



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

### **Konsek Øst IKS**



Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Evaluering av møte</li></ul>
Mandag 21.3.22	<ul style="list-style-type: none"><li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li><li>• Godkjenning protokoll 7.2.22</li><li>• Orientering – hvordan vil energikostnaden slå ut for kommunen?</li><li>• Evaluering av møte 2021</li><li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referater og orienteringer</li><li>• Referatsaker</li></ul>
Mandag 23.5.22	<ul style="list-style-type: none"><li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li><li>• Godkjenning protokoll 21.3.22</li><li>• Orientering - Statsforvalterens kommunebilde (sendt ut til KU medlemmene tidligere)</li><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (+revisjonsberetning)</li><li>• årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021</li><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2021</li><li>• Kontrollutvalgets regnskap for 2021</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referater og orienteringer</li><li>• Referatsaker</li></ul>
Mandag 13.6.22	<ul style="list-style-type: none"><li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li><li>• Godkjenning av protokoll 31.5.22</li><li>• Orientering, u.off.</li></ul>
Mandag 12.9.22	<ul style="list-style-type: none"><li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li><li>• Godkjenning protokoll 13.6.22</li><li>• Orientering - hva har kommunedirektøren gjort ifm. Anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport «Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon»? Aktivitetsplikten ift. likestilling som skulle vært omtalt i Årsberetningen. Finnes det en «varslingsplan», be om å få den forelagt. Økte strømgifter, er det gjort innsparinger andre steder eller blir det et merforbruk?</li><li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK)</li><li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2022 (30.6.22)</li><li>• Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS</li><li>• Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referater og orienteringer</li><li>• Referatsaker</li></ul>
Mandag 28.11.22	<ul style="list-style-type: none"><li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li><li>• Godkjenning protokoll 12.9.22</li><li>• Orientering (iflg. KU årsplan – oppfølging av KS saker fra rådman ½ årig)<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Planlagte og gjennomførte statlige tilsyn</li></ul></li><li>• Henvendelse til kontrollutvalget fra innbygger (sak 40/22)</li><li>• Henvendelse til kontrollutvalget på vegne av FAU</li><li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022</li><li>• Plan for forenklet etterlevelseskontroll</li><li>• Sak for bestilling av ny forvaltningsrevisjon, søke om at midler for forvaltningsrevisjon 2022 overføres til 2023 i og med at «Barn i lavinntektshusholdninger» ble stanset.</li></ul>



<b>Møte</b>	<b>Kontrollutvalgets saker 2022</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2023 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering</li><li>• Kontrollutvalgets møtekalender 2023</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referater og orienteringer</li><li>• Referatsaker</li></ul>



## Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
7.2.22	1/22	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		x
	2/22	Godkjenning av protokoll fra 22.11.	Protokollen fra 22.11. godkjennes		KU		X
	3/22	Orientering fra rådmann og ordfører	Kontrollutvalget tar rådmannens, økonomisjefens og ordførerens redegjørelse til orientering		KU		X
	4/22	Prosjektplan Barnefattigdom i Stor-Elvdal	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 våren 2023.		KU		X
	5/22	Interimrapport, regnskapsrevisjon, 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	6/22	Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår til orientering		KU		X
	7/22	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering		KU		X
	8/22	Kontrollutvalgets årsplan – 2022	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering		KU		X
	9/22	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering		KU		X
	10/22	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering		KU		X
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»		KU		X
	12/22	Eventuelt	Kontrollutvalget sender en kort informasjon web ansvarlig i kommunen om at kontrollutvalget nå har bestilt en forvaltningsrevisjon innenfor «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» i Stor-Elvdal kommune. Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å forebygge og bekjempe barnefattigdom. Forvaltningsrevisjonen ferdigstilles våren 2023. □ Kontrollutvalgets medlemmer har ved flere anledninger opplevd å måtte forlate utvalgsmøter når det har kommet saker som gjør at møtet lukkes for offentligheten. I henhold til kommuneloven § 23-2 har kontrollutvalget rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen		KU	<b>Forvaltningsrevisjon er stanset</b>	X

### Konsek Øst IKS

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



			eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.				
	13/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering</li> <li>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering</li> </ul>		KU		X
	14/22	Kontrollutvalgets egenevaluering 2021	Saken utsettes til neste møte		KU		x
	15/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
21.3.22	16/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		X
	17/22	Godkjenning av protokoll fra 7.2.22	Protokoll godkjennes		KU		X
	18/22	Orientering fra rådmann og ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til rådmann og ordfører til orientering		KU		X
	19/22	Kontrollutvalgets egenevaluering 2021	<p>Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?            Kontrollutvalget har et forbedringspotensial på effektivitet.            Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde? På den saksmengden de har i dag er det tilstrekkelig med møter.            Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?            Kontrollutvalget er fornøyd med kontrollfunksjonen de ivaretar.            Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen? Kontrollutvalget er lite kjent av menige politikere, også «nedover» i administrasjonen.            Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen? Kontrollutvalget er av den oppfatning.            Hvordan fungerer samhandling med revisor? Utmerket            Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet? Utmerket</p> <p>Ble diskutert om kontrollutvalget selv skal presentere seg for kommunestyret, og hvilke oppgaver et kontrollutvalg har, eller om sekretariatet skal gjøre dette. Enighet om at sekretariatet, Konsek Øst IKS, gjør det da det også er en presentasjon av sekretariatet</p>		KU		X
	20/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering</li> </ul> </li> </ol>	KS	KU		X
	21/22	Eventuelt	Praksis angående innkalling av vara i eldrerådet – er det personlig vara? Reglementet sier at det er personlige varaer. Jan Erik H. Lingjerde mener det samme gjelder rådet for likestilling.	KU			X



			<p>I behandlingsprosess for eldrerådet: Høringsuttalelse «Utviklingsplan 2022 – 2039 for Sykehuset Innlandet» skulle vedtas i siste møte 8.3., den ble lagt fram som «bordsak». Dette resulterte i et ekstraordinært møte 14.3. Invitasjon til høringsuttalelse ble sendt ut 20.12., frist for innspill var 20.3.22. Høringsuttalelsen fra eldrerådet er kommet fram til kommunestyret.</p> <p>Innspill fra Gry F: Korte frister for høringsuttalelser er en trussel mot demokratiet.</p> <p>Leder i kontrollutvalget har søkt om tildeling av midler for «sårbare eldre». Det er lagt opp til 3 arrangementer, det ble avholdt 2 på høstparten 2021 på Steinvika. Leder har p.t. ikke mottatt refusjon for private utlegg til diverse innkjøp til arrangement 17.11.22. Dette blir sjekket opp.</p> <p>Utvalget diskuterte saksutredningen til sak KS 2022/17. Utvalget vurderer å komme nærmere tilbake til saken.</p>					
	22/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering			KU		X
	23/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering			KU		X
23.5.22	24/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes			KU		X
	25/22	Godkjenning av protokoll 21.3.22	Protokoll fra 21.3.22 godkjennes			KU		X
	26/22	Orientering fra rådmann	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering			KU		X
	27/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF regnskap 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	KS		KU		X
	28/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS		KU		X
	29/22	Årsavslutningsbrev 2021	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.			KU	<b>Følges opp i interim-Rapport for 2022</b>	X
	30/22	Kontrollutvalgets regnskap 2021	Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas. • Saken sendes kommunestyret til orientering.	KS		KU		X
	31/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt frem noe under Eventuelt			KU		X
	32/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering			KU		X



## Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

	33/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
13.6.22	34/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	35/22	Godkjenning av protokoll 23.5.22	Protokoll fra 23.5.22 godkjennes		KU		X
	36/22	Sak u.off.	Kontrollutvalget tar orienteringen og administrasjonens oppfølging av saken til etterretning.		KU	Dok.er lagret i kom. saksbeh.syst.	X
12.9.22	37/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	38/22	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 13.6.22 godkjennes Sekretær har ikke mottatt saksdokumenter fra møtet 13.6. noe som ble avtalt. Sekretær sender en mail til kommunedirektør der dokumentene blir etterlyst.		KU	Har sendt mail til kom.dir. 13.9. Dok.blir i kommunens arkivsystem fra kom.dir. 23.9.	
	39/22	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering		KU		X
	40/22	Henvendelse fra innbygger	Saken blir utsatt til utvalget har dokumenter å behandle da det ikke er gitt innsyn i dokumentene som saken dreier seg om.		KU	Følge opp	
	41/22	Rapportering til KU om forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	42/22	Statusrapport revisjon 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår til orientering		KU		X
	43/22	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets tilslutning gjennom budsjettvedtak for 2023.		KU		X
	44/22	Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2023	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 959 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune 2023. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2023.		KU	Følge opp etter KS	
	45/22	Eventuelt	Kontrollutvalget gir leder fullmakt på utvalgets vegne å be om innsyn i saker som er u.off. jf. kommuneloven § 23 – 2. Kontrollutvalget debatterte nødvendige avklaringer om mulige rolleblandinger fra kontrollutvalgsmedlemmer i politiske møter, etter merknader fra konstituert kommunedirektør.		KU		X
	46/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	47/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
28.11	48/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X



## Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

	49/22	Godkjenning av protokoll 12.9.22	Protokoll fra 12.9.22 godkjennes			KU		X
	50/22	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering			KU		X
	51/22	Henvendelse til kontrollutvalget	Saken utsettes til kontrollutvalget får dokumentene det er bedt om innsyn i			KU	<b>Følges opp i møte 6.2.23</b>	
	52/22	Henvendelse til leder i kontrollutvalget på vegne av leder i FAU ved Koppang skole	Kontrollutvalget var av den oppfatning at dette ikke er en sak for kontrollutvalget			KU		X
	53/22	Bestilling av ny forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon Stor-Elvdal kommune 2020-2023» bestille en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr 24 «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» Prosjektplanen behandles i første møte i 2023. Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av ubrukte midler på forvaltningsrevisjon fra 2022 til 2023	KS		KU	<b>KU får ikke overført midler fra 2022 til 2023</b>	X
	54/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.			KU		X
	55/22	Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022	Kontrollutvalget tar «Plan for etterlevelseskontroll 2022» til orientering.			KU		X
	56/22	Kontrollutvalgets årsplan	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering	KS		KU		X
	57/22	Møtekalender 2023	Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023			KU		X
	58/22	Eventuelt	5 punkter ble tatt opp under møtebehandling, se protokoll			KU	<b>Følge opp</b>	
	59/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering Når det kommer nye retningslinjer for behandling av konsesjonssaker, ønsker kontrollutvalget å uttale seg.			KU	<b>Følge opp</b>	
	60/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering			KU		X





Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Kompetanse i kommunens organisasjon	2021	Behandlet 2. juni 2021 – følge opp anbefalinger i 2022. Ble gjort 12.9.22
Behandlet prosjektplan «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» i møte 7.2.22		Er stanset da Statsforvalteren har tilsyn som dekker mye av området en forvaltningsrevisjon ville gjort

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