



ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 4.2.22, sak 06/22
Behandlet i kommunestyret 23.3.22, sak 019/22*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	4
	REVISJON ØST IKS HAR GITT ORIENTERING OM PLAN AV ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021. <i>VEDERLAG FOR OPPHOLD I INSTITUSJON</i> ER VALGT UT SOM TEMA FOR FELK 2021. RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET SKAL AVGIS INNEN 30. JUNI 2022. DET VIL TROLIG BLI GITT RAPPORTERING OM FELK 2020 SAMTIDIG	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
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 og eierskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER OG EIERSKAPSKONTROLL</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



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, og det reviderte reglementet er vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2020. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir 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. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2021* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplaner, årsrapporter, kontrollutvalgets reglement, samt innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Nord-Odal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer ble valgt for perioden 2019-2023:

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

Elin K. Hansen har vært møtende vara for nestleder i alle kontrollutvalgsmøtene i 2021. Tore Ødegård ble i november valgt inn som medlem (nestleder) for Jan Bjerke, som har permisjon t.o.m. 31.12.21. Fra 07.01.22 har Rune R. Andersen fått fritak pga. flytting fra kommunen. I kommunestyremøtet den 15.12.21 ble Vigdis O. Mellem valgt til ny leder og Jeanette Myhre Ernst (H) som nytt medlem.

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 hatt 6 ordinære møter, 1 ekstra møte og behandlet 66 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 2022.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederne i regionen i 2021. Det har ellers ikke vært mulig å samle utvalgsmedlemmene til noen større samlinger dette året pga. pandemien.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 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. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget har også fått orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2021 bl.a. hatt fokus på byggeprosessen rundt Samling, avviklingen av Nord-Odal kommuneskoger, helse- og omsorgssituasjonen og generelt kommunikasjon/åpenhet/offentlighet/god kommunal forvaltningsskikk
- 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 i et ekstraordinært møte 26.5.21. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 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 har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

Kommunestyret behandlet avviklingsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger i sitt møte 15.12.21. Kontrollutvalget mottok revisjons beretning og regnskapet 8.12.21, og fikk ikke anledning til å avgi uttalelse før kommunestyrets behandling slik forskriften foreskriver.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll

Kontrollutvalget har ikke fått rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK) med økonomiforvaltningen for 2020.

Revisjon Øst IKS har gitt orientering om plan av etterlevelsesk kontroll for 2021. *Vederlag for opphold i institusjon* er valgt ut som tema for FELK 2021. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2022. Det vil trolig bli gitt rapportering om FELK 2020 samtidig.



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.

I henhold til bestilling fra kommunestyret i mai 2020, ble endelig rapport av forvaltningsrevisjon knyttet til utbygging og prosjektstyring av **Samling** behandlet av kontrollutvalget og i kommunestyret i september 2021, jf. KS sak 052/21. Anbefalingene vil bli fulgt opp innen utgangen av mars -22.

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. Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 16. desember 2020, sak 98/20. I henhold til plan vedtok kontrollutvalget i mai 2021 oppstart av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i **Administrasjon og styring IKT-sikkerhet**, jf. sak 29/21. Endelig rapport skal ferdigstilles innen april 2022.

I møte i oktober vedtok kontrollutvalget å bestille en prosjektplan relatert til **Administrasjon og styring – god forvaltning**. Innunder dette prosjektet belyses forsvarlig saksbehandling (kvalitet, konsekvensutredninger og alternativer for saker som legges frem for KS), informasjon og kommunikasjon til allmenheten, og muligens internkontroll og kvalitetssystem/avvikssystem. Problemstillingene spisses nærmere av revisjon og prosjektplan skal legges frem innen utgangen av mars 2022.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget hadde i 2021 oppfølging av en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern**. Dette var Barnevernet er et vertskommunesamarbeid, der Sør-Odal er vertskommune og var derfor et samarbeidsprosjekt med Sør-Odal kommune. Rapporten ble lagt frem i møte i mai 2020. Oppfølgingen av saken ble fulgt opp i mars 2021, men anbefalingene ble ansett som delvis fult opp. Av ulike årsaker ble ytterligere oppfølging utsatt flere ganger, og vil bli fulgt opp igjen vinter/vår 2022.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper og eierskapskontroll for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 16. desember 2020.

I kontrollutvalgets møte i mars 2021, ble det bestilt en **overordnet eierskapskontroll**. Prosjektet har en ressursramme på om lag 80 timer og skulle legges frem i november 2021. Arbeidet er blitt noe forsinket og vil bli lagt frem for behandling våren 2022.



Etter ønske fra kommunestyret ble det vedtatt bestilling av en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll knyttet til selskapet **Ny vekst og kompetanse**. Dette er et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue. Rapporten vil bli behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Som grunnlag for en mulig forvaltningsrevisjon (fellesprosjekt mellom eierne), vedtok kontrollutvalget at de ønsker en rapportering på hva selskapet **Visit Kongsvingerregionen** har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. Det blir en felles orienteringsmøte med de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene hos Visit Kongsvingerregionen vinter 2022. Invitasjon til møtet er sendt ut.

3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjon av selskaper og eierskapskontroll

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019) ble det i 2019 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **GIR IKS**. Rapporten ble behandlet i møte i juni 2020. Forvaltningsrevisjonens rapport og anbefalinger ble fulgt opp både ovenfor selskapet og kommuneadministrasjonen i 2021.

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i løpet av 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 Nord-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

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 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt 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. Oppdragsavtalen for 2022 ble inngått og godkjent høsten 2021 under forutsetning at budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet fremmet av kontrollutvalget, ble vedtatt av kommunestyret. I kommunestyrets møte i desember 2021 ble det imidlertid vedtatt å ikke

¹ Norges Kommunerevisorforbund



øke budsjetttrammen for revisjon fra 2021. Oppdragsavtalen for 2022 må derfor endres og godkjennes på nytt.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer 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, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

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 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**, som fordeler seg slik:

		2021
Kontrollutvalget	Sum	88 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 055 750
Sum		1 364 950

Kontrollutvalgets forslag ble vedtatt i kommunestyret 16.12.20, jf. sak 113/20. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Det ble imidlertid lagt frem et annet budsjettalternativ for det samlede kontroll- og revisjonsarbeidet og som ble vedtatt av kommunestyret. Etter nærmere avklaring legges imidlertid til grunn at budsjettet for kontrollutvalgets virksomhet og ramme for virksomheten for sekretariatet er vedtatt som foreslått, men for revisjonen er likelydende budsjett som for 2021, vedtatt. Det får i så fall betydning for revisjons virksomhet i 2022 i Nord-Odal.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Behandlet av kommunestyret 15.12.21, sak 084/21
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling, jf. ovenfor.

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 digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag, men det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Nord-Odal er det behandlet 66 saker i 2021.

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. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil bli revidert i 2022.



Sekretariatets konsulent gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring av vikar. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

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.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten 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 godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte.

Nord-Odal, 4.2.22

Vigdís O. Melle
leder kontrollutvalget

Anne Haug
Daglig leder, Konsek Øst IKS



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2021

Møte	Saks-nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.02.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	4/21	Ekstern henvendelse	Kontrollutvalget ber om kommuneskogens merknader til saken	Brev sendt 22.2.21	Svar fra kommunen 4.3.21		✓
	5/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS godkjennes				
	7/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og redegjørelsen for benchmarkingen til orientering2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• 75 ubenyttede timer relatert til mindreforbruk på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2020 tilføres kontrollutvalgets budsjett til bruk for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2021	Sendt for behandling i KS den 17.2.21		Enstemmig vedtatt i KS 24.3.21 sak 019/21	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	8/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger til orientering				✓
	9/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-20124	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring IKT-sikkerhet2. Prosjektplanen legges frem i møtet i mai3. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og avventer en eventuell bestilling til man har fått avklart prosjektet om eventuell forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse		Sendt bestilling av prosjektplan til revisjon, e-post 17.2.21		✓
	10/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis2. Prosjektplanen legges frem i neste møte		Prosjektplan mottatt – behandles i mars		✓
	11/21	Årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	KS	KS 24.3.21, sak 017/21		✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som grå fram av dokumentet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓
	13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
	14/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
19.03.21	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner. <ul style="list-style-type: none">• Tilsynskalender• Gjennomgang tiltaksplan	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	17/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none">• faste punkt	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	18/21	Informasjon om internkontroll- og varslingsystemet (jf. sak 60/20)	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	19/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓
	20/21	Henvendelse til kontrollutvalget	Sekretariatsleder besvarer henvendelsen utfra de opplysninger kontrollutvalget har mottatt i saken		Brev sendt fra sekretariatet	Svar: Saken overtas av kommunen	✓
	21/21	Oppfølging av FR Barnevern	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering. Kontrollutvalget finner at anbefalingene er delvis fulgt opp så langt. Kontrollutvalget følger derfor opp saken på møtet i september.		Legges til i tiltaksplan for oppfølging		✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	22/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet.2. Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp.		Vedtaket pkt 2 – legges til i tiltaksplan for oppfølging i neste møte		✓
	23/21	Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll – Ny vekst og kompetanse, jf. KS Sak 013/21	Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.				✓
	24/21	Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering og bestiller en eierskapskontroll som fremgår av fremlagt plan.2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 80 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget innen 10. november 2021.3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer når det gjelder tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst i e-post 22.3.21		✓
	25/21	Eventuelt					✓
							OK
20.05.21	26/21	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



	27/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
--	-------	------------------------	---	--	--	--	---



	28/21	Prosjektplan for forv.rev/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse	<p>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til <i>Ny vekst og kompetanse</i>. Dette er et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Nord-Odal dekker sin del av medgåtte timer i henhold		Saksutskrift oversendt 2.6.21	KS: sak 057/21 den 22/9	✓
--	-------	--	--	--	-------------------------------------	-------------------------	---



			<p>til eierandel i selskapet, dvs. 25 %.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.</p> <p>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.</p>				
	29/21	Prosjektplan – Administrasjon og styring <i>IKT sikkerhet</i>	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Administrasjon og styring - IKT-sikkerhet</i>.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte? <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen april 2022.</p> <p>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.</p>		Saksutskrift sendt Revisjon Øst 23.6.21		✓
	30/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	31/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS			
	32/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalget tar saken Årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering.				✓
	33/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS - revisjons anbefaling ovenfor eierkommunene	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓
	34/21	Evaluering av kontrollutvalgets møter 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	35/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
							OK
26.05.21	36/21	Rapport forv.rev. <i>Samling</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Behandling av saken utsettes. Revisjon tar en ekstra runde på rapporten. Nåværende rådmann, Runar Kristiansen, blir med i den videre prosessen så langt det er nødvendig.2. Endelig rapport oversendes utvalget slik at denne kan behandles i kontrollutvalget i møtet 3.september.				✓
	37/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Nord-Odal kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	Saksutskrift oversendt KS 27.5.21	KS –behandlet 16.6.21 KUs uttalelse fulgte ikke saken i kommunes behandling	✓
	38/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Nord-Odal kommune	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.				✓
							OK
03.09.21	39/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	40/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	41/21	Rapport FR Samling	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Samling til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Samling til orientering.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.	KS	Saksutskrift oversendt KS 08.09.21	KS 22.9.21, sak 052/21: «Kontrollutvalget og kommunestyret innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.2.22.»	✓
	42/21	Samtale med ny kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	43/21	Offentlig postjournal – orientering om situasjonen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	44/21	Oppfølging av FR Barnevern	Kontrollutvalget følger opp saken igjen i november.				✓
	45/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓
	46/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
22.10.21	47/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	49/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	50/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓



51/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.</p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>Budsjett 2022</th></tr></thead><tbody><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>89 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>226 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 081 500</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 396 500</td></tr></tbody></table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2022.</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	89 000	Sekretariatet	226 000	Revisjonen	1 081 500	Totalt	1 396 500	KS	Saksutskrift sendt 26.10.21	Behandlet av KS 15.12.21 KS-Vedtak: Kontrollutvalget 89 000,- Sekretariatet 225 740,- Revisjon budsjett for 2021	✓
	Budsjett 2022															
Kontrollutvalget	89 000															
Sekretariatet	226 000															
Revisjonen	1 081 500															
Totalt	1 396 500															
52/21	Møteplan 2022	<p>1. Kontrollutvalget vedtar møteplanen slik det kom frem i møtet som kontrollutvalgets møteplan for 2022.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering	KS	Saksutskrift sendt 26.10.21		✓										
53/21	Diskusjon om nytt FR/EK-prosjekt	<p>1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring.</p> <p>2. Prosjektplanen legges frem innen 31.3.2022.</p>	Revisjon	Saksutskrift sendt 26.10.21		✓										



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	54/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	55/21	Befaring av Odal vindkraftverk	Kontrollutvalget takker for orienteringen fra Akershus Energi Vind AS og befaringsen av Odal vindkraftverk på Engerfjellet.				✓
							OK
06.12.21	56/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	57/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	58/21	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	59/21	Plan for FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	60/21	Orientering om revisjonsstrategien 2021	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓
	61/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	62/21	Situasjonen innen helse- og omsorgsenheten	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	63/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2022.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.	KS	Saksutskrift sendt 07.12.21	Behandlet av KS 15.12.21 KS-Vedtak 084/21	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	64/21	Visit Kongsvingerregionen – Orienterer om vedtak i Kongsvinger KU	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres ovenfor kontrollutvalgene i alle eierkommunene.				✓
	65/21	Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egnevalueringen til etterretning.				✓
	66/21	Eventuelt	Sekretariatet sender et brev til administrasjonen vedrørende manglende respons på henvendelser knyttet til revisjonsprosjektet/eierskapskontrollen i Ny Vekst og kompetanse.			Kommunen har svart – avholdt møte og avgitt høringsuttalelse til rapporten	✓
							OK