



# ÅRSRAPPORT 2020

## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 12.2.21, sak 11/21  
Behandlet i kommunestyret 24.3.21, sak 017/21*



# 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>3</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....	4
	REVISJON ØST IKS GA ORIENTERING OM PLAN AV ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2020. RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET AVGIS INNEN 30. JUNI 2021. ....	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 .....	5
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, men det reviderte reglementet ble ikke vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020 som ble vedtatt i kontrollutvalget siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble 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 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 Nord-Odal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem
Rune Rydland Andersen - leder	H	1. Elin Køien Hansen (AP)
Jan Bjerke - nestleder	AP	2. Leif Sæther
Vigdis Olausson Mellem	Ingen	3. Kai Magne Rudshaug (SV)
Delia Karlsen	FRP	
Per Norheim	SV	

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 76 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem 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 ble behandlet i kommunestyret 16. desember 2020, sak 102/20.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Kontroll med forvaltningen

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



- 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 fokus på bl.a. ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg og barnevern og litt ekstra oppfølging av rapport om forenklet etterlevelseskontroll
- 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

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

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

Kontrollutvalget mottok en henvendelse vedrørende Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget fikk i den forbindelse en redegjørelse fra daglig leder. Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

#### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fikk rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget bad om en ekstra kontroll av funn som ble gjort i etterlevelseskontrollen for å undersøke om det er sammenheng med funnene i interimrapportene for 2017 og 2018. Revisjon opplyste at det ikke synes å foreligge noen symmetri de siste tre årene. Kontrollutvalget tok rapporteringen 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

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern**. Dette er et samarbeidsprosjekt med Sør-Odal kommune. Barnevernet er et vertskommunesamarbeid, der Sør-Odal er vertskommune. Rapporten ble lagt frem i møte i mai 2020.

I medhold av bestilling fra kommunestyret ble det oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbygging og prosjektstyring av «**Samling**». Endelig rapport skulle etter planen legges frem i november 2020, men trolig vil rapporten først foreligge til behandling i mars 2021.



Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan for 2021.

Prosjektene er ikke lagt frem 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 og vedtatt av kommunestyret 16. desember 2020, sak 98/20.

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

Kontrollutvalget hadde i 2020 oppfølging av forvaltningsrevisjonene **Selvkost** og **Startlån**.

## **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 26. 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 vedtatt av kommunestyret i møte 16. desember 2020, sak 98/20.

### **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 26.11.20 ble at det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021.

## **3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen**

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Nord-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.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



- 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 Nord-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.

Kontrollutvalget 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>88 200</b>
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	<b>252 000</b>
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 030 000</b>
<b>Sum</b>		<b>1 370 200</b>

Kontrollutvalgets forslag ble imidlertid ikke vedtatt som fremlagt i kommunestyret, og ved en feil ble det vedtatt for lite. 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 Nord-Odal. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021.

### 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** ble vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen ble vedtatt av kommunestyret uten endringer.
- 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 utvalgets virksomhet mer synlig. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes på sekretariatets hjemmeside. Etersom 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).

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 Nord-Odal er det behandlet 76 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

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



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.



60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettetertid. 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 samspillet 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 opprettholde en god kontakt.

Nord-Odal, 12.2.21

Rune Rydland Andersen  
leder kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder





## VEDLEGG

## Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2020

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
13.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	5/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	6/20	Beredskap.	Saken utsettes inntil videre.				✓
	7/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering				✓
	8/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	9/20	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 269 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.</li> </ul> </li> </ol> <p><b>Kommunestyrets vedtak:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Statusrapport for 2. halvår 2019 fra kontrollutvalget tas til orientering.</b></li> <li><b>Overføring av antall timer blir en del av behandlingen av regnskapet for 2019 i kommunestyret.</b></li> </ul>	KS	KS 13.05.20 Sak 028/20 Melding om vedtak 26.5.20		✓
	10/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓
	11/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 13.5.20 sak 026/20 Melding om vedtak 26.5.20		✓
	12/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> <li>Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.</li> <li>Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.</li> </ol>				✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	13/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 13.5.20, sak 024/20  Ikke mottatt saksutskrift, tatt ut saken selv.		✓
	14/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	15/20	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
<b>20.3.20</b>	<b>Avlyst</b>						
<b>15.5.20</b>	16/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	17/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	19/20	Mottatt henvendelse fra kommunestyret, bestilling av forvaltningsrevisjon/undersøkelse knytte til "Samling".	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til bestillingen fra kommunestyret og bestiller et forslag til prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til en gjennomgang av byggeprosessen rundt "Samling".</li> <li>Forslag til prosjektplanen legges fram i neste møte.</li> </ol>	Hedmark Revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	20/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering</li> </ol>	KS	KS 14.9.20 Sak 059/20 Saksutskrift 7.10.20		✓
	21/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenervurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2020 til orientering.				✓
	22/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	23/20	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
<b>4.6.20</b>	24/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon/undersøkelse "Samling"?	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til kommunestylesak 005/20 og foreslår oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbyggingen av "Samling" med følgende <b>hovedproblemstilling</b> og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5: <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?</b></li> </ol> </li> </ol>	KS	KS 10.6.20 Sak 055/20  Saksutskrift 12.6.20	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>2. Dersom kommunestyret ønsker en mer spesifikk undersøkelse av det rent byggt tekniske, anbefaler kontrollutvalget at dette gjøres i en egen undersøkelse på et senere tidspunkt, gjennom en egen bevilgning.</p> <p>3. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling", ut fra prosjektplanen utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.</li><li>2) Prosjektet har følgende hovedproblemstilling og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5:<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?</b></li></ul></li><li>3) Kommunestyret vurderer på et senere tidspunkt om det ønskes en egen undersøkelse i forhold til det rent byggt tekniske.</li></ol>				
	25/20	Rapport forvaltningsrevisjon Barnevern.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om Barnevern til orientering.</li><li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>1) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Barnevern til orientering.</li><li>2) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.</li></ol></li></ol>	KS	KS 11.11.20 Sak 083/20	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	26/20	Rapport forvaltningsrevisjon i GIR IKS.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.</li><li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>1) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.</li><li>2) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.</li></ol></li></ol>	KS	KS 14.9.20 Sak 063/20	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	27/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	28/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar den nye oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2020 til orientering.				✓
							OK
15.6.20	29/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	30/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	31/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra rådmannen til orientering.				✓
	32/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 14.9.20 sak 060/20		✓
	33/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Nord-Odal kommune.	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet ved behandling av revisjonens interimrapportrapportering.</li><li>Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.</li></ol>			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.  <b>Behandlet i kommunestyret med følgende vedtak:</b> Skogstyret anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsavslutning for 2019. Skogstyret vil følge opp revisors og kontrollutvalgets merknader for regnskap 2020.	KS	KS 14.9.20 Sak 071/20		✓
	35/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Nord-Odal kommuneskoger KF	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet på et senere tidspunkt.</li><li>Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.</li></ol>			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/20	Endelig bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget viser til kommunestyresakene 005/20 og 050/20 og foreslår oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbyggingen av "Samling" med følgende <b>hovedproblemstilling</b> og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5:<ul style="list-style-type: none"><li><b>Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?</b></li></ul></li><li>Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li><li>Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget innen november 2020.</li><li>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>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	38/20	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	39/20	Nummerert brev nr. 1 – Årsregnskapet 2019 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar daglig leders redegjørelse til orientering.				✓
							OK
<b>10.9.20</b>	40/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	41/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	42/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	43/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	44/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering				✓
	45/20	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: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.</li> <li>Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.</li> </ol>	KS	KS 16.12.20 093/20	<b>Bli behandlet sammen med reglementet..</b>	✓
	46/20	Erfaringer ved overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	47/20	Gjennomgang av ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg, innsparinger og sykefravær.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	48/20	Orientering om NOAO og en endring i forhold til "ved-området" i kommuneskogen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	49/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget ber om en ekstra kontroll av de funnene som er gjort i etterlevelseskontrollen for å undersøke om det er sammenheng med funnene i interimrapportene for 2017 og 2018. Rapporten legges fram i møtet i oktober 2020.</li> <li>For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.</li> </ol>	Revisjon Øst IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	50/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.				✓
	51/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	52/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	53/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
<b>16.10.20</b>	54/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	55/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓										
	56/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Sekretariatet følger opp saken videre.				✓										
	57/20	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.				✓										
	58/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Nord-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 budsjetttrimmen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.</li> </ol> <table border="1" data-bbox="972 879 1424 1059"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td><b>88 200</b></td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td><b>221 000</b></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td><b>1 055 750</b></td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 364 950</b></td> </tr> </tbody> </table> <ol style="list-style-type: none"> <li>Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-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	<b>88 200</b>	Sekretariatet	<b>221 000</b>	Revisjonen	<b>1 055 750</b>	<b>Totalt</b>	<b>1 364 950</b>	Nord-Odal kommune	KS 16.12.20 Sak 113/20		✓
	Budsjett 2021																
Kontrollutvalget	<b>88 200</b>																
Sekretariatet	<b>221 000</b>																
Revisjonen	<b>1 055 750</b>																
<b>Totalt</b>	<b>1 364 950</b>																
	59/20	Oppfølging etterlevelseskontrollen, jf. KU-sak 49/20.	Kontrollutvalget tar rapporteringen fra Revisjon Øst IKS og rådmannen til orientering.				✓										
	60/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	61/20	Eventuelt.	Det ble ikke behandlet noen saker under eventuelt.				✓										



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	62/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
26.11.20	65/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	66/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	67/20	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 kapittel 2.5.</li></ol></li></ol>	KS	16.12.20 Vedtatt sak KS-102/20		
	68/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen 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	16.12.20 Vedtatt sak KS-98/20		
	69/20	Samtale med rådmannen. <ul style="list-style-type: none"><li>• Åpningstider for NAV – Nord-Odal</li></ul>	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	70/20	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjonen Selvkost, jf. KU-sak 5/20	Kontrollutvalget tar enhetsleders redegjørelse til orientering.				✓
	71/20	Informasjon om pliktig privat avløpssystem	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken så langt til orientering				✓
	72/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune til orientering.				✓
	73/20	Orientering om revisjonsstrategien 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering				✓



Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	74/20	Plan for etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	75/20	Eventuelt.					✓
	76/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							2 rest