



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 2021
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.• Rapporteringer fra kommunedirektøren:<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 1.2.21	<ul style="list-style-type: none">• Orientering• Interimrapport 2020• Statusrapport revisjon for 2020, 2. halvår (31.12.20)• Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (benchmarking)• Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere.• Kontrollutvalgets årsplan2021• Eventuelt• Referatsaker
Mandag 15.3.21 Møtestart kl 13.00	<ul style="list-style-type: none">• Orientering. Ordfører (varaordfører): Hvordan kommunen ivaretar eierinteresser i selskaper vi er eiere i (4-årsplan for MHBR IKS. Rådmann: framdrift av kommunens hjemmeside og informasjon som kan hentes ut på postlisten. Sektorleder samfunnsutvikling: Fremdrift på omsorgsboliger og barnehageprosjekt

Konsek Øst IKS



Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering.• Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet• Engasjementsbrev Stor-Elvdal kommune• Engasjementsbrev Stor-Elvdal kommuneskoger KF• Reglement for kontrollutvalget• Eventuelt (Morten deltar digitalt)• Referater og orienteringer (tiltaksplan)
Mandag 2.6.21	<ul style="list-style-type: none">• Orientering• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020)• Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2020• Forvaltningsrevisjonsrapport – Kompetanse i kommunens organisasjon• Eventuelt (sak fra 15.3. «Eventuelt» tas opp igjen)• Referater og orienteringer
Mandag 20.9.21	<ul style="list-style-type: none">• Orientering (Be rådmannen om en orientering om SÅTE IKS, hva er gjort?)• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)• Oppdragsavtale 2022 med Revisjon Øst IKS• Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022• Eventuelt• Referater og orienteringer• Referatsaker
Mandag 22.11.21	<ul style="list-style-type: none">• Orientering (iflg. KU årsplan – oppfølging av KS saker fra rådmann ½ årig) (Eierskapsmelding?)• Plan for forenklet etterlevelseskontroll (Hanne Mette – fysisk el.digitalt? Avklare med KU leder, gi henne beskjed)• Bestille prosjektplan for nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering• Kontrollutvalgets møtekalender 2022• Eventuelt• Referater og orienteringer• Referatsaker
2022 – 7.2.22	Orientering fra rådmann om planlagte, gjennomførte tilsyn

**Oppfølgingsliste**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.2.21	2021/2	Orientering ordfører og kom.dir.	KU tar rådmannens og ordførerens redegjørelse til orientering		KU		x
	2021/3	Revisjonsrapport interim 2020	KU tar revisjonsrapport interim til orientering		KU		x
	2021/4	Statusrapport revisjon 30.12.20	KU tar statusrapporten 30.12.20 til orientering		KU		x
	2021/5	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	KU tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		x
	2021/6	Vurdering av RR uavhengighet	KU tar oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet til orientering		KU		x
	2021/7	Kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR	KU slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «KU's påseansvar for RR og FR pr 31.12.20».		KU		x
	2021/8	Årsplan 2021	KU vedta den foreslåtte planen, med endringer gjort i møtet, og sender saken til KS med forslag for vedtak: <ul style="list-style-type: none">• KS tar KU's årsplan til orientering	KS	KU		x
	2021/9	Eventuelt: Sekretær har mottatt invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS, fra Kontrollutvalg Fjell IKS	KU takker nei til invitasjon i deltakelse i eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS, fra Kontrollutvalg Fjell IKS		KU		x
	2021/10	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering. KU ønsker å invitere ordfører til sitt neste møte 15. mars for å få en redegjørelse om økonomien i MHBR IKS, 4-årsplanen		KU		x
15.3.21	2021/11	Orientering	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		x
	2021/12	Reglement-kontrollutvalget	Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kom.styret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kom.styret vedtar det vedlagte reglementet for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune	KS	KU		x
	2021/13	KU Årsrapport og regnskap 2020	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 godkjennes. 2. Saken sendes til kom.styret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kom.styret tar KU's årsrapport for 2020 til orientering.	KS	KU		x
	2021/14	Engasjementsbrev Stor-Elvdal kommune og Stor-Elvdal kom.skoger	KU tar engasjementsbrev for Stor-Elvdal kommune og Stor-Elvdal kom.skoger KF til orientering.		KU		x

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

	2021/15	Revisors uavhengighetserklæring FR	KU tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2021 til orientering.		KU		x
	2021/16	Eventuelt	Henvendelse fra innbygger, møtet ble lukket jf.kom.l. §11-5 off.l.og fvl. § 13 første ledd nr. 1. Revisjon Øst IKS gjør en faktaundersøkelse.		KU	Tas opp igjen i neste møte	
	2021/17	Referater og orienteringer	KU tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		X
2.6.21	2021/18	Årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommuneskoger KF	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet. Kontrollutvalget etterspør oppfølging av vedtak i Kommunestyret - 25.09.2019: Kommunestyret ber styreleder for KF Stor-Elvdal kommuneskoger gå i dialog med rådmann for å vurdere fremtidig organisering med fordeler og ulemper av KF Stor-Elvdal kommuneskoger opp mot andre organisasjonsformer. 	FM KS	KU		X
	2021/19	Årsavslutningsbrev Stor-Elvdal kommuneskoger KF	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering		KU		X
	2021/20	Årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	FM KS	KU		X
	2021/21	Årsavslutningsbrev Stor-Elvdal kommune	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.		KU		X
	2021/22	Kontrollutvalgets reglement	Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune 	KS	KU		X
	2021/23	Forvaltningsrevisjon – Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon	<ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport «Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon» til etterretning. Kommunestyret ber rådmannen følge opp de anbefalingene som er gitt i rapporten. 	KS	KU		X
	2021/24	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.		KU		X
	2021/25	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.		KU		X
20.9.	2021/28	Orientering fra administrasjon	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.		KU		X
	2021/29	Rapportering til KU FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

	2021/30	Orientering om revisjonsstrategien 2021	<ul style="list-style-type: none">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		X
	2021/31	Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.		KU		X
	2021/32	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes		KU		X
	2021/33	Budsjett kontroll og- revisjonsarbeidet 2022	<ul style="list-style-type: none">Vedlagt budsjett med en ramme på kr 946 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune 2022.Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2022.	KS	KU		
	2021/34	Eventuelt	<ul style="list-style-type: none">Kontrollutvalget diskuterte, sammen med Morten A. Birkelid, kritikk som ble fremlagt mot Revisjon Øst IKS og revisors arbeid i kommunestyret 17.6.21.Kontrollutvalget er uenig i det som rådmannen fremførte.Kontrollutvalget diskuterte kommunens faktureringsrutiner.		KU		X
	2021/35	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering		KU		X
	2021/36	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
22.11.	2021/37	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	2021/38	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 20.9. godkjennes		KU		X
	2021/39	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmann til orientering		KU		X
	2021/40	NKRF Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	Egil Rønning, Kjell Øverby og Synnøve S. Hjermsstad deltar på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 2. og 3. februar. Sekretær melder på.		KU		X
	2021/41	Plan for forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering.		KU		X
	2021/42	Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	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.		KU		X
	2021/43	Kontrollutvalgets årsplan 2022	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte.		KU		X



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

	2021/44	Møtekalender 2022	Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering		KU		X
	2021/45	Eventuelt	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		KU		X
	2021/46	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering		KU		X
	2021/47	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Kompetanse i kommunens organisasjon	2021	Behandlet 2. juni 2021
Takket nei til invitasjon om deltakelse i eierskapskontroll i Abakus AS fra Kontrollutvalg Fjell IKS i møte 1.2.21.		