

# Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 28.11.2022 08:30

Sted:

Notat:

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

<Sted> 21.11.2022

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Ole Sverre Spigseth

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 28.11.2022 3

## Saker til behandling

47/22 Sak S-47/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
48/22 Sak S-48/22 Samtale med ordfører	14
49/22 Sak S-49/22 Samtale med kommunedirektør	15
50/22 Sak S-50/22 Plan for FELK	16
51/22 Sak S-51/22 Orientering om revisjonsstrategien	17
52/22 Sak S-52/22 Årsplan KU 2023	19
53/22 Sak S-53/22 Vurdering av revidering av plan for FR/EK	30
54/22 Sak S-54/22 Orientering fra rektor vedr. Glommasvingen skole	39
55/22 Sak S-55/22 Statusrapport statsforvalter vedr. Glommasvingen skole	41
56/22 Sak S-56/22 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	42
57/22 Sak S-57/22 Eventuelt	43

# MØTEINNKALLING

## Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 28.11.2022 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom Korsmo  
**Arkivsak:** 18/00083

<b>18/Sted</b>	<b>Møterom Korsmo</b>
<b>Tid</b>	<b>Mandag 28.11.2022 kl 08.30</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Ole S. Spigseth (H) - leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Björg Thoner (SP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulig 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. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Innkallingen sendes også til:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<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 48/22 Kommunedirektør Anita Orlund til sakene 49/22 og 54/22 Revisjon Øst IKS til sakene 50/22-51/22 og 53/22 Kommunalsjef og rektor v/ Glommasvingen skole til sak 54/22

<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. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">47/22</a>	19/00032-42	Sak S-47/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.30</b>	
<a href="#">48/22</a>	18/00066-60	Sak S-48/22 Samtale med ordfører	<b>09.00</b>	<b>Ordfører</b>

<a href="#">49/22</a>	18/00038-147	Sak S-49/22 Samtale med kommunedirektør	<b>09.30</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">50/22</a>	18/00207-14	Sak S-50/22 Plan for FELK	<b>10.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">51/22</a>	18/00010-135	Sak S-51/22 Orientering om revisjonsstrategien	<b>10.30</b>	<b>Revisjon</b>
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.30</b>	
<a href="#">52/22</a>	18/00110-21	Sak S-52/22 Årsplan KU 2023	<b>12.00</b>	
<a href="#">53/22</a>	18/00207-15	Sak S-53/22 Vurdering av revidering av plan for FR/EK	<b>12.30</b>	
<a href="#">54/22</a>	18/00038-148	Sak S-54/22 Orientering fra rektor vedr. Glommasvingen skole	<b>13.15</b>	<b>Kommunalsjef</b>
		<b>PAUSE</b>	<b>14.00</b>	
<a href="#">55/22</a>	20/00002-7	Sak S-55/22 Statusrapport statsforvalter vedr. Glommasvingen skole	<b>14.15</b>	<b>Statsforvalter</b>
<a href="#">56/22</a>	18/00090-38	Sak S-56/22 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	<b>14.45</b>	
<a href="#">57/22</a>	18/00089-59	Sak S-57/22 Eventuelt	<b>15.00</b>	

Arkivsak-dok. 19/00032-42  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-47/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
  - Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
  - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
  - 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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Sør-Odal kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvarer bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth</li> <li>○ Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner</li> <li>○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset</li> </ul> </li> <li>• Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør (før 12. med kommunedirektør).</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektøren:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Mandag 07.02.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av brukerundersøkelsen og strategi med handlingsplan 8 LØFT – Utviklingshemmedes rettigheter på alle livsområder</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022</li> </ul>
Mandag 21.03.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FR – Innkjøp – Oppfølging (innen 31. mars 2022)</li> <li>• FR – Beredskap – Oppfølging (innen 31. mars 2022)</li> <li>• Oppfølging av økonomiplanen og at vedtak om økte gebyrer ikke er implementert for 2021, gamle satser er brukt fra adm.</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Info. fra komm.dir. om avviksrapportering og oppfølging av avvik generelt (jf. sak 03/22)</li> <li>• Orientering fra Samfunnsutvikling (teknisk), jf. sak 10/22</li> <li>• Internkontroll/system for oppfølging av pol. vedtak – komm.dir (jf. sak 57/21)</li> </ul>
Onsdag 18.05.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Nærmere informasjon om avvik innen helse og omsorg og Glommasvingen – informasjon, se sak 20/22</li> <li>• Oppfølging av Statsforvalterens Tilsynsrapport for Glommasvingen, jf. sak 47/21</li> <li>• FR – GIR – Oppfølging (anbefalinger til kommunen), jf. sak 17/21 (22.03.21)</li> <li>• EK Rapport – Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• KUs uttalelser til årsregnskap/årsberetning</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021</li> </ul>
Mandag 29.08.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021</li> <li>• Beredskap – kommunens fokus.</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2022</li> <li>• Prosjektplan FR – tidlig innsats barn</li> </ul>
Mandag 17.10.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppdragsavtale Revisjon</li> <li>• Budsjett for tilsyn og kontroll</li> <li>• Oppfølging Revisjons årsavslutningsbrev</li> <li>• <b>HUSK Møterom Korsmo i 3. etg. på dette møtet</b></li> </ul>
Mandag 28.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Oppfølging Årsavslutningsbrev</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien</li> <li>• Plan for FELK 2022</li> <li>• Årsplan KU 2023</li> <li>• Rapport FR – Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal (innen 1. mars 2022)</li> <li>• KU ønsker en orientering fra barne- og ungdomsskole rektor</li> <li>• Statusrapport statsforvalteren vedr. Glommasvingen skole.</li> <li>• <b>NB: Møterom Korsmo i 3. etg.</b></li> </ul>
2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, se sak 15/22</li> <li>• Rapport fra beredskapsøvelse (planlegges gjennomført i desember 2022)</li> <li>•</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
07.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Oppfølging av brukerundersøkelsen og strategi med handlingsplan 8 LØFT – Utviklingshemmedes rettigheter på alle livsområder	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra administrasjonen til orientering.				✓
	05/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	Behandlet i KS 31.3.22 sak 026/22		✓
	06/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2022 til orientering.				✓
	07/22	Statusrapport oppdragsavtaen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	09/22	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	10/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
21.03.22	11/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering.				✓
	13/22	Internkontroll og systemfor oppfølging av politiske vedtak	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓




**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

	14/22	Info om avviksrapportering og oppfølging av avvik generelt	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	15/22	Oppfølging – FR Innkjøp	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådgiver til orientering.				✓
	16/22	Oppfølging – FR Beredskap	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.				✓
	17/22	Orientering fra samfunnsutvikling	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	19/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	20/22	Eventuelt	Sekretariatsleder følger opp den nevnte saken i tiltaksplanen.				✓
<b>18.05.22</b>	21/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	22/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	23/22	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	<b>KS</b>			
	24/22	Avslutningsbrev for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022				✓
	25/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget Tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	26/22	Rapport-Overordnet eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om <b>Overordnet eierskapskontroll i Sør-Odal kommune</b> til orientering. 2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om <b>Overordnet eierskapskontroll i Sør-Odal kommune</b> til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. mars 2023	<b>KS</b>			
	27/22	Vurdering av ny forvaltningsrevisjon knyttet til «tidlig innsats» i barnehage og første skoleår.		<b>KS</b>	Behandlet i KS 16.6.22 Sak 054/22		✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

	28/22	Nærmere informasjon om avvik (Helse, omsorg og Glommasvingen)	Kontrollutvalget tar kommunikasjonsjefens informasjon til orientering.				✓
	29/22	Oppfølging av FR GIR IKS	Kontrollutvalget tar kommunikasjonsdirektørens redegjørelse til orientering og finner at anbefalingene er fulgt opp i tilstrekkelig grad.				✓
	30/22	Eventuelt	Det var ingen forslag til vedtak.				✓
<b>29.08.22</b>	31/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	32/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	33/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	34/22	Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	35/22	Prosjektplan FR – «tidlig innsats» i barnehage og første skoleår	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 1.Kontrollutvalget viser til vedtak i sak S-27/22, jf. sak KS-054/22 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til tidlig innsats i barnehage og de første skoleår.</li> <li>2) Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) 1.klarer kommunen, gjennom tidlig innsats, å forebygge utfordringer for barn i barnehage og 1-4. trinn på barneskolen?</li> <li>b) 2. Sikrer kommunen at alle barn med behov for spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning fanges opp tidlig, og gis den hjelpen de har behov for?</li> </ol> </li> <li>3) Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>4) Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 320 timer.</li> <li>5) Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars/april 2023.</li> <li>6) 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet full makt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlig endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</li> </ol>				✓
	36/22	Beredskap – kommunens fokus	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	37/22	Status oppdragsavtale 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.					✓
	38/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.					✓
	39/22	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓
<b>17.10.22</b>	40/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					✓
	41/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.					✓
	42/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.					✓
	43/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.					✓
	44/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	1.Følgende forslag til ramme for budsjett for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordning for 2023. 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2023. 3.Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.					
	45/22	Oppfølging Revisjons Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering.					✓
	46/22	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓
<b>28.11.22</b>	47/22	Referater, orienteringer og diskusjoner						
	48/22	Samtale med ordfører						
	49/22	Samtale med kommunedirektøren						
	50/22	Plan for FELK						
	51/22	Orientering om revisjonsstrategien						
	52/22	Årsplan KU 2023						
	53/22	Vurdering av revidering av plan for FR/EK						
	54/22	Orientering fra rektor vedr. Glommasvingen skole						

**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

---

	55/22	Statusrapport statsforvalteren vedr. Glommasvingen skole					
	56/22	Egnevaluering av kontrollutvalgets møter					
	57/22	Eventuelt					

**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Notater</b>
Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	Mars 2022		Utsatt til nov 22
Tidlig innsats (barn)	Mars/april 2023		
Overordnet eierskapskontroll	Nyåret 2022	Oppfølging innen 1. mars 2023	Behandlet 21.03.22

Arkivsak-dok. 18/00066-60  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-48/22 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører 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. 18/00038-147  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-49/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

### **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 kommunedirektør:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren 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 åpne 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.

Arkivsak-dok. 18/00207-14  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-50/22 PLAN FOR FELK**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Plan for etterlevelseskontroll 2022 (må ettersendes)

### **Saksframstilling:**

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2021-regnskapet, jf. sak S- 59/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2022 planlegges.

Plan for FELK 2022 er pr. skrivende stund ikke mottatt, og må ettersendes.

Revisjon Øst er invitert og gir en orientering om saken.



Arkivsak-dok. 18/00010-135  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-51/22 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN**

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Sør-Odal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2022. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2022. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av

revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2022) først når foregående år er ferdig (2021). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst er invitert til saken og gir sin orientering.

Arkivsak-dok. 18/00110-21  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-52/22 ÅRSPLAN KU 2023**

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

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Utkast til kontrollutvalgets årsplan 2023.

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2023. Den bygger på samme mal som i 2022. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det som i fjor være en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i regionen i juni. Temaene som skal diskuteres på fagdagen får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no).

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

# ÅRSPLAN 2023

KONTROLLUTVALGET I  
SØR-ODAL KOMMUNE



*Tronsbu.  
FOTO: Knut Lysell*

**Vedtatt i kontrollutvalget 28.11.22  
Sendes kommunestyret til orientering**

---



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>MØTEPLAN</b> .....	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2023</b> .....	<b>4</b>
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON.....	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON.....	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL .....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN.....	7
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	7
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2023 .....	7
	<b>VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT</b> .....	<b>9</b>
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....	9
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	10
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT.....	10



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2023. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle sentrale dokumenter er å finne på <http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>

### 2 Kontrollutvalget i Sør-Odal

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

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Sverre Spigseth	H	Hege Solheim Markussen	H
Veslemøy Nordset	BL	Trond Eriksen	SV
Grete Sparby	AP	Trond Henning Ellefsrud	AP
Terje Hagen	PP	Synnøve Thoner	PP
Björg Thoner	SP	Harald Hove	SP

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 7.5.20, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor.

### 3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2023. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2023. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Det legges opp til følgende møtedager i 2023:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	6.	27.		22.	8.		4.		16.		4.

Torsdag 8. juni er det planlagt en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, men kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring.

### 4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

#### 4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig tas en grundigere gjennomgang)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
- Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
- Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
- Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering fra de øvrige utvalgene i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

*«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»*

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar kommunedirektøren disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i enhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

### 4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2022, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens eventuelle årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2023. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

### 4.3 Oppgaver knyttet til 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 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2022:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	Forsvarlig saksutredning , system for oppfølging, informasjon til KS
Administrasjon og styring	Praktisering av kommunes kvalitetssystem/avvikssystem
Oppvekst	Barn og unges oppvekstmiljø i Sør-Odal (psykiatri/rus, skolehelsetjenesten, oppfølging/bemannings barnehage m.m.)
Oppvekst	Overgangen til Glommasvingen skole (trivsel og skoleresultater). Evt. prosjekt aktuelt om noen år
Teknikk og næring	Saksbehandling teknisk (forsvarlig saksbehandling, tilfredsstillende system for dispensasjonssaker m.m.)





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Teknikk og næring	Bærekraft og miljø (oppfølging av planen Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen, beredskap m.m.)
Administrasjon og styring	IKT-sikkerhet – et evt. fellesprosjekt med øvrige HIKT-kommuner

Planen ble vedtatt av kommunestyret 4.2.21, sak 002/21.

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon knyttet til *Barn og unges oppvekst i Sør-Odal*, jf. sak S-19/21. Rapporten var planlagt ferdigstilt innen 1. mars 2022, men blir nå behandlet i kontrollutvalgets møte den 28. november. Denne forvaltningsrevisjonen er fulgt opp med et nytt prosjekt knyttet til *tidlig innsats* som skal leveres i mars/april 2023.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Rapporten om *barn og unge* vil bli fulgt opp i løpet av 2023. Dersom rapporten om *tidlig innsats* blir ferdig som planlagt, vil trolig denne også bli fulgt opp innen utgangen av 2023.

Kontrollutvalget vil vurdere en revidering av plan for forvaltningsrevisjon (herunder selskaper) og eierskapskontroll 2023-2024, jf. sak S-56/22.

### 4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2022:

Selskap	Tema	Kommentarer
GIV IKS	Måloppnåelse og oppfølging	Evt. fellesprosjekt med øvrige eierkommuner

Planen ble vedtatt i kommunestyret 4.2.21.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Pr i dag er det ingen selskapsrevisjon som skal følges opp i 2023.

### 4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024 som ble behandlet i kontrollutvalgsmøte 30.11.20.

Det ble bestilt en «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, jf. sak S-27/21. Rapporten ble behandlet våren 2022, og vil bli fulgt opp innen 1. mars 2023.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i møtet 17. oktober 2022. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

### 4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2023.
- Høsten 2023 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023, legges fram i det første møtet i 2023.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i det første møtet i 2023, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer/endringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten (herunder revidert plan).

Rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes for øvrig fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 behandles i siste møte i 2023 (nyvalgt kontrollutvalg) og sendes deretter kommunestyret til orientering.

### 4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2023

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2023. Foreløpig dato er 8. juni. Revisjon Øst IKS inviteres og vil trolig bistå på fagdagen.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 1. og 2. februar 2023. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det kan også være ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Sør-Odal, 28.11.22

Ole Sverre Spigseth (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
daglig leder  
Konsek Øst IKS

UTKAST



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

#### **Kontrollutvalgets oppgaver**

##### ***Kontroll med forvaltningen***

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering.
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.***

###### *Regnskapsrevisjon*

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

###### *Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene*

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

###### *Oppfølging av merknader*

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.***

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll***

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven § 23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

##### ***Budsjettbehandlingen***

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

##### ***Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen***

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, men denne er pr i dag ikke oppdatert i henhold til den nye kommunelovens bestemmelser.

### ***Kontrollutvalgets rapportering***

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

### **Kontrollutvalget og revisor**

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF. Slik kontroll ble gjennomført høsten 2021 - godkjent

### **Kontrollutvalget og sekretariat**

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «*sørge for sekretærbistand som tilfredsstillir kontrollutvalgets behov*». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

*«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»*

Konsek Øst IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,8 årsverk).

Arkivsak-dok. 18/00207-15  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-53/22 VURDERING AV REVIDERING AV PLAN FOR FR/EK**

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

1. 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.
2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.

### **Vedlegg:**

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

### **Saksframstilling:**

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. Enkelte av de vedtatte prosjektene er gjennomført og andre er under bestilling.

Herved legges det frem et utkast til revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-2024 i tråd med forutsetningene, jf. ovennevnte vedtak litra b.

Kontrollutvalget vurderer og vedtar eventuelt en revidert plan som deretter oversendes kommunestyret til orientering, jf. vedtakets litra c.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

# REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR  
SØR-ODAL KOMMUNE

2023-2024



Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 28.11.22  
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 kapittel 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 (i skrivende stund fra oktober 2021): Ingen fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet). Flere fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Barnehage og opplæring, Oppvekst, Folkehelse, Sosiale tjenester, Helse og omsorg, Samfunns- og arealplanlegging, Jordvern, Forurensning, Vannforvaltning, Klima 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 ivarettatt. 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.

Få 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 rådmannens 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. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?</li> <li>3. På hvilken måte får kommunestyret informasjon om hvordan kommunestyresakene er fulgt opp.</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
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)
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</p>	Ikke gjennomført

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>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>	
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> <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> </ol>	Ikke gjennomført

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>5. I hvilken grad er beredskap for levering av vann til innbyggerne en del av kommunens miljøarbeid? (nå tilknyttet GIVAS som sikkerhetsforsyning)</p> <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 rutinene 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> <p>Både Statsforvalterens kommunebilder og Kommunebarometeret trekker frem dette temaet som aktuelt for Sør-Odal.</p>	Nytt forslag

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>	Ikke gjennomført

	Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.	
--	--	--

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet

Selskap	Kontroller	Kommentarer
<i>Foreløpig: GIV IKS (fellesprosjekt med andre eiere)</i>	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, 28.11.22

Ole Sverre Spigseth (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
daglig leder  
Konsek Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00038-148  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-54/22 ORIENTERING FRA REKTOR VEDR. GLOMMASVINGEN SKOLE**

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

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen i løpet av våren 2023.

### **Vedlegg:**

Ingen vedlegg

### **Saksframstilling:**

Kommunens kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Under kontrollutvalgsmøtet 17.10.22, jf. sak S-42/22 ble det stilt en del spørsmål vedr. Glommasvingen skole. Kontrollutvalget ønsker derfor en orientering fra rektor ved Glommasvingen skole om ulike utfordringer ved driften av skolen og hvordan de ansatte opplever hverdagen m.m.

Etter kontrollutvalgets møte har det blitt sendt en bekymringsmelding fra FAU til skolens eier, Sør-Odal kommune. FAU har lagt ved en «støtteerklæring» fra utdanningsforbundet. På «folkemunne» har Glommasvingen dessverre fått et ganske dårlig rykte når det gjelder både læring, orden og generell trivsel. Kontrollutvalget har bl.a. av den grunn hatt fokus på skolens virksomhet i lengre tid og bedt om flere orienteringer fra kommunalsjef og ledelsen ved skolen. Utvalget har blitt fortalt at man har de ressurser man trenger og at nødvendige tiltak blir iverksatt når situasjoner oppstår. Brevet fra FAU kan imidlertid tyde på at det er betydelige utfordringer ved Glommasvingen skole.

Kontrollutvalget har derfor bedt om at kommunedirektøren innkaller både kommunalsjef Barn og unge og rektor ved Glommasvingen til kontrollutvalgets møte. Etter at vårt brev ble sendt, har imidlertid rektor sagt opp sin stilling, og kommunalsjefen er ut fra det vi er kjent med, nå konstituerende rektor. Det er selvsagt opp til kommunalsjefen om hun ønsker å ha med seg noen til å bistå henne i denne orienteringssaken.





Arkivsak-dok. 20/00002-7  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-55/22 STATUSRAPPORT STATSFORVALTER VEDR. GLOMMASVINGEN SKOLE**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra statsforvalteren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen vedlegg

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har i lengre tid hatt fokus på barn og unges tilværelse ved den nye storskolen i kommunen, Glommasvingen skole. Utvalget er gjort kjent med at skolen har hatt og fortsatt har, en del utfordringer av ulik art, det være seg miljø, trivsel, faglige resultater, ressursbruk, ledelse m.m.

Kommuner som over tid har svake resultater på sentrale områder i opplæringen kan få hjelp fra Statsforvalteren til å skape bedre læringsmiljø og læringsresultater for elevene – en såkalt «oppfølgingsordning». Oppfølgingsordningen skal bidra til kvalitetsutvikling i kommuner og skoler slik at de kan nå de målene som er satt for opplæringen. For noe tid tilbake startet derfor Statsforvalteren i Innlandet opp et 3-årig prosjekt hvor kommunen skal få bistand og hjelp med å bygge kapasitet og kompetanse slik at skolen på sikt selv kan løse de utfordringer de har.

Vi har invitert Statsforvalteren til å gi kontrollutvalget en nærmere orientering om dette oppfølgingsprosjektet, hvordan prosessen skrider frem og hva Statsforvalteren ser for seg skal komme ut av/få til med dette.

Arkivsak-dok. 18/00090-38  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-56/22 EGENEVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTER**

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

Evalueringen tas til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en egenevaluering av møtene i 2022. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Arkivsak-dok. 18/00089-59  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
28.11.2022

## **SAK S-57/22 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**