



ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 7.2.22, sak 05/22
Behandlet i kommunestyret 31.3.22, sak 026/22*



INNHOLDSFORTEGNELSE

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
	KONTROLLUTVALGETS KONTROLL MED FORVALTNINGEN HAR I 2021 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	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	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.7	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. 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 årsplan, årsrapport, kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2021 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer er pr. i dag valgt som kontrollutvalgets medlemmer i perioden 2019-2023:

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
Bjørn Thoner	SP	Harald Hove	SP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2021 hatt 6 ordinære møter, ett ekstraordinært møte og behandlet 64 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 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.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 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.
- 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 gått orientering om rådmannens 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 barn og unges oppvekst i kommunen
- 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 2020 ble behandlet i et ekstraordinært møte i kontrollutvalget 28. mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 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 2021 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. Konklusjonen fra revisjon var følgende:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager i 2020.»



Revisjon Øst IKS ga høsten 2021 orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2022.

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 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 for begge revisjonene ble behandlet i september og skal følges opp innen utgangen av mars 2022.

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. Planen ble oversendt til kommunestyret, og ble behandlet av kommunestyret i februar 2021. I medhold av planen vedtok kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barn og unges oppvekst i Sør-Odal**. Endelig rapport skal ferdigstilles innen 1. mars 2022.

Kontrollutvalget behandlet også en tilsynsrapport fra Statsforvalteren om Glommasvingen skole i sitt møte i oktober. Saken ble oversendt kommunestyret med forslag om at administrasjonen følger opp pålegg om pålagt retting og at kontrollutvalget følger opp saken innen 1. mai 2022. Saken er ikke behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalget bestilte også en undersøkelse vedrørende nedlegging av grendeskoler i kommunen. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i mars og oversendt kommunestyret for videre behandling. Saken ble behandlet i kommunestyret i april.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført 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 anså anbefalingene som delvis fulgt opp og fulgte opp saken igjen i 2021. Saken er nå avsluttet fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Internkontroll** i 2019. Rapportens anbefalinger ble ansett delvis som fulgt opp og kontrollutvalget vedtok å følge opp saken igjen i 2020. Kontrollutvalget anså fortsatt anbefalingene som delvis fulgt opp, og fulgte opp saken ytterligere i 2021. Saken er med dette avsluttet fra kontrollutvalget.

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget i samarbeid med



Nord-Odal kommune en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern** i 2019. Rapporten ble behandlet i 2020. Kontrollutvalget fulgte opp saken i november 2021 og anser den nå som avsluttet.

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 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. Det er ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon for selskaper i 2021. Kontrollutvalgene i alle eierkommunene til **Visit Kongsvingerregionen** har vedtatt at de ønsker en rapportering fra selskapet på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. En slik rapport vil bli presentert på et felles møte med eierkommunenes kontrollutvalg ultimo februar 2022. Det kan bli aktuelt å bestille en forvaltningsrevisjon knyttet til selskapet som et fellesprosjekt med de øvrige eierkommunene.

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. I kontrollutvalgets møte i mai ble det i medhold av planen vedtatt oppstart av en **overordnet eierskapskontroll**. Endelig rapport skal legges frem primo 2022.

3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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 ble fulgt opp i 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 NKRF¹ 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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

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. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.7 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.

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

		2021
Kontrollutvalget	Sum	185 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	260 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 306 875
Sum	Totalt	1 885 375

Forslag til budsjett ble vedtatt i kommunestyret, jf. sak 078/20. Regnskap i henhold 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. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, jf. KS sak 088/21.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 ble vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets årsplan for 2022 er vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen vil bli behandlet i første kommunestyremøtet i 2022.
- 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 deltok på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet 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 en evaluering av kontrollutvalgsmøtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av og effekten og kvaliteten på møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag. 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. Etersom 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 Sør-Odal er det behandlet 64 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. Ressursmessig gikk det med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn

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



av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år og planen vil bli revidert i 2022.

Konsulenten gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormalt tidsbruk og 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 samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspeillet 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 felles nytte.

Sør-Odal 7.2.22

Ole Sverre Spigseth (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder, Konsek Øst IKS



VEDLEGG

Oppfølging av KU-saker 2021

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
8.2.21	1/21	Referater, orientering 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	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	5/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20				✓
	6/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
	7/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	Oversendt KS for behand. 10.2.21	Vedtatt KS 25.3.21 Sak 015/21		✓
	8/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	9/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og revisjonens benchmarking til orientering				✓
	10/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	11/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Barn og unges oppvekst i Sør-Odal</i>2. Prosjektplanen legges frem i møte før sommeren		Behandles i mars		✓
	12/21	Vurdering av bestilling eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis2. Prosjektplanen legges frem før sommeren		Prosjektplan bestilt 10.2.21		✓
	13/21	Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Revisjon Øst IKS til foreløpig orientering		Behandles i mars		✓
	14/21	Eventuelt	Ingen saker				✓
							OK
22.3.21	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner <ul style="list-style-type: none">• tilsynsoversikt• tiltakskalenderen	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker• faste orienteringer	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	17/21	Oppfølging FR i GIR IKS hvordan er anbefalingene fra revisjon fulgt opp fra eierkommunene og selskapet	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet og finner anbefalingene fulgt opp i tilstrekkelig grad.2. Kontrollutvalget kommer tilbake med oppfølging av de anbefalingene som gjelder kommunen, da disse ikke er fulgt opp.				✓
	18/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Barnevern	Kontrollutvalget tar orienteringen fra leder barnevern og rådmannen til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	19/21	Prosjektplan for forvaltningsrev. Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Barn og unges oppvekst i Sør-Odal. 2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 1. mars 2022. 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Dersom det er vesentlige endringer knyttet til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget 				✓
	20/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	21/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	1.Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓
	22/21	Rapport fra bestilt undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal	<p>1. Kontrollutvalget tar rapport om «Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal kommune» til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjon i denne saken ikke har hatt en god nok plan forankret i en ansvarlig ledergruppe. Kontrollutvalget finner det svært alvorlig at det ikke finnes utstyrslister som kan dokumentere hvilket utstyr som eventuelt kan ha blitt borte. Kontrollutvalget finner også opplysningene om at det lå igjen personmapper (personensitive opplysninger) igjen på de nedlagte skolene svært alvorlig, og stiller spørsmål om hvordan personvernet ble ivaretatt i denne prosessen.</p> <p>3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar rapporten om «Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte Grendeskoler i Sør-Odal kommune» til orientering. • Kommunestyret ber administrasjonen å fremlegge dokumentasjon og redegjørelse på det utstyret som fantes, verdien av dette og hva som eventuelt er blitt solgt, hvordan det er inntektsført og hva/verdien av det som kan ha blitt borte. • Kommunestyret ber rådmannen redegjøre for de beslutninger som ble gjort i strategisk ledergruppe med hensyn til ansvar for flytteprosessen. • Kommunestyret ber rådmannen gi en redegjørelse for hvordan personvernet er ivaretatt i denne prosessen. 	Oversendt KS i e-post 23.3	KS 29.4.21 Sak 024/21	Endret vedtak etter forslag fra ordfører	✓
	23/21	Eventuelt	Ingen vedtak				
							OK
25.5.21	24/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	25/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/21	Statusorientering forvaltningsrevisjon Innkjøp	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelser til orientering				✓
	27/21	Prosjektplan for bestilling av «overordnet» eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.6. 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.	Revisjon	Saksutskrift sendt 28.5.21		✓
	28/21	Ytterligere oppfølging FR internkontroll, jf. sak 31/19 og 41/19 (skriftlig tilbakemelding fra rådmannen)	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	29/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none">• Faste punkter• Ressursbruken i Glommasvingen - mange tiltak, hvordan fungerer disse?	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	30/21	En oppfølging av avvikssystemet, jf. KU-sak 55/20	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/21	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møter første halvår 2021	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	32/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
							OK
28.05.21	33/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet/årsberetningen	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	Behandlet KS 10.06.21, sak 042/21		✓
	34/21	Årsavslutningsbrev 2020	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓
							OK
06.09.21	35/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	36/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	37/21	FR Rapport Beredskap	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Beredskap til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Beredskap 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 følger KU sin innstilling.	✓
	38/21	FR Innkjøp	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Innkjøp til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Innkjøp 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 følger KU sin innstilling.	✓
	39/21	Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll om økonomiforvaltningen»	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	40/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	41/21	Varsel om kritikkverdige forhold – Sør-Odal kommunes behandling av reguleringsplanen vedrørende Kampen Panorama	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	42/21	Oppfølging FR Miljøarbeidertjenesten	Kontrollutvalget tar konstituert kommunedirektørs uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering.				✓										
	43/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	44/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓										
							OK										
25.10.21	45/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	46/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓										
	47/21	Tilsynsrapport Glommasvingen skole	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar tilsynsrapporten om Glommasvingen skole til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar tilsynsrapporten om Glommasvingen skole til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp Statsforvalterens pålegg om retting. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan saken er fulgt opp innen 01.05.2022. 	KS	Saksutskrift sendt 27.10.21												
	48/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓										
	49/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022: <table border="1" data-bbox="990 1034 1442 1214"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>185 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>267 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 338 750</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 791 250</td> </tr> </tbody> </table> Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2022. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering. 		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	185 500	Sekretariatet	267 000	Revisjonen	1 338 750	Totalt	1 791 250	KS	Saksutskrift sendt 27.10.21	KS-vedtak 16.12.21 sak 088/21 Vedtatt som foreslått	✓
	Budsjett 2022																
Kontrollutvalget	185 500																
Sekretariatet	267 000																
Revisjonen	1 338 750																
Totalt	1 791 250																



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	50/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	51/21	Møteplan 2022	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen med den endring som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets møteplan for 2022.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering	KS	Saksutskrift sendt 27.10.21	Skal behandles i KS februar 22	
	52/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							2 rest.
29.11.21	53/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	54/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	55/21	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 30.11.21		
	56/21	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	57/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til foreløpig orientering.				✓
	58/21	Oppfølging av FR Barnevern, jf. sak 18/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den 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	Orientering om RIIK	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	62/21	Visit Kongsvingerregionen – Orientering 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 med de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene.				✓
	63/21	Kontrollutvalgets egevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egevalueringen sin til etterretning.				✓
	64/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							3 rest.

