.21. Denne ble behandlet i møte 20.9.21.

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er avtalt for disse.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 30.6.21 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Stor-Elvdal kommune debiteret (belastet) med kr 4 614 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (689,50 timer a kr 1 025)	kr	706 738
<u>- Fakturert akonto 2021 (kr 175 531 pr kvartal)</u>	kr	<u>- 702 124</u>
<u>Slutfakturering pr 31.12.21</u>	kr	<u>4 614</u>

Løten, den 10. januar 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00109-18
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	07.02.2022

SAK SE-7/22 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

Arkivsak-dok. 21/00047-3
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-8/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN - 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Årsplan 2022

Saksframstilling:

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

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

Årsplanen ble også behandlet i forrige møte 22.11.21 der det ble noen endringer, den tas derfor opp til endelig behandling i dagens møte.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering etter behandling i kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2022

**KONTROLLUTVALGET I
STOR-ELVDAL KOMMUNE**



**Vedtatt i kontrollutvalget 7.2.22
Behandlet i kommunestyret **XX.XX** – sak /**

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2022.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2022	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Det er vedtatt ny kommunelov, lov 22. juni 2018 nr 83 hvor deler av den ble gjort gjeldende i 2019 mens noe gjelder fra henholdsvis 1.1.2020 og 1.1.2021. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 23** og **kapittel 24**. Det er også en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Kontrollutvalgsforskriften har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2022. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

Alle sentrale dokumenter blir lagt ut på Konsek Øst IKS sin hjemmeside.

2 Kontrollutvalget i Stor-Elvdal

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Egil Rønning - leder	AP	Per Modal	AP
Jan Erik H. Lingjerde - nestleder	AP	Anne Herud	AP
Synnøve Solbakken Hjermstad	AP	Sigbjørn Mobekk	AP
Kjell Øverby	SV	Olav Follstad	V
Gry Falck	SP	Einy Brænd	SP

Kontrollutvalget har eget reglement, dette ble lagt fram for behandling i kontrollutvalg 2.6. og vedtatt i kommunestyre 16.6.2021.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 ble lagt fram i møte 22.11. Det er lagt opp til 5 møter i 2022. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.

Det legges opp til følgende møtedager i 2022:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	7.	21.		31.				12.		28.	



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmann, etter avtale.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra rådmann:

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

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2021, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3 annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2022.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 21. september 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Fellesfunk. inkl. næringsutvikling	Offentlige anskaffelser (Evt. kontraktsoppfølging i forbindelse med anskaffelser)
-----«-----	Sykefravær, sykefraværsoppfølging
-----«-----	Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning
Helse, velferd og omsorg/institusjonstj.	Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
-----«-----	Tjenestetilbudet til psykisk utviklingshemmede
Oppvekst og kultur	Skolemiljø og mobbing
-----«-----	Tiltak for å forhindre barnefattigdom
Samfunnsutvikling	Beredskap og forvaltning – vann og avløp

Planen ble vedtatt av kommunestyret 28.10.20.

Kontrollutvalget bestilte i 2019 en forvaltningsrevisjon rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalget 2.6.2021.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen).

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Kommentarer
Stor-Elvdal Energi AS	
Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
FIAS AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
ABAKUS AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
Revisjon Øst IKS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
Innlandet Energi Holding AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Det er ikke budsjettert til eierskapskontroll i 2021, men det er lovpålagt å ha en plan.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 9.12.20.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Det foreslås en generell «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunenes systemer og rutiner fungerer i praksis. Samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, jf. pkt. 4.4 ovenfor, foreslås at det gjennomføres eierskapskontroll av disse selskapene.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i møtet 20. september 2021. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2022.
- Høsten 2022 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Revisjonens plan for Stor-Elvdal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2022.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i mars 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

Kontrollutvalgets årsplan for 2023 behandles i siste møte i 2022 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

¹ NKRF (Norges kommunerevisorforbund <https://www.nkrf.no/>)

² http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2022

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2022, trolig i juni. Revisjon Øst IKS vil også trolig delta. Det samme ble gjort i august 2021, men den dagen var forbeholdt kontrollutvalgsledere da smittevern hensyn ikke lå til rette for å samle alle kontrollutvalgene.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Den blir avholdt 2. og 3. februar på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Stor-Elvdal, 7.2.22
Egil Rønning (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
avdelingsleder


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektør
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.
Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte.

Arkivsak-dok. 21/00109-19
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-9/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Stor-Elvdal kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Stor-Elvdal kommune

Saksframstilling:

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

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

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Han kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget, Tommy Pettersen, sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 10. januar 2022

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 10. januar 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00109-20
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-10/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Revisors uavhengighetserklæring

Saksframstilling:

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

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

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

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

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune
v/Konsek Øst IKS
Torget 1
2450 Åmot

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
700/2022

Dato:
4. januar 2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Stor-Elvdal kommune 2022

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

Magnus Michaelsen
Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00109-21
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-11/22 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

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

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

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Stor-Elvdal kommune. Begge tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Stor-Elvdal kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Stor-Elvdal kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2021 - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler
<p>9. Uttalelserrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelserretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2021.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2021 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2020
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.	
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p>- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2021.</p>

Arkivsak-dok. 21/00052-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAL SE-12/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken blir lagt fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00060-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-13/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Tiltaksplan

Saksframstilling:

Det er bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

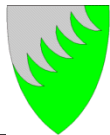
Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad

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

- Eventuelle mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Daglig leder i Konsek Øst IKS har videre bestemt/foreslått at sekretariatet i hvert møte legger ved «tiltaksplan med oppfølgingsliste» som blir oppdatert etter hvert møte, til denne orienteringssaken. Den blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten. Tidligere har den oppdaterte planen blitt lagt ut etter hvert møte.



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 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde ○ Saker fra SKO utvalget – Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad • Gry Falck er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Mandag 7.2.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 22.11.21 • Orientering – økonomi, sykefravær, oppfølging av KS vedtak, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» • Interimrapport 2021 • Statusrapport revisjon for 2021, 2. halvår (31.12.21) • Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (benchmarking) • Kontrollutvalgets årsplan 2022 (tas opp til ny behandling fra forrige møte, med endringer) • Vurdering av oppdragsansvarlig RR (regnskapsrevisors) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig FR (forvaltningsrevisors) uavhengighet • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs veiledere • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker

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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluering av møte
Mandag 21.3.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 7.2.22 • Orientering • Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering • Engasjementsbrev Stor-Elvdal kommune • Engasjementsbrev Stor-Elvdal kommuneskoger KF • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 31.5.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 21.3.22 • Orientering - Orientering fra rådmann om planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021) • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2021 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 12.9.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 31.5.22 • Orientering - hva har rådmannen gjort ifm. Anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport «Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon»? • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2022 (30.6.22) • Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 28.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.9.22 • Orientering (iflg. KU årsplan – oppfølging av KS saker fra rådmann ½ årig) <ul style="list-style-type: none"> ✓ Planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Plan for forenklet etterlevelseskontroll • Kontrollutvalgets årsplan for 2023 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Kontrollutvalgets møtekalender 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av møte



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

--	--	--

Arkivsak-dok. 21/00057-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
07.02.2022

SAK SE-14/22 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar egnevalueringen sin til etterretning.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

Denne behandlingen '15/22 Kontrollutvalgets egenevaluering 2021' har ingen saksframlegg.