



## Tiltaksplan og oppfølging av saker Engerdal 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.

<b>Møte</b>	<b>Kontrollutvalgets saker 2021</b>
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>• Thor Haugen og Morten Solbakken 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>• Rapporteringer fra kommunedirektøren:<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 1.3.21	<ul style="list-style-type: none"><li>• Orientering</li><li>• SÅTE IKS - forvaltningsrevisjon</li><li>• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024.</li><li>• Revisjonsstrategi</li><li>• Interimrapport 2020</li><li>• Plan for etterlevelseskontroll 2021-2024</li><li>• Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (benchmarking)</li><li>• Statusrapport revisjon 2. halvår 2020</li><li>• Investeringsprosjekt - Brennaveien Drevsjø</li><li>• Engerdal Fjellstyre</li><li>• Styrebehandling Engerdal kommuneskoger KF</li><li>• Engasjementsbrev Engerdal kommune og Engerdal kommuneskoger KF</li><li>• Uavhengighetserklæring RR</li><li>• Uavhengighetserklæring FR</li><li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere.</li><li>• Årskalender 2021 – kontrollutvalget</li><li>• Eventuelt</li></ul>



<b>Møte</b>	<b>Kontrollutvalgets saker 2021</b>
Mandag 31.5.21	<ul style="list-style-type: none"><li>• Orientering</li><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020)</li><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF sitt regnskap 2020</li><li>• Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering.</li><li>• Kontrollutvalgets reglement</li><li>• Prosjektplan forvaltningsrevisjon bestilt i møte 1.3.</li><li>• Årsplan kontrollutvalget 2021, ny behandling</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referatsaker</li></ul>
Tirsdag 21.9.21	<ul style="list-style-type: none"><li>• Orientering</li><li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)</li><li>• Oppdragsavtale 2022 med Revisjon Øst IKS</li><li>• Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 (legge inn kr 85 000 ekstra for forvaltningsrevisjon)</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referatsaker</li></ul>
Mandag 29.11.21	<ul style="list-style-type: none"><li>• Godkjenning innkalling/saksliste</li><li>• Godkjenning protokoll</li><li>• Orientering – oppfølging av KS saker (hvert ½ år) (Eierskapsmelding)</li><li>• NKRF's kontrollutvalgskonferanse Gardermoen</li><li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021</li><li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"</li><li>• Plan for forenklet etterlevelseskontroll.</li><li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referatsaker</li></ul>
2022	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>



### Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.3.21	1/21	Orientering ordfører og kom.dir.	KU tar rådmannens og ordførerens redegjørelse til orientering		KU		x
	2/21	Forvaltningsrevisjon SÅTE IKS	<p>1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport SÅTE IKS til etterretning.</p> <p>2. Kommunestyret ber kommunedirektøren, i samarbeid med de andre samarbeidskommunene, og vertskommunen Trysil, følge opp anbefalinger i rapporten:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Vurderer om kommunestyrevedtakene om opprettelse av SÅTE samarbeidet tilfredsstillende lovmessige krav om delegasjon av fullmakter i kommunale samarbeider.</li><li>• Om det bør fastsettes tydeligere retningslinjer for hvilke saker som anses å være av prinsipiell betydning i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet.</li><li>• Hvordan samarbeidskommunene i større grad kan:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Gi føringer for sin IKT satsing i kommunens handlings- og økonomiplaner, som igjen kan danne grunnlaget for skriftlige langtidsplaner for SÅTE IKT som omfatter økonomi.</li><li>○ Knytte faggrupper og brukere av ulike systemer tettere sammen</li><li>○ Legge bedre til rette for at IKT bestiller kan støtte seg på systemansvarlige og superbrukere i sin funksjon.</li></ul></li><li>• Vurderer om kommunestyrevedtakene om opprettelse av SÅTE samarbeidet tilfredsstillende lovmessige krav om delegasjon av fullmakter i kommunale samarbeider.</li></ul>	KS	KU		x



			<ul style="list-style-type: none"><li>• Om det bør fastsettes tydeligere retningslinjer for hvilke saker som anses å være av prinsipiell betydning i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet.</li><li>• Hvordan samarbeidskommunene i større grad kan:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Gi føringer for sin IKT satsing i kommunens handlings- og økonomiplaner, som igjen kan danne grunnlaget for skriftlige langtidsplaner for SÅTE IKT som omfatter økonomi.</li><li>○ Knytte faggrupper og brukere av ulike systemer tettere sammen.</li><li>○ Legge bedre til rette for at IKT bestiller kan støtte seg på systemansvarlige og superbrukere i sin funksjon.</li></ul></li><li>• Vurdere en presisering når det gjelder punkt 6. om økonomi i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet. Dette når det gjelder hva som regnes som en vesentlig kostnad, og hvem i kommunen som skal ha myndighet til å godkjenne ekstraavgifter for SÅTE samarbeidet.</li><li>• Vurdere å innføre skriftlig økonomirapportering for SÅTE samarbeidet som kan koordineres med samarbeidskommunenes egen økonomirapportering. Dette innebærer både økonomiplanlegging og rapportering.</li><li>• I forbindelse med gjennomføring av prosjekter bør det vurderes om det er behov for å:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Benytte mer til i planleggingsfasen på å kartlegge risikoforhold, og synliggjøre hva slags konsekvens risikoforholdene kan gi, for blant annet leveringsfrister.</li><li>○ Beskrive krav til kvalitet i forbindelse med planlegging av prosjekter og prosjektgjennomføring</li></ul></li><li>• Om det bør gjennomføres brukerundersøkelser med jevne mellomrom, som kan bidra til læring og utvikling. Blant annet når det gjelder kommunikasjon og informasjon mellom SÅTE IKT og samarbeidskommunene.</li></ul>				
--	--	--	--	--	--	--	--



			<ul style="list-style-type: none"><li>• Om en i større grad bør følge opp punktene i tjenestenivåavtalen vedrørende responstid og oppetid for fagsystemene i rapportering til samarbeidskommunene.</li></ul>				
	3/21	Bestilling prosjektplan forvaltningsrevisjon	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalget gjør en henvendelse til kontrollutvalget i Trysil med spørsmål om det er av interesse å gjennomføre et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor barnevern, prosjekt nr 24 fra Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Prosjektet gjennomføres i tilfelle etter at prosjektet som er bestilt i dagens møte er gjennomført.</li><li>• Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr 4 og 13, «Kompetanse i kommunens organisasjon» og «Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten». Disse 2 prosjektene slås sammen til ett.</li></ul>		KU		x
	4/21	Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2020 til orientering.</li><li>• Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.</li></ul>		KU		x
	5/21	Interimrapport 2020	KU tar interimrapport 2020 til orientering.		KU		x
	6/21	Plan for etterlevelseskontroll 2021-2024	Kontrollutvalget tar «Plan – forenklet etterlevelseskontroll 2020 – 2023» til orientering.		KU		x
	7/21	Benchmarking	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		x
	8/21	Statusrapport revisjon 31.12.20	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 30.12.2020 til orientering		KU		x
	9/21	Investeringsprosjekt Brennaveien - Drevsjø	Kontrollutvalget slutter seg til Revisjon Øst IKS sin konklusjon i notat av 19. oktober 2020		KU		x
	10/21	Engerdal Fjellstyre	Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens konklusjon i vedlagte notat: <ul style="list-style-type: none"><li>• Etter revisjonens vurdering kan ikke en fastsettelse, endring eller opphevelse av en lokal forskrift være å anse som et</li></ul>		KU		x



			<p>enkeltvedtak som kan påklages til et klageorgan etter behandling i kommunestyret.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En eventuell klagebehandling hos Fylkesmannen i Innlandet kunne skjedd dersom minst 3 kommunestyremedlemmer som var med i møtet, hadde fremsatt krav om lovlighetskontroll av vedtaket senest innen 3 uker etter at møtet var avholdt, jf Kommuneloven § 27-1.</li> </ul>				
	<b>11/21</b>	Styrebehandling Engerdal kom.skoger	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens vurdering om at styret ikke kunne behandles saken som en bordsak den 30.10.21, siden styret ikke var fulltallig.</li> <li>• Det skulle vært innkalt til et nytt styremøte, og saken skulle vært behandlet i dette.</li> </ul>		KU		<b>x</b>
	<b>12/21</b>	Engasjementsbrev Engerdal kommune og Engerdal kommuneskoger	Kontrollutvalget tar «Engasjementsbrev – Engerdal kommune» og «Engerdal kommuneskoger KF» fra Revisjon Øst IKS til orientering.		KU		<b>x</b>
	<b>13/21</b>	Uavhengighetserklæring RR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2021 til orientering		KU		<b>x</b>
	<b>14/21</b>	Uavhengighetserklæring FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2021 til orientering		KU		<b>x</b>
	<b>15/21</b>	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	KU slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «KU's påseansvar for RR og FR pr 31.12.20».		KU		<b>x</b>
	<b>16/21</b>	Årsplan 2021 - kontrollutvalget	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte		KU		<b>x</b>
	<b>17/21</b>	Eventuelt	Ingen saker behandlet				<b>X</b>
<b>31.5.21</b>	<b>18/21</b>	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.		KU		<b>X</b>
	<b>19/21</b>	Årsberetning/årsregnskap Engerdal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	FM KS	KU		<b>X</b>
	<b>20/21</b>	Årsberetning/årsregnskap Engerdal kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	FM KS	KU		<b>X</b>



## Kontrollutvalget i Engerdal kommune

	21/21	Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas.</li><li>2. Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.</li></ul></li></ol>	KS	KU		X
	22/21	Reglement – kontrollutvalget	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Engerdal kommune.</li></ul></li></ol>	KS	KU		X
	23/21	Prosjektplan – Styring, drift og kompetanse PLO	Kontrollutvalget tar prosjektplan «Styring, drift og kompetanse PLO» til orientering, og bestiller på bakgrunn av denne gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 250 timer. Oppstart er planlagt høsten 2021 med ferdigstillelse høsten 2022.		KU		X
	24/21	Årsplan kontrollutvalget 2021	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.</li></ul></li></ol>	KS	KU		X
	25/21	Eventuelt	Kontrollutvalget i Trysil var positiv til en felles forvaltningsrevisjon innenfor barnevern sammen med Engerdal. Prosjektplan for dette prosjektet vil bli bestilt i 2023		KU		X
	26/21	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
21.9.21	27/21	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering		KU		X
	28/21	Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering		KU		X
	29/21	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes		KU		X
	30/21	Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vedlagt budsjett med en ramme på kr 892 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2022.</li><li>• Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.</li></ul>	KS	KU	<b>Følges opp etter behandling i KS</b>	



			<ul style="list-style-type: none"> <li>Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Engerdal kommune 2022.</li> </ul>			
	<b>31/21</b>	Eventuelt	<ul style="list-style-type: none"> <li>KU har diskutert uttalelsen KU kom med i forbindelse med behandlingen av KF Engerdal kommuneskoger 2020, sak 19/21. De fikk kritikk for uttalelsen i kommunestyret. Leder i KU har sjekket ut om KU kan komme med den slags uttalelse og det har de full anledning til å gjøre.</li> </ul> <p>Monica B. Spånberg erklærte seg inhabil i videre behandling av neste punkt.</p> <p>KU ber Revisjon Øst IKS om å utrede formaliteter knyttet til ansettelsesprosessen av daglig leder i kommuneskogen i henhold til kommuneloven, forvaltningsloven, offentlighetsloven og kommunale retningslinjer for øvrig.</p>		KU	<b>Følges opp i et senere møte</b>
	<b>32/21</b>	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering			
<b>29.11.21</b>	<b>33/21</b>	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU	<b>X</b>
	<b>34/21</b>	Godkjenning av protokoll fra 21.9.	Protokoll fra 21.9. godkjennes		KU	<b>X</b>
	<b>35/21</b>	Orientering fra kom.dir. og ordfører	Saken utsettes til neste møte da de ikke kunne møte		KU	<b>X</b>
	<b>36/21</b>	Rapportering om FELK	KU tar revisjonens rapportering til orientering		KU	<b>X</b>
	<b>37/21</b>	Plan for FELK	KU tar plan for FELK og revisjonens informasjon til orientering		KU	<b>X</b>
	<b>38/21</b>	Orientering om revisjonsstrategien 2021	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.		KU	<b>X</b>
	<b>39/21</b>	Ansettelse DL Engerdal kom.skoger KF	Kontrollutvalget tar «Notat – ansettelse DL Engerdal kommuneskoger KF» til orientering. Kontrollutvalget vil be Revisjon Øst IKS pålegge Engerdal kommuneskoger KF for ettertiden å signere styreprotokoller i møtet, jf gjeldende regelverk		KU	<b>X</b>
	<b>40/21</b>	KU's årsplan 2022	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.	KS	KU	<b>X</b>
	<b>41/21</b>	NKRF Kontrollutvalgskonferanse	Sekretær melder på aktuelle deltakere		KU	<b>X</b>
	<b>42/21</b>	Eventuelt	KU tar informasjon ang.kvalitetskontroll av revisjonen til orientering		KU	<b>X</b>





---

43/21	Referatsaker	KU tar referatsakene til orientering		KU		x
-------	--------------	--------------------------------------	--	----	--	---

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Prosjektplan bestilt 1.mars – «Kompetanse i kommunens organisasjon», og «Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten». Disse slås sammen til ett prosjekt.		Behandles i møte 3. mai Prosjekt bestilt i møte 31. mai, se vedtak i sak 23/21