



# ÅRSRAPPORT 2020

## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 8.2.21, sak 7/21  
Behandlet i kommunestyret 25.3.21, sak 015/21*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

|          |  |          |
|----------|--|----------|
| <b>1</b> | <b>INNLEDNING</b> .....  | <b>3</b> |
| <b>2</b> | <b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....  | <b>3</b> |
| 2.1      | MEDLEMMER .....  | 3        |
| 2.2      | MØTER OG SAKER .....   | 3        |
| <b>3</b> | <b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....  | <b>4</b> |
| 3.1      | KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....   | 4        |
|          | KONTROLLUTVALGETS KONTROLL MED FORVALTNINGEN HAR I 2020 BL.A. BLITT GJENNOMFØRT PÅ FØLGENDE MÅTER: ..... | 4        |
| 3.2      | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....   | 4        |
| 3.2.1    | <i>Generelt</i> .....  | 4        |
| 3.2.2    | <i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....   | 4        |
| 3.3      | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....  | 4        |
| 3.3.1    | <i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....                                   | 4        |
| 3.3.2    | <i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....                             | 5        |
| 3.4      | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER .....                                   | 5        |
| 3.4.1    | <i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....                                   | 5        |
| 3.4.2    | <i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i> .....   | 5        |
| 3.5      | KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....  | 6        |
| 3.6      | BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET .....  | 6        |
| 3.7      | KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....   | 7        |
| 3.8      | ØVRIGE AKTIVITETER .....   | 7        |
| <b>4</b> | <b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....  | <b>7</b> |
| <b>5</b> | <b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....   | <b>8</b> |
|          | <b>VEDLEGG</b> .....   | <b>9</b> |



## 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på sekretariatets hjemmeside under fanen Kontrollutvalgene Sør-Odal kommune, «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ber oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2020 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 17.10.19:

| Medlem                      | Parti | Varamedlem              | Parti |
|-----------------------------|-------|-------------------------|-------|
| Ole Sverre Spigseth – leder | H     | Hege S. M. Mangset      | H     |
| Veslemøy Nordset            | BL    | Trond Eriksen           | SV    |
| Grete Sparby                | AP    | Trond Henning Ellefsrud | AP    |
| Terje Hagen                 | PP    | Synnøve Thoner          | PP    |
| Björg Thoner                | SP    | Carl Fredrik Ihler      | SP    |

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 71 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

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

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble vedtatt i møte i november og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen er pr. 19.1.21 ennå ikke behandlet i kommunestyret.



### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
  - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget hadde i 2020 et relativt bredt fokus på ulike temaer, herunder barnevern, Glommasvingen skole, rus og psykiatri, offentlig anskaffelse (innkjøp) og kommunens overordnede beredskap.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

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

#### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

##### 3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2019 ble behandlet i juni. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

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

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2020 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

##### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget tok revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

#### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

##### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av 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 bestilte 2018 i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Miljøarbeidertjenesten**. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret i 2019 og fulgt opp i 2020. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp og vil følge opp saken igjen i juni 2021.

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern** i 2019. Dette er et samarbeidsprosjekt med Nord-Odal kommune. Barnevernet er et vertskommunesamarbeid, der Sør-Odal er vertskommune. Rapporten ble behandlet i 2020. Kontrollutvalget har bedt om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av mars 2021.

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Innkjøp** (offentlige anskaffelser) og en til **Beredskap** (spesielt knyttet til pandemi). Endelige rapporter ferdigstilles innen henholdsvis februar 2021 og første halvår 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. årsplan 2021.

Forslag til prosjekter er ikke lagt i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt til kommunestyret, men pr. 19.1.20 er saken ennå ikke behandlet.

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

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll** i 2019. Rapportens anbefalinger ble ansett delvis som fulgt opp og kontrollutvalget vedtok å følge opp saken igjen i 2020. Kontrollutvalget anser fortsatt anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken ytterligere i juni 2021.

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

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

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019) ble det i 2019 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten ble behandlet i møte i juni 2020. Forvaltningsrevisjonens rapport og anbefalinger følges opp i 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Noen prosjekt kan være fellesprosjekt med øvrige eiere og det kan være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

Planen ble ikke behandlet av kommunestyret i 2020.

### ***3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av 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. I kontrollutvalgsmøte 30.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021.

### 3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

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

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



Kontrollutvalgets la i 2019 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

|                         |                        | <b>2020</b>      |
|-------------------------|------------------------|------------------|
| <b>Kontrollutvalget</b> | Sum                    | <b>185 500</b>   |
| <b>Sekretariat</b>      | Ramme for virksomheten | <b>296 000</b>   |
| <b>Revisjonen</b>       | Ramme for virksomheten | <b>1 275 000</b> |
| <b>Sum</b>              |                        | <b>1 756 500</b> |

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Sør-Odal. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, jf. KS 78/20.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 ble vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets årsplan for 2021 er vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter eventuelle gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFS kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

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



Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Sør-Odal er det behandlet 71 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



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

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

## 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspeillet har fungert bra også i 2020.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til å opprettholde en god kontakt.

Sør-Odal 8.2.21  
Ole Sverre Spigseth (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder





## VEDLEGG

### Oppfølging av KU-saker 2020

| Møte    | Saknr. | Sak  | Vedtak  | Sendes/<br>behandles | Behandlet                | Oppfølging                | Ferdig |
|---------|--------|--|---|----------------------|--------------------------|---------------------------|--------|
| 10.2.20 | 1/20   | Referater, orienteringer og diskusjoner.                           | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.   |                      |                          |                           | ✓      |
|         | 2/20   | Samtale med ordføreren.  | Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.   |                      |                          |                           | ✓      |
|         | 3/20   | Samtale med rådmannen.   | Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.  |                      |                          |                           | ✓      |
|         | 4/20   | Informasjon om den nye skolen, eventuelle innkjøringsutfordringer. | <ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget uttrykker bekymring for flere forhold som legger beslag på skolens tilgjengelige pedagogiske ressurser, utover det som var forutsatt i prosjektet, og som heller skulle vært benyttet til undervisningen.</li><li>For øvrig takker kontrollutvalget for informasjonen og tar saken til orientering</li></ol>   |                      |                          |                           | ✓      |
|         | 5/20   | Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.                          | Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.   |                      |                          |                           | ✓      |
|         | 6/20   | Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.              | <ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget uttrykker bekymring for følgende uttalelse i interimrapporten (side 3): <i>Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves og jobber med å løse utfordringen med arbeidsdelingen i dette systemet, for på den måten å sikre en mer effektiv internkontroll og flyt i variabel lønn.</i> Kontrollutvalget forventer at rådmannen følger opp dette.</li><li>For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.</li></ol>     |                      |                          |                           | ✓      |
|         | 7/20   | Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).       | <ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.</li><li>Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>Ubenyttede timer fra 2019 på 126 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.</li></ul></li></ol> <p><b>Kommunestyrets vedtak:</b><br/>Ubenyttede midler fra 2019 på 129,5 timer disponeres i forbindelse med behandling av budsjett- og økonomiplan for 2021.</p> | KS                   | KS 10.9.20<br>Sak 040/20 | <b>Purret<br/>22.6.20</b> | ✓      |
|         | 8/20   | Oppdragsavtalen for 2020.  | Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.   |                      |                          |                           | ✓      |



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte           | Saknr.        | Sak   | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet  | Oppfølging | Ferdig |
|----------------|---------------|---|--|----------------------|--|------------|--------|
|                | 9/20          | Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.                                      | 1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.<br>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.   | KS                   | KS 7.5.20<br>Sak 012/20<br>Saksutskrift<br>15.5.20 |            | ✓      |
|                | 10/20         | Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. | Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av<br>1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.<br>2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.  |                      |  |            | ✓      |
|                | 11/20         | Revidering av kontrollutvalgets reglement.                                  | 1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.<br>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>• Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. | KS                   | KS 7.5.20<br>Sak 013/20<br>Saksutskrift<br>25.5.20 |            | ✓      |
|                | 12/20         | Eventuelt.  | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.  |                      |  |            | ✓      |
|                | 13/20         | Evaluering av kontrollutvalgets møte.                                       | Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.  |                      |  |            | ✓      |
|                |               |   |  |                      |  |            | OK     |
| <b>23.3.20</b> | <b>Avlyst</b> |   |  |                      |  |            |        |
|                |               |   |  |                      |  |            |        |
| <b>11.5.20</b> | 14/20         | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                    | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                      |  |            | ✓      |
|                | 15/20         | Samtale med ordføreren.   | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                      |  |            | ✓      |
|                | 16/20         | Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.       | Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:<br>• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.                       | KS                   | KS 10.9.20<br>Sak 038/20                           |            | ✓      |
|                | 17/20         | Samtale med rådmannen.  | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.   |                      |  |            | ✓      |
|                | 18/20         | Kommunens beredskapsplaner.   | Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.  |                      |  |            | ✓      |
|                | 19/20         | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.           | Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenervurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2020 til orientering.  |                      |  |            | ✓      |
|                | 20/20         | Eventuelt.  | Onsdag 17.6.20 settes av som tilleggs møte (reserve), dersom det ikke blir fysisk møte 22.6.20. Møtet blir på Teams kl. 10.00-13.00.   |                      |  |            | ✓      |
|                | 21/20         | Evaluering av kontrollutvalgets møte.                                       | Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.  |                      |  |            | ✓      |
|                |               |   |  |                      |  |            | OK     |



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte    | Saknr. | Sak  | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet                | Oppfølging                              | Ferdig |
|---------|--------|--|--|----------------------|--------------------------|---|--------|
| 17.6.20 | 22/20  | Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll. | Kontrollutvalget tar saken til orientering.  |                      |                          |   | ✓      |
|         | 23/20  | Rapport forvaltningsrevisjon i GIR IKS.  | 1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.<br>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.<br>b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21. | KS                   | KS 10.9.20<br>Sak 036/20 |   | ✓      |
|         | 24/20  | Bestilling av forvaltningsrevisjon.  | Avgjørelsen om hvilket prosjekt som skal bestilles, utsettes til møtet 22.6.20.  |                      |                          | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓      |
|         | 25/20  | Rapport forvaltningsrevisjon Barnevern.  | 1. Kontrollutvalget tar rapporten om Barnevern til orientering.<br>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Barnevern til orientering.<br>b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.   | KS                   | KS 10.9.20<br>Sak 037/20 |   | ✓      |
|         |        |  |  |                      |                          |   | OK     |
| 22.6.20 | 26/20  | Referater, orienteringer og diskusjoner.   | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                      |                          |   | ✓      |
|         | 27/20  | Samtale med ordføreren.  | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                      |                          |   | ✓      |
|         | 28/20  | Samtale med rådmannen.   | Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.  |                      |                          |   | ✓      |
|         | 29/20  | Årsregnskap/årsberetning 2019 – Sør-Odal kommune.                                    | Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.  | KS                   | KS 10.9.20<br>Sak 039/20 |   | ✓      |
|         | 30/20  | Årsavslutningsbrev 2019 – Sør-Odal kommune.  | Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.  |                      |                          |   | ✓      |
|         | 31/20  | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.                    | Kontrollutvalget tar den nye oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2020 til orientering.  |                      |                          |   | ✓      |



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte   | Saknr. | Sak   | Vedtak  | Sendes/<br>behandles       | Behandlet  | Oppfølging                              | Ferdig |
|--------|--------|---|---|----------------------------|--|---|--------|
|        | 32/20  | Eventuelt.  | Kontrollutvalget ber om at det legges fram to prosjektplaner i neste møte, ett knyttet til innkjøp og ett knyttet til beredskap og krisehåndtering.   | Hedmark<br>Revisjon<br>IKS |  | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓      |
|        | 33/20  | Evaluering av kontrollutvalgets møte.   | Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.   |                            |  |   | ✓      |
|        |        |   |   |                            |  |   | OK     |
| 7.9.20 | 34/20  | Referater, orienteringer og diskusjoner.  | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.   |                            |  |   | ✓      |
|        | 35/20  | Samtale med ordføreren.   | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.   |                            |  |   | ✓      |
|        | 36/20  | PPT - vedtak og oppfølging.   | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |                            |  |   | ✓      |
|        | 37/20  | Helse og omsorg, utnyttes ressursene godt nok, omstilling?  | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |                            |  |   | ✓      |
|        | 38/20  | Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering. | Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.  |                            |  |   | ✓      |
|        | 39/20  | Digitale møter i kontrollutvalget.  | Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.<br>2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte. | KS                         | KS 10.9.20<br>Sak 048/20<br><br>Tilbakemelding fra rådm. 1.10.20 – lagt inn i komm.regl. |   | ✓      |
|        | 40/20  | Samtale med rådmannen.  | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.  |                            |  |   | ✓      |
|        | 41/20  | Ytterligere oppfølging FR Intern kontroll (mai 2020) (jf. KU-sak 31/19).                                  | 1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.<br>2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i juni 2021.   |                            |  | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓      |
|        | 42/20  | Oppfølging FR Miljøarbeidertjenesten (innen 1.9.20). (jf. KU sak 42/19)                                   | 1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.<br>2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i juni 2021.   |                            |  | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓      |



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak  | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging                                     | Ferdig |
|------|--------|--|--|----------------------|-----------|--|--------|
|      | 43/20  | Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.   |                      |           |  | ✓      |
|      | 44/20  | Prosjektplan forvaltningsrevisjon beredskap/kriseledelse og innkjøp.                           | <p>Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon (KS-sak 004/19) og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp og en forvaltningsrevisjon knyttet til beredskap.</p> <p>Prosjekt Innkjøp:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon (KS-sak 004/19) og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp.</li><li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none"><li>1) <b>Har Sør-Odal kommune et system for internkontroll som sikrer at lov og forskrift om offentlige anskaffelser følges?</b></li><li>2) <b>Har Sør Odal kommune på plass et system for kompetanseforbedring innen anskaffelsesprosesser?</b></li><li>3) <b>Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for planlegging av innkjøp?</b></li><li>4) <b>Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for kontraktsoppfølging?</b></li></ol></li><li>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li><li>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i februar 2021.</li><li>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</li></ol> <p>Prosjekt Beredskap:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. På bakgrunn av den utviklingen som har vært i Sør-Odal knyttet til Covid-19, ønsker kontrollutvalget å bestille en</li></ol> | Revisjon<br>Øst IKS  |           | <b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b> | ✓      |



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte     | Saknr. | Sak  | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|----------|--------|--|--|----------------------|-----------|------------|--------|
|          |        |  | forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens beredskap, spesielt knyttet til pandemi.<br>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<br>1) <b>Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt?</b><br>2) <b>Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer?</b><br>3) <b>Hvordan er beredskapsarbeidet forankret internt i helse og omsorgssektoren?</b><br>4) <b>I hvilken grad var kommunen rustet til å håndtere en pandemi?</b><br>5) <b>I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon?</b><br>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.<br>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i første halvår 2021.<br>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre |                      |           |            |        |
|          | 45/20  | Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.   | Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering   |                      |           |            | ✓      |
|          | 46/20  | Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).                                  | Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.  |                      |           |            | ✓      |
|          | 47/20  | Eventuelt.   | Det ble ikke tatt opp fatte noe vedtak under eventuelt.  |                      |           |            | ✓      |
|          | 48/20  | Evaluerer av kontrollutvalgets møte.   | Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.  |                      |           |            | ✓      |
|          |        |  |  |                      |           |            | OK     |
| 19.10.20 | 49/20  | Referater, orienteringer og diskusjoner.   | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                      |           |            | ✓      |
|          | 50/20  | Samtale med ordføreren.  | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                      |           |            | ✓      |
|          | 51/20  | Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte. | Saken tas til orientering.   |                      |           |            | ✓      |



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte             | Saknr.           | Sak  | Vedtak  | Sendes/<br>behandles | Behandlet     | Oppfølging       | Ferdig  |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
|------------------|------------------|--|---|----------------------|---------------|------------------|---------|---------------|---------|------------|-----------|-----------------|---------|---------------|------------------|-------------------------|---------------------------|--|---|
|                  | 52/20            | Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner. | Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen..  |                      |               |                  | ✓       |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
|                  | 53/20            | Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2021.   | <ol style="list-style-type: none"> <li>Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.</li> <li>Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.</li> <li>Ubenyttede revisjonsressurser fra 2019 (129,5 timer) legges til budsjettet for 2021.</li> </ol> <table border="1" data-bbox="896 654 1344 869"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>185 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>260 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 306 875</td> </tr> <tr> <td>Ekstrabevilging</td> <td>133 000</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 885 375</b></td> </tr> </tbody> </table> <ol style="list-style-type: none"> <li>Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2021.</li> <li>Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</li> </ol> |                      | Budsjett 2021 | Kontrollutvalget | 185 500 | Sekretariatet | 260 000 | Revisjonen | 1 306 875 | Ekstrabevilging | 133 000 | <b>Totalt</b> | <b>1 885 375</b> | Sør-Odal kommune/<br>KS | KS 17.12.20<br>Sak 078/20 |  | ✓ |
|                  | Budsjett 2021    |  |   |                      |               |                  |         |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
| Kontrollutvalget | 185 500          |  |   |                      |               |                  |         |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
| Sekretariatet    | 260 000          |  |   |                      |               |                  |         |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
| Revisjonen       | 1 306 875        |  |   |                      |               |                  |         |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
| Ekstrabevilging  | 133 000          |  |   |                      |               |                  |         |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
| <b>Totalt</b>    | <b>1 885 375</b> |  |   |                      |               |                  |         |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
|                  | 54/20            | Samtale med rådmannen.   | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.  |                      |               |                  | ✓       |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
|                  | 55/20            | Informasjon om kommunens avvikssystem.   | Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.   |                      |               |                  | ✓       |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
|                  | 56/20            | Informasjon om næringsutviklingen i kommunen.  | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |                      |               |                  | ✓       |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
|                  | 57/20            | Orientering om integrering av flyktninger.   | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |                      |               |                  | ✓       |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |
|                  | 58/20            | Eventuelt.   | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.   |                      |               |                  | ✓       |               |         |            |           |                 |         |               |                  |                         |                           |  |   |



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte     | Saknr. | Sak   | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|----------|--------|---|--|----------------------|-----------|------------|--------|
|          | 59/20  | Evaluering av kontrollutvalgets møte.   | Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.  |                      |           |            | ✓      |
|          |        |   |  |                      |           |            | OK     |
| 30.11.20 | 60/20  | Referater, orienteringer og diskusjoner   | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                      |           |            | ✓      |
|          | 61/20  | Samtale med ordføreren  | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                      |           |            | ✓      |
|          | 62/20  | Samtale med rådmannen   | Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.   |                      |           |            | ✓      |
|          | 63/20  | Orientering om Glommasvingen skole – integrering og innkjøringsperiode                              | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering   |                      |           |            | ✓      |
|          | 64/20  | Informasjon om rus og psykiatri   | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.  |                      |           |            | ✓      |
|          | 65/20  | Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.</li><li>2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.</li><li>b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.</li><li>c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.</li></ol></li></ol> | KS                   |           |            |        |
|          | 66/20  | Årsplan for kontrollutvalget for 2021.  | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.</li><li>2. Saken sendes 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                   |           |            |        |
|          | 67/20  | Orientering om revisjonsstrategien 2020   | Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering   |                      |           |            | ✓      |
|          | 68/20  | Plan for etterlevelseskontroll  | Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.  |                      |           |            | ✓      |





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak  | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig        |
|------|--------|--|--|----------------------|-----------|------------|---------------|
|      | 69/20  | Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune til orientering. |                      |           |            | ✓             |
|      | 70/20  | Eventuelt.   | Det var ingen saker under eventuelt  |                      |           |            | ✓             |
|      | 71/20  | Evaluering av kontrollutvalgets møte                       | Evalueringen tas til etterretning.   |                      |           |            | ✓             |
|      |        |  |  |                      |           |            | <b>2 rest</b> |