

# Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 18.03.2024 08:30

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .  
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 06.03.2024

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027, Anne Mette Øvrum

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027 18.03.2024 3

## Saker til behandling

11/24 Sak S-O 11/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	6
12/24 Sak S-O 12/24 Samtale med ordfører	7
13/24 Sak S-O 13/24 Samtale med kommunedirektøren	8
14/24 Sak S-O 14/24 Orienteringssak-status Glommasvingen	10
15/24 Sak S-O 15/24 Kontrollutvalgets årsrapport	12
16/24 Sak S-O 16/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sine interne kvalitetssikring (ISQM1)	31
17/24 Sak S-O 17/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst IKS	32
18/24 Sak S-O 18/24 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon for 2024	40
19/24 Sak S-O 19/24 Foreløpige vurderinger ROV for plan for FR/EK 2025-2028	46
20/24 Sak S-O 20/24 Vurdering av bestilling av prosjektplan for ny FR/EK	48
21/24 Sak S-O 21/24 Eventuelt	58

# MØTEINNKALLING

## Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 18.03.2024 kl. 08:30  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 18/00083

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Anne Mette Øvrum (H) - leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Harald Dyrkorn (R) Grete Sparby (AP) Carina Ryen Nyheim (V)
<b>Innkalt varamedlem:</b>	
<b>Meldt forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Knut Hvithammer
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristian Fragell Lillevold/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Innkallingen sendes også til:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektøren
<b>Kopi av innkallingen sendes til:</b>	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Knut Hvithammer til sak 11/24 Kommunedirektør Anita Orlund til sak 12/24 Revisjon Øst IKS til sak 15-16/24 og 18-19/24

<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">11/24</a>	19/00032-57	Sak S-O 11/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">12/24</a>	18/00066-77	Sak S-O 12/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">13/24</a>	18/00038-174	Sak S-O 13/24 Samtale med kommunedirektøren	09.45	Komm.dir
<a href="#">14/24</a>	18/00038-175	Sak S-O 14/24 Orienteringssak-status Glommasvingen	10.30	Admin./KS-advokatene

<a href="#">15/24</a>	18/00061-25	Sak S-O 15/24 Kontrollutvalgets årsrapport	11.15	
		Lunsj	11.45	
<a href="#">16/24</a>	18/00010-171	Sak S-O 16/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sine interne kvalitetssikring (ISQM1)	12.15	DL, Revisjon Øst
<a href="#">17/24</a>	18/00010-175	Sak S-O 17/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst IKS	12.30	DL, Revisjon Øst
<a href="#">18/24</a>	18/00010-172	Sak S-O 18/24 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon for 2024	12.45	
<a href="#">19/24</a>	20/00020-11	Sak S-O 19/24 Foreløpige vurderinger ROV for plan for FR/EK 2025-2028	13.15	Revisjon Øst
<a href="#">20/24</a>	18/00010-173	Sak S-O 20/24 Vurdering av bestilling av prosjektplan for ny FR/EK	14.00	
<a href="#">21/24</a>	18/00089-76	Sak S-O 21/24 Eventuelt	14.15	Revisjon Øst



Arkivsak-dok. 19/00032-57  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O 11/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg**

Ingen

### **Saksframstilling:**

#### **Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Harald Dyrkorn
  - Saker fra oppvekst/kultur og mangfold - Grethe Sparby og Carina Ryen Nyheim
  - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Anne Mette Øvrum
  - Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00066-77  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O 12/24 SAMTALE MED ORDFØRER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00038-174  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O 13/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN- KOMMUNENS BARNEHAGEDEKNING**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anita Orlund til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å



være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Kontrollutvalget har bedt om nærmere informasjon om barnehagedekningen i Sør-Odal kommune, jf. e-post.

Arkivsak-dok. 18/00038-175  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O 14/24 ORIENTERINGSSAK - STATUS GLOMMASVINGEN SKOLE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Det vises til kontrollutvalgets ekstraordinære møte den 23.2.24 som følge av den urolige situasjonen som oppstod i kjølvannet av oppsigelsene fra ledelsen ved Glommasvingen skole. Én av de største lovpålagte oppgavene til kommunen uteble ved at skolen ble stengt - noe som opprørte foreldre, foresatte, ansatte og folkevalgte.

Det er Kontrollutvalgets rolle å påse at kommunens tjenester fungerer til det beste for innbyggerne og at folk har tillit til kommunen. Kontrollutvalget vurderte derfor den situasjonen som oppstod til å være kritisk.

Kontrollutvalget ga i sitt ekstraordinære møte tydelig tilbakemelding til både ordfører og KS-advokatene at det viktigste er å undersøke hvordan kommunikasjon innenfor denne tjenestevirksomheten har fungert og ikke minst at kommunens ledelse sørger for at alle involverte parter blir ivaretatt og hørt.

Kontrollutvalget ser det som sin oppgave å følge med og holde seg orientert om prosessen underveis. Kommunens ledelse, herunder KS-advokatene, inviteres derfor til å gi en orientering om de undersøkelsene og den kartleggingen som er gjort så langt og hvordan man ser for seg arbeidet videre.

Sekretariatet har på vegne av Kontrollutvalget sendt ordfører noen spørsmål knyttet til denne saken og bedt om skriftlig svar, jf. e-post 4.3.24. Dette anses for å ligge innenfor utvalgets rolle og det ansvar de har for å ivareta sin kontrollfunksjon til det beste for innbyggerne.



Arkivsak-dok. 18/00061-25  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O 15/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2023 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2023 skal behandles i det første møtet i 2024, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

# ÅRSRAPPORT 2023

KONTROLLUTVALGET I  
SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 18.3.24, sak 15/24  
Behandlet i kommunestyret **xx.24, sak 0xx/24***



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

# INNHOLDSFORTEGNELSE

<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.....	4
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.2.1	<i>Generelt</i> .....	5
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....	5
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> .....	6
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
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	9
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>10</b>
	<b>VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET 2023 SØR-ODAL</b> .....	<b>11</b>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 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 i Eidskog reviderte sitt reglement i 2020 og vil ta en ny revidering i løpet av 2024.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2022. 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 2023* 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 og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/)

### 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal bestod av følgende 5 medlemmer for perioden **2019-2023**:

Medlem	Parti
Ole Sverre Spigseth – leder	H
Veslemøy Nordset - nestleder	BL
Grete Sparby	AP
Terje Hagen	PP
Björg Thoner	SP

I forbindelse med kommunevalget høsten 2023 ble det valgt et nytt kontrollutvalg for perioden **2023-2027**:

Medlem	Parti
Anne Mette Øvrums – leder	H
Veslemøy Nordset - nestleder	BL
Grete Sparby	AP
Carina Ryen Nyheim	V
Harald Dyrkorn	R



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2023 hatt 6 ordinære møter og behandlet 51 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 2024.

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 kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2023. Den ble avholdt på Elverum den 8. juni. Temaene var *kommunens internkontroll og eierskapskontroll* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Revisjon Øst deltok også. Temaene fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 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 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 2023 fortsatt å ha fokus på barn og unges oppvekst i kommunen, herunder forhold knyttet til Glommasvingen skole
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov
- 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.





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

#### 3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2022 ble behandlet i møte i kontrollutvalget 22. mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 3 annet ledd.

Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2022 i samme møte. Det ble vedtatt å følge opp merknadene i årsavslutningsbrevet og dette ble gjort ved en gjennomgang sammen med kommunens økonomisjef i kontrollutvalgets møte den 4. desember.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Disse orienteringssakene ble utsatt til første KU-møtet i 2024 pga. valgår og nytt utvalg.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen vesentlige revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

#### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget tok revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2021, jf. kommunel. § 24-9, til orientering. Temaet som ut fra revisjons risiko- og vesentlighetsvurdering ble valgt var *selvkost*. Konklusjonen fra revisjon var at det ikke var noe å utsette på kommunens rutiner på dette området.

Revisjon Øst IKS utsatte en orientering om plan av FELK for 2023 til kontrollutvalgets første møte i februar 2024. Revisjon har plukket ut temaet Transportmidler og utstyr for FELK 2023.

*Har kommunen oversikt over anskaffet transportmiddel/utstyr og om dette er til stede i organisasjonen*

Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2024.

### 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.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 30. november 2020 og planen ble vedtatt av kommunestyret i februar 2021. I medhold av planen vedtok kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Barn og unges oppvekst i Sør-Odal*. Endelig rapport skulle opprinnelig vært ferdigstilt innen 1. mars 2022, men av ulike årsaker ble den først behandlet i KUs første møte i 2023.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

I august 2022 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *tidlig innsats i barnehage og første skoleår*. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i september 2023, men videre behandling i kommunestyret ble utsatt til februar 2024.

Kontrollutvalget vedtok i sitt første møte i 2023 en revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024.

### **3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført 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 2021 og ble fulgt opp i 2022. Kontrollutvalget ønsket en ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjonen knyttet til *Innkjøp* og det ble gjort i møtet 27. mars. Saken er avsluttet.

Forvaltningsrevisjonen knyttet til *Barn og unges oppvekst* ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 4. september. Saken skal følges opp ytterligere i løpet av våren 2024, jf. vedtak i sak S-29/23.

Kontrollutvalget vedtok en revidert plan for 2023-2024 i sitt møte 6. februar.

## **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 også behandlet av KU og vedtatt av KS. Det ble ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon av selskaper i løpet av 2023.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I revidert plan er GIV IKS plukket ut som et mulig prosjekt i 2024.

### **3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Oppstart av en *overordnet eierskapskontroll* ble vedtatt i kontrollutvalgets møte i mai 2021. Rapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte i mai 2022. Rapporten ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 22. mai 2023.

Det er ingen revisjoner eller eierskapskontroller av selskaper som er fulgt opp av kontrollutvalget i 2023.

## **3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen**

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF 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 (gjennomføres ikke hvert år).
- 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 2023 blir behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

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.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

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 høsten 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**, som fordeler seg slik:

		2022
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	<b>182 000</b>
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	<b>272 000</b>
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 408 000</b>
<b>Sum</b>	Totalt	<b>1 862 000</b>

Forslag til budsjett for Revisjon Øst ble ikke vedtatt i kommunestyret. Det var imidlertid feil i vedtaket og saken ble behandlet på nytt. KU ba i sitt vedtak S-16/23 om at deres budsjettforslag skulle vedtas. Det fremstår som uklart hva som faktisk er vedtatt, da det vises til at dette skulle behandles i forbindelse med 1. kvartalsrapportering. Regnskap i henhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen er imidlertid avregnet i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Nok en gang har det blitt en diskusjon om budsjett for revisjons virksomhet, og dette er pr. skrivende stund ikke avklart.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
  - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 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 på Gardermoen i 2023.
- 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.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

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.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2022 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. Antall saker og møter varierer noe mellom de ulike utvalgene. I kontrollutvalget i Sør-Odal er det behandlet 51 saker i 2023.

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 ble revidert i 2022 og ligger til grunn for utvalgets bestillinger i 2023 og 2024.

Det ble ansatt ny fast konsulent i mars 2022, men det har vært tilsatt vikar for konsulenten i 60 % stilling siden medio oktober 2023. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

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.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

### 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 2023.

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.

Høsten 2023 foretok kontrollutvalget for perioden 2019-2023 en egenevaluering av sin virksomhet. Herunder ble også kommunedirektøren og ordfører bedt om en tilbakemelding, og denne var udelt positiv når det gjaldt samarbeidet og dialogen med kontrollutvalget.

Sør-Odal 18.3.24

Anne Mette Øvrum (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
DL, Konsek Øst IKS



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

### VEDLEGG Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget 2023 Sør-Odal


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
06.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordfører til orientering.				✓
	03/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtale med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

05/23	Rapport FR – Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår – rus og psykisk helse til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår-rus og psykisk helse til etterretning.</li> <li>b. Kontrollutvalget anbefaler at revisjon presenterer rapporten for kommunestyret.</li> <li>c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen medio august 2023.</li> </ol> </li> </ol>	KS	<b>KS sak 014/23</b> (28.03.23) a) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår – rus og psykisk helse til etterretning. b) Kontrollutvalget anbefaler at revisjonen presenterer rapporten for kommunestyret c) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. d) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen medio august 2023.		✓
06/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr. 31.12.22 orientering.				✓
07/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2023 til orientering.				✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

	08/23	Vurdering av revidert plan for FR/EK 2023-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2.</li> <li>Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.</li> </ol>	KS til orientering			✓
	09/23	Rapport Interim (regnskapsrevisjon), revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	11/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	KS		KS sak 015/23	✓
	12/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
<b>27.03.23</b>	13/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/23	Ytterligere oppfølging av FR innkjøp, jf. sak 15/22	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	17/23	Revidering av Oppdragsavtale 2023, Revisjon Øst	Kontrollutvalget ber om at kommunestyrets budsjettvedtak for Revisjon Øst 2023 reverseres i tråd med representantskapets budsjettvedtak, dvs. at kontrollutvalgets budsjettforslag for revisjons virksomhet vedtas, kr. 1 408 000,-	<b>Oversendt KS</b>		Behandlet i forb. med 1. kvartalsrapport	✓
	18/23	Eventuelt	Kontrollutvalget besøker Glommasvingen skole i neste møte (hvis praktisk mulig)				✓
							OK


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

<b>22.05.23</b>	19/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					✓
	20/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.					✓
	21/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.					✓
	22/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.			Sak 49/23		✓
	23/23	Samtale med ordfører	1. Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. 2. Kontrollutvalget vil anbefale at Sør-Odal kommune knytter seg til eksternt varslingsmottak.					✓
	24/23	Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.					✓
	25/23	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓
							<b>OK</b>	
<b>04.09.23</b>	26/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering					✓
	27/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering					✓
	28/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør Anita Orlund til orientering					✓
	29/23	Oppfølging FR – Barn og unge	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Saken følges opp ytterligere i løpet av våren 2024			Følges opp våren 2024		✓
	30/23	Kontrollutvalgets egenvurdering	Evalueringen tas til etterretning					✓
	31/23	Uavhengighetsvurdering – ny oppdragsansvarlig forv.revisor	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering					✓
	32/23	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering 2. Revisjon Øst IKS gis i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Revisjon Øst	Saksutskrift 21.12.23			✓
	33/23	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering					✓



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	34/23	Rapport FR – Tidlig innsats	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Tidlig innsats til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Tidlig innsats til etterretning</li> <li>b. Utøvende revisor presenterer rapporten for kommunestyret</li> <li>c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og sørge for at rapporten videresendes og gjøres kjent for de ansatte, FAU, Samarbeidsutvalget SU og utvalg for Oppvekst og kultur.</li> <li>d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mars 2024</li> </ol> </li> </ol>	Oversendt KS	Behandles i KS 6. februar 2024		✓
	35/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
	36/23	Besøk ved Glommasvingen skole	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
							OK
<b>16.10.23</b>	37/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Ingen vedtak				✓
	38/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	39/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	40/23	Rapportering om FELK 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering</li> <li>2. Kontrollutvalget vil be om en nærmere orientering av kommunedirektøren i neste møte når det gjelder budsjettavviket som er avdekket i selvkost</li> </ol>				✓
	41/23	Evaluerings av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll	Evalueringen tas til orientering				✓
	42/23	Godkjenning av oppdragsavtale 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes			KS budsjettvedtak avviker fra KUs forslag	


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

	43/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024:</p> <p style="text-align: center;"><b>Budsjett 2024</b></p> <p>Kontrollutvalget      kr. 195.000  Sekretariatet            kr. 282.000  Revisjonen                kr. 1.468.750  <b>Totalt                    kr. 1.945.750</b></p> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2024</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgende beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>			KS budsjettvedtak avviker fra KUs forslag for Revisjon Øst	
	44/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							<b>2 rest</b>
<b>04.12.23</b>	45/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjon til orientering				✓
	46/23	Kontrollutvalgets hjelpere	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra sekretariatet og revisjon til orientering				✓
	47/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	48/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	49/23	Oppfølging av årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓
	50/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som framkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering</p>				✓
	51/23	Eventuelt					✓
							<b>OK</b>


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

				Sum	2 rest
Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater		
Tidlig innsats		Innen mars 2024	Rapporten behandlet i KS 6. februar		
Barn og unges oppvekst (rus/psykiatri) i Sør-Odal	Behandlet 06.02.23	4.9.23 Ytterligere oppfølging våren-24	Sak KS-014/23		
Overordnet eierskapskontroll	Behandlet 18.05.22	Oppfølging behandlet 22.5.23	Sak KS-008/23 Sak S-24/23		

Arkivsak-dok. 18/00010-171  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O 16/24 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SINE INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQM1)**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (november 2022):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden skal revisjonsenhetene ha et internt kvalitetsstyringssystem. Det er nye internasjonale standarder på dette området, ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll, som avløser den tidligere standarden ISQC 1.

Et kvalitetsstyringssystem etter ISQM 1 er en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll er det nødvendig med et kvalitetsstyringssystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll (punkt 34 i begge standarder), som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00010-175  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O 17/24 ENGASJEMENTSBREV - REVISJON ØST IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune, datert 20.2.2024

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Sør-Odal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil revisjon i dette brevet beskrive deres forståelse av revisjonsoppdraget.

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev.

Revisjon Øst redegjør for saken.



Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Til  
kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Saksbeh.:  
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:  
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500/2023

Dato:  
20.02.2024

## ENGASJEMENTSBREV – SØR-ODAL KOMMUNE

### 1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Sør-Odal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og eventuelt konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### *Ledelsens ansvar*

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en

betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

### *Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

### *Regnskapsrevisjon*

#### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpssmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

### *Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

### 3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

### 4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

### 5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll (ROV) ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

## **6. Avslutning**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00010-172  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O- 18/24 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR OVERFOR REVISJON FOR 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2023 som utført og dokumentert

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23.

### **Saksframstilling**

Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret overfor revisor, har NKRF gitt ut en revidert veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres, se lenke

**[HTTPS://WWW.NKRF.NO/FILARKIV/FILE/PUBLIKASJONER/NKRFS\\_VEILEDER  
FOR KONTROLLUTVALGETS PAASEANSVAR 221206.PDF](https://www.nkrf.no/filarkiv/file/publikasjoner/nkrfs_veileder_for_kontrollutvalgets_paaseansvar_221206.pdf)**

I likhet med fjoråret, frem det frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.





# Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. Vurderingene er gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3, jf. også revidert veileder fra NKRF om påseansvaret.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b></p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b></p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b></p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</li> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b></p> <p>Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Sør-Odal kommune tilfredsstiller kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Sør-Odal kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.  -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020, oppdatert 29.9.2023). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt eksternt kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p><b>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Sør-Odal
revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
<p><b>11. Misligheter</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2023.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b></p> <p>Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b></p> <p>Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2023 høsten 2022. KS sitt vedtak fravek KUs forslag</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om ressursbruk i henhold til oppdragsavtalen hvert halvår</li> <li>- Oppdragsavtale for 2024 ble vedtatt høsten 2023</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (normalt høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b></p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2023.</li> </ul>
<p><b>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b></p> <p>Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2022.</li> <li>- Ingen nummererte brev knyttet til FELK 2022</li> </ul>
<p><b>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier.</li> </ul>

<b>Krav i henhold til lov og forskrift</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Sør-Odal</b>
<p>Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.</p> <p>Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 20/00020-11  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2024

## **SAK S-O- 19/24 FORELØPIGE VURDERINGER ROV FOR PLAN FOR FR/EK 2025-2028**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven § 23-3 sier følgende:

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen*

Revisjon Øst IKS skal etter avtale med kontrollutvalget høsten 2023, gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2025-2028 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll.

I dette møtet tas de første diskusjoner av en slik ROV i kontrollutvalget. Revisjon Øst har gjort noen foreløpige vurderinger som de vil legge frem for utvalget.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen møter til saken.

Arkivsak-dok. 18/00010-173  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027 18.03.2024

## **SAK S-O 20/24 VURDERING AV BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NY FR/EK**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2023-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i ..... i Sør-Odal.
2. Prosjektplanen legges fram . . .

### **Vedlegg:**

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune 2023-2024

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget vedtok en revidert plan for forvaltningsrevisjon i sitt møte i februar 2023. Ut fra en samlet vurdering foreslo kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
<b>Administrasjon og styring</b>	Overordnet – forsvarlig utredning av saker, delegering av myndighet, oppfølging av politiske vedtak	2023/2024
<b>Teknisk og næring Miljø og samfunn</b>	Bærekraft og miljø	2023/2024
<b>Administrasjon og styring</b>	IKT-sikkerhet	2023/2024

Selskap	Kontroller	Kommentarer
<b>GIV IKS</b>	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Kompetanse, kultur, organisering og eierstyring

Revidert plan for perioden 2023-2024 med noe mer utfyllende informasjon om hvert av de utvalgte prosjektene, ligger vedlagt saken.



I tråd med revidert plan, tar kontrollutvalget en diskusjon om ønsket /hensiktsmessigheten av å bestille en prosjektplan for en ny forvaltningsrevisjon.

Revisjon Øst er invitert til saken.

På bakgrunn av diskusjonene i møtet, vil revisjonen kunne legge fram en prosjektplan før sommeren.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

**REVIDERT PLAN FOR  
FORVALTNINGSREVISJON**

**FOR  
SØR-ODAL KOMMUNE**

**2023-2024**



Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 6.02.23  
Sendes kommunestyret til orientering

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Sør-Odal behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 30.11.20, sak S-65/20:

- 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
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 4.2.21, jf. sak KS-002/21, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak. Herved legges det frem en revidert plan for forvaltningsrevisjon /eierskapskontroll i tråd med forutsetningene.

## 2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

### 2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder 2022: Tre fagområder er nå merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet). Det er *Barnehage og opplæring*, *Miljø og Samfunns- og arealplanlegging*. Flere fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Fastlegesituasjonen*, *Helse og omsorg*, *Rus og psykisk helse*, *Samfunnssikkerhet*, *Sosiale tjenester* og *Kommuneøkonomi*.

I årets Kommunebarometer havner kommunen samlet sett på midten av tabellen (176. plass). For temaet *Saksbehandling* er kommunen på en 341. plass, men det ser ut for å mangle registrerte data. Kommunen kommer også dårlig ut når det gjelder *Sosialtjenester* (254. plass). Andel mottakere 18 - 24 år som har mottatt sosialhjelp, korrigert for behovet, er på hele 10,6 %. Andel mottakere som har sosialhjelp som hovedinntektskilde, er også over landsgjennomsnittet i Sør-Odal.

Vi har innhentet innspill fra kommunedirektøren og ordføreren:

Det er mye fokus og flere tiltak som er satt i verk knyttet til barn og unge, så mener det er godt ivaretatt. Kommuneplanens arealdel er helt utdatert, men her har man stått på vent i mange år pga. E16. Håp om at man får satt i gang revidering i løpet av neste halvår (våren 2023). Enighet om at et område som er viktig og hvor det er potensiale for å trå feil, er *Saksbehandling teknisk*. Når det gjelder selskaper, er *GIV* interessant.

Forslag til plan er også oversendt Revisjon Øst IKS for innspill:

Prosjektet knyttet til *Tidlig innsats* vil legge beslag på en del timer våren 2023. Kontrollutvalget anbefales å få bestilt en prosjektplan på et nytt prosjekt før sommeren, som kan igangsettes sommeren 2023 med levering inn mot årsslutt 2023/begynnelse 2024.

For å få synergieffekt i forhold til *IKT-prosjektet* som er gjennomført i Nord-Odal, bør det vurderes om det kan være hensiktsmessig å gjøre ett tilsvarende i Sør-Odal som benytter gjennomgående de samme IT-løsningene via HIKT (Indigo IKT IKS fra 1.1.23).

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

### 2.2 Vedtatt plan og forslag til prosjekter 2023-2023

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått og vedtatt i 2020, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Sør-Odal kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett/overlapping til to prosjekter pr. år. Planen nedenfor har derfor mange flere prosjekter enn hva som er realistisk å gjennomføre. Men etter denne følger kontrollutvalgets utvalgte prosjekter for 2023-2024

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Administrasjon og styring (overordnet)	<p><b>Administrasjon og styring</b></p> <p>Det som er aktuelt å undersøke her er om sakene til kommunestyret er forsvarlig utredet, med bl.a. hensyn til konsekvensutredninger og alternativer. Det er ofte stort press på ressurser for å få ferdig saker til rett tid og spørsmålet er om dette går ut over kvaliteten. Oppfølging av kommunestyrevedtak og kommunedirektørens systemer og rutiner for dette vil også være aktuelt å vurdere – og ikke minst hvilken informasjon kommunestyret får om denne oppfølgingen.</p> <p>Aktuelle problemstillinger <b>kan</b> være:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?</li> <li>2. Omfanget av delegert myndighet til administrasjonen vrs. de politiske utvalg</li> <li>3. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?</li> <li>4. På hvilken måte får kommunestyret informasjon om hvordan vedtakene følges opp?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført - Endrede problemstillinger fra opprinnelig plan
Administrasjon og styring (overordnet)	<p><b>Praktisering av kommunens kvalitetssystem/avvikssystem</b></p> <p>De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Sør-Odal kommune.</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad har Sør-Odal kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering?</li> <li>2. I hvilken grad er systemet gjort tilgjengelige for de ansatte.</li> <li>3. Hvordan følges avvikene opp?</li> <li>4. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Oppvekst	<p><b>Barn og unges oppvekstmiljø i Sør-Odal</b></p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø. Dette kan bl.a. være psykiatri/rus blant unge, skolehelsetjenesten, oppfølging av barn i barnehagene, bemanning i barnehagene, mobbing og eventuelt skole/PPT (forbyggende arbeid).</p> <p>Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Gjennomført – ny bestilling av FR knyttet til tidlig innsats (rapport våren 2023)

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Oppvekst (foreslås i så fall i slutten av perioden)	<p><b>Overgangen til Glommasvingen skole</b></p> <p>Når Glommasvingen skole har fungert en stund vil det være interessant å ta en forvaltningsrevisjon på hvordan overgangen fra de mindre skolene til 1-10 skolen har fungert. <b>Noe av det</b> som da kan undersøkes er trivsel og skoleresultater (det siste merket med "rødt" i Fylkesmannens kommunebilder). Det er sikkert også andre forhold som bør undersøkes, men dette blir vurdert når det er aktuelt med en gjennomgang.</p>	Ikke gjennomført
Teknisk og næring	<p><b>Saksbehandling teknisk</b></p> <p>Det er viktig at innbyggerne i kommunen har tillit til at saksbehandlingen på dette området foregår på en rettferdig måte. Derfor vil det være aktuelt med et prosjekt for å se etter at lover og regler følges og at det bl.a. ikke skjer forskjellsbehandling.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad sikrer Sør-Odal kommune forsvarlig saksbehandling av bygge-, delings- og oppmålingssaker?</li> <li>2. Har Sør-Odal kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Teknisk og næring Miljø og samfunn	<p><b>Bærekraft og miljø</b></p> <p>Det ble i 2018 utarbeidet og vedtatt en Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen. For å nå de mål som er satt for henholdsvis kommuneorganisasjonene i regionen og for de totale direkte utslippene fra sivilsamfunn og næringsliv i hver kommune, ble det satt opp noen overordnede strategier.</p> <p>De overordnede strategiene er:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa.</li> <li>2. Kongsvingerregionen skal bidra til grønn vekst i næringslivet gjennom bruk av høyskolestiftelsen og økt kompetanse, og verdiskapning basert på økt bruk av lokale ressurser.</li> <li>3. Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig.</li> <li>4. Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer.</li> </ol> <p>Sør-Odal kommune forplikter seg med vedtaket å bidra til å nå de regionale strategiene.</p> <p>En forvaltningsrevisjon vil bl.a. kunne være rettet mot oppfølging av denne planen, men også inkludere andre elementer, som eksempelvis beredskap for levering av vann til innbyggerne.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p>	Ikke gjennomført

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad er målsettingene for kommunens miljøarbeid slik disse kommer til uttrykk i "Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen" med tilhørende vedtak, oppnådd?</li> <li>2. Hvordan er disse strategiene fulgt opp gjennom kommunens egne planer.</li> <li>3. I hvilken grad er framdriften på gjennomføringen av planene blitt styrt på en tilfredsstillende måte?</li> <li>4. I hvilken grad er resultatene blitt tilfredsstillende rapportert til politisk nivå?</li> <li>5. I hvilken grad er beredskap for levering av vann til innbyggerne en del av kommunens miljøarbeid? (<b>nå tilknyttet GIVAS som sikkerhetsforsyning</b>)</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Administrasjon og styring	<p><b>IKT-sikkerhet.</b></p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?</li> <li>2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Sikkerhetskopiering av data</li> <li>b. Personvern</li> <li>c. Kriseløsninger m.v.</li> </ol> </li> <li>3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutine rundt IT-sikkerhet i praksis?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
NAV	<p><b>Sosiale tjenester</b></p> <p>Aktivitetsplikt for unge under 30 år, vil være aktuelt i en slik gjennomgang.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner ved tildeling av økonomisk sosialhjelp?</li> <li>2. Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten overholdt?</li> </ol> <p>Andre problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille en forvaltningsrevisjon.</p>	Nytt forslag

	Både Statsforvalterens kommunebilder og Kommunebarometeret trekker frem dette temaet som aktuelt for Sør-Odal.	
--	--	--

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)	
GIV IKS	<p>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</p> <p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>	Ikke gjennomført

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
<b>Administrasjon og styring</b>	Overordnet – forsvarlig utredning av saker, delegering av myndighet, oppfølging av politiske vedtak	2023/2024
<b>Teknisk og næring Miljø og samfunn</b>	Bærekraft og miljø	2023/2024
<b>Administrasjon og styring</b>	IKT-sikkerhet	2023/2024

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Kompetanse, kultur, organisering og eierstyring

Når det er flere eiere i et selskap, prøver sekretariatet å samordne kontrollene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

## 2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et område som er valgt for forvaltningsrevisjon



eller at Statsforvalteren skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen vil bli rapportert til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Skarnes, 06.02.23

Ole Sverre Spigseth (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
daglig leder  
Konsek Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00089-76  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027

18.03.2024

## **SAK S-O 21/24 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**