

Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 04.12.2023 08:30

Sted: Møterom Skarnes

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 22.11.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027 04.12.2023

3

Saker til behandling

1/23 Sak S-45/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg

5

2/23 Sak S-46/23 Kontrollutvalgets hjelpere - presentasjon av sekretariatet og revisjon

15

3/23 Sak S-47/23 Samtale med ordfører

17

4/23 Sak S-48/23 Samtale med kommunedirektøren

18

5/23 Sak S-49/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet, jf. sak S-22/23

20

6/23 Sak S-50/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024

25

7/23 Sak S-51/23 Eventuelt

35

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 04.12.2023 kl. 08:30
Sted: Møterom Skarnes
Arkivsak: 18/00083

Kontrollutvalgets medlemmer:	Anne Mette Øvrum (H) - leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Harald Dyrkorn (AP) – og KS Grete Sparby (AP) Carina Ryen Nyheim (V)
Innkalt varamedlem:	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristian Fragell Lillevold/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Innkallingen sendes også til:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektøren
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Knut Hvithammer til sak 47/23 Kommunedirektør Anita Orlund til sakene 48 og 49/23 Revisjon Øst IKS til sak 46/23

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
45/23	18/00200-34	Sak S-45/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	08.30	Kontrollutvalget 2019-2023
46/23	18/00200-35	Sak S-46/23 Kontrollutvalgets hjelpere - presentasjon av sekretariatet og revisjon	09.45	Revisjon
47/23	18/00066-73	Sak S-47/23 Samtale med ordfører	10.30	Ordfører
		Lunsj	11.00	

48/23	18/00038-169	Sak S-48/23 Samtale med kommunedirektøren	11.30	Komm.dir.
49/23	18/00024-76	Sak S-49/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet, jf. sak S-22/23	12.15	Komm.dir. eller den hun delegerer
50/23	18/00110-24	Sak S-50/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	12.45	
51/23	18/00089-72	Sak S-51/23 Eventuelt	13.15	

Arkivsak-dok. 18/00200-34
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	04.12.2023

SAK S-45/23 VELKOMMEN TIL NYTT KONTROLLUTVALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjon til Orientering

Vedlegg:

1. Tiltaksplan Sør-Odal 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 17.10.23, et nytt kontrollutvalg. De fleste utvalgsmedlemmene er nye i forhold til forrige valgperiode. Sekretariatsleder vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform.

Det vil bli avholdt en egen opplæringsdag for medlemmer og varamedlemmer 17. januar 2024. Dette blir en felles samling for alle kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen.

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

- Bakgrunn/eventuell kjennskap til kommunal virksomhet/politisk erfaring/kontrollutvalgets rolle
- Vervkombinasjoner

Sekretariatsleder gir en kort innføring i aktuelle lover og forskrifter

- Kommuneloven
- Offentleglova
- Forvaltningsloven

- Litt om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. vedtak på forrige KU-møte
- Opplærings- og fagdag i regi av sekretariatet
- Taushetserklæringer – følger av kommunelovens regler
- Informasjon om kontrollutvalget på sekretariatets hjemmeside, godkjenning av bruk av personopplysninger

- Praktisk organisering, alt sendes digitalt, e-postadresser som fungerer og leses
- Tiltaksplan og oppfølgingsliste (oppdateres og sendes ved innkalling i hvert møte)

Sekretariatets leder har invitert kontrollutvalgets tidligere medlemmer (perioden 2019-2023) til dette møtet under nærliggende sak, for å bistå det nye kontrollutvalget for litt kunnskapsformidling, råd og informasjon. De tidligere medlemmene har ikke lenger noen stemmerett selv om de deltar på saken.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Sør-Odal kommune 2023

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 påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. 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 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ 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 • Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 06.02.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport FR- Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal • Vurdering av revidert plan for FR/EK • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Status oppdragsavtale 2022, 2.halvår • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023 • Rapport fra beredskapsøvelse (planlegges gjennomført i desember 2022)



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Mandag 27.03.23	<ul style="list-style-type: none"> • Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, se sak 15/22 • Oppfølging Overordnet EK – innen 1. mars 2023 (??) •
Mandag 22.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • KUs uttalelser til årsregnskap/årsberetning • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022 • Oppfølging Overordnet Eierskapskontroll, sak KS-008/23 • NB! Møterom Korsmo
Mandag 04.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 • Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR • Oppfølging FR Barn og unge – rus og psykiatri (svarfrist innen medio aug.) • Rapport FR – Tidlig innsats • Informasjon fastlegeordningen • Besøk ved Glommasvingen skole • NB! Møterom Korsmo
Mandag 16.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering • Oppdragsavtale 2024 Revisjon • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024 • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022
Mandag 04.12.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av revisjons årsavslutningsbrev • Overlapping nytt kontrollutvalg– presentasjon av KUs oppgaver, av sekretariatet og revisjon • Orientering om revisjonsstrategien (evt. første møte i 2024) • Plan for FELK 2023 (evt. første møte i 2024) • Årsplan KU 2024
2024	<ul style="list-style-type: none"> • Barn og unge (psykiatri og rus) – forvaltningsrevisjon følges opp ytterligere våren 2024



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandle t	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"> 1. kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår – rus og psykisk helse til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår-rus og psykisk helse til etterretning. b. Kontrollutvalget anbefaler at revisjon 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. 	KS	KS sak 014/23 (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"> 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. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering. 	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"> Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering. 				
	12/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
27.03.23	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,-				
	18/23	Eventuelt	Kontrollutvalget besøker Glommasvingen skole i neste møte (hvis praktisk mulig)				
22.05.23	19/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	20/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	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.				
	23/23	Samtale med ordfører	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. 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.				
04.09.23	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 redegjørelsene 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				
	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	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering Revisjon Øst IKS girs i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 				
	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"> 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Tidlig innsats til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Tidlig innsats til etterretning b. Utøvende revisor presenterer rapporten for kommunestyret 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. d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mars 2024 				
	35/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
	36/23	Besøk ved Glommasvingen skole	Kontrollutvalget takker for informasjonen og ta saken til orientering				
16.10.23	37/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	38/23	Samtale med ordfører					
	39/23	Samtale med kommunedirektør					
	40/23	Rapportering om FELK 2022					
	41/23	Evalueringsrapport av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll					
	42/23	Godkjenning av oppdragsavtale 2024					
	43/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024					
	44/23	Eventuelt					
04.12.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
--	-------	------------	---------

**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Tidlig innsats	Rapport i mars/april 2023		Rapporten behandles 4.9.23
Barn og unges oppvekst (rus/psykiatri) i Sør-Odal	Forsinket. 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. 18/00200-35
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027

04.12.2023

SAK S-46/23 KONTROLLUTVALGETS HJELPERE - PRESENTASJON AV SEKRETARIATET OG REVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra sekretariat og revisjon til orientering

Vedlegg:

Ingen – det vises til digitale referanser under Saksfremstilling

Saksframstilling:

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven kap. 24, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Utvalget har omfattende oppgaver og en vid innsynsrett i alle kommunale forhold. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin funksjon, vil det være avhengig av bistand fra sekretariat og revisor. Grue kommune har valgt å inngå selskapsavtale med Konsek Øst IKS (sekretariat) og Revisjon Øst IKS for kjøp av tjenester.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelpe og støttespiller. Et fungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontroll- og tilsynsfunksjon på en god måte.

Både kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon har sine årshjul med oppgaver som må følges. Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha. Konsek IKS har imidlertid sekretariatfunksjon for 12 kommuner, og dette forutsetter en del standarder og grunnleggende like prosedyrer. Kommunedirektøren eller administrasjonen i kommunen har imidlertid ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Sekretariatfunksjonen kan ikke legges til revisjonen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om offentlig forvaltning og har basiskunnskaper om økonomi, revisjon og juss. Sekretariatet må ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet sender også ut møteinnkallinger, skriver protokoller og sørger for at kontrollutvalgets vedtak følges opp og kommer til videre behandling i kommunestyret der det er påkrevet.

Se mer om sekretariatet på hjemmesiden www.konsek-ost.no

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon; forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisjon gjennomføre andre oppdrag etter nærmere avtale med kontrollutvalget. Det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor. Kommunestyret kan velge å tildele all revisjon til én revisor, eller dele revisjonsoppdraget mellom flere.

Uansett hvilken revisjonsordning kommunen velger, er det nødvendig at kontrollutvalget påser at revisor har rett og god nok kompetanse til å utføre de ulike revisjonsoppgavene og at uavhengighet/habilitet er i orden. De ansatte i revisjon kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Revisor må også ha kapasitet til å gjennomføre de oppdragene kontrollutvalget ber om, enten ved egne eller leie av eksterne ressurser. Revisjonsoppgavene krever kunnskap på mange felt, det være seg regnskap, økonomi, samfunnsvitenskap eller juss. Kontrollutvalget må påse at revisjonen er i stand til å utføre sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Dersom revisjonsenheten mangler kompetanse eller ikke har tilstrekkelig kapasitet, bør kontrollutvalget vurdere nødvendige tiltak.

Se mer om revisjonen på hjemmesiden www.revisjon-ost.no

Det er viktig med god samhandling og kommunikasjon mellom de tre enhetene; kontrollutvalg, sekretariat og revisjon. Sekretariatet er et bindeledd mellom utvalget og revisor. Sekretariatet formidler utvalgets vedtak og mottar alle saker fra revisjonen som skal behandles i utvalgsmøtene. Det er viktig at sekretariatet holdes oppdatert om prosesser, endringer og forhold som kontrollutvalget bør informeres om. Sekretariatet kan ikke overprøve revisjonsberetninger eller rapporter. Kontrollutvalget bør sørge for konkrete bestillinger og spissede problemstillinger, men revisjon på sin side må ha tid til å diskutere problemstillingene og gi kontrollutvalget nødvendig bistand til å gjøre gode bestillinger.

Arkivsak-dok. 18/00066-73
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	04.12.2023

SAK S-47/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Vedlegg:

Ingen vedlegg.

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. 18/00038-169
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	04.12.2023

SAK S-48/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen vedlegg.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anita Hvithammer 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 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.

Kontrollutvalget har bedt om nærmere informasjon om et avvik på selvkost jf. epost til kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00024-76
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027

04.12.2023

SAK S-49/23 OPPFØLGING AV ÅRSVSLUTNINGSBREVET, JF. SAK S-22/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet. Saken ble behandlet i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2022 i mai.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de ikke mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør tas hensyn til i fremtidige regnskaper.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023, jf. sak S-22/23.

Kontrollutvalget ber om at rådmannen, eller den han delegerer, er til stede under behandlingen av saken..

Sør-Odal kommune
v/kommunedirektør
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes

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

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2022

Dato:
17.04.2023

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Manglende låneopptak

Ut fra vedtatt budsjett i KS.sak 088/21, fremgår det at det vedtas låneopptak til investering i anleggsmidler med kr 57,965 mill. Dette er ikke gjennomført i tråd med budsjettvedtak. Det er i stedet brukt av ledig likviditet. På grunn av manglende låneopptak kunne kommunen ikke finansiere bruk av lån til investeringer iht. budsjett.

Korrigert årsregnskap

Vår revisjon avdekket vesentlige feil i årsregnskapet. Administrasjonen valgte derfor å avlegge et korrigert årsregnskap 13.04.2023. Følgende forhold er korrigert investeringsregnskapet:

- Bruk av lån til investeringer er redusert med kr 17,837 mill. til tilgjengelige lånemidler
- Bruk av lån til videreutlån er redusert med kr 4,617 mill. ned til regulert budsjett
- Bruk av ubundet fond på kr 1,2 mill. er omklassifiser til bruk av bundet fond
- Avsetning til ubundne investeringsfond på kr 0,5 mill. er strøket
- Feil i presentasjon av opprinnelig budsjett er presentert iht. vedtak

Følgende forhold er korrigert driftsregnskapet:

- Arbeidsgiveravgift av netto positiv pensjonsmidler er korrigert med kr 1,449 mill. Dette har kun konsekvens for balansen
- Note SFO er innarbeidet
- Note 11 Pensjon er korrigert iht. NKRFs mal
- Oversikt § 5-9 driftsregnskapet er korrigert for tallfeil i linje 13 og 17 til kr 11,943 mill.

Det ble avdekket noen mindre avvik i korrigert regnskap. I korrigert regnskap § 5-9 oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investeringsregnskapet har et samlet avvik i linje 16 – Fremført til inndekning i senere år på kr 1 216 706. Vår vurdering er også at budsjettavvik for lån til videreutlån bør synliggjøres i § 5-9.

Bevilgningsoversikt investering § 5-4, 2. ledd viser sumlinje netto videreutlån som er presentert kr 8 902 464,47, men skal være kr -330 947. Feilen påvirker ikke andre linjer i årsregnskapet.

Aktivering og avskrivninger av anleggsmidler

Det fremgår av investeringsregnskapet at det er solgt anleggsmidler for kr 3,097 mill. mens anleggsregisteret viser salg med kr 9,773 mill. Avviket mellom bokført verdi og salgssum skulle vært registrert som nedskrivninger.

Manglende nedskrivninger medfører også feil informasjon i note 2 kapitalkonto og i note 4 varige driftsmidler.

Kundefordringer

For konto 21375901 og 21375950 synes dette som å vedrøre differanse mellom balanseførte kundefordringer mot kortsiktig fordring registrert hos fakturaadministrator med netto kr 58 324. Balanseførte saldoer synes å være akkumulert over flere år. Vi viser til omtale av samme forhold i årsavslutningsbrev for 2021 av 28.04.2022.

Aksjer og Andeler

Ved fremlegg av årsregnskapet for 2022 finner vi i balanseregnskapet flere konti som etter vår vurdering ikke er dokumentert med oppdatert dokumentasjon fra aksjeregisteret for 2022 iht. bokføringsloven § 11. Dersom verdi enten har vært gjenstand for oppskrivning eller nedskrivning, kan ikke vurdering av dette verifiseres på bakgrunn av fremlagt dokumentasjon. Det ble den 17.03.2023 oversendt til oss dokumentasjon som viser korrekt verdi på aksjer og andeler som vi hadde kommunisert til administrasjonen som mangelfulle. Disse anses nå som dokumentert. Administrasjonen bør påse at vesentlige balansekonti er dokumentert med oppdatert dokumentasjon ved fremlegg av årsregnskapet.

Investeringsregnskapet – presentasjon av budsjett

Opprinnelig vedtatt budsjett i sak 088/21 i kommunestyret samstemmer ikke med kolonnen opprinnelig budsjett i årets regnskap. Dette dreier seg i hovedsak at lån til videre utlån er ført som utlån av egne midler i budsjettsaken. Dette er korrigert i presentasjon i regnskap.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt administrasjonen sammen med fullstendighetserklæringen den 05.04.2023. Administrasjonen tilbakemelding på utkast til årsavslutningsbrev er mottatt 13.04.2023 og er innarbeidet i årsavslutningsbrevet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 17.01.2023.


Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Sør-Odal kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket forhold i korrigert årsregnskap av 13.04.2023 som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 17. april 2023.


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder

Arkivsak-dok. 18/00110-24
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	04.12.2023

SAK S-50/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan 2024, Sør- Odal kommune

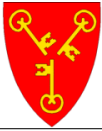
Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2024. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 ordinære møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdager for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdage får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. 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.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2024

KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE



*Tronsbu.
FOTO: Knut Lysell*

**Vedtatt i kontrollutvalget 4.12.23
Sendes kommunestyret til orientering**



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2024	4
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.....	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2024.....	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT.....	9



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 2024. 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
Anne Mette Øvrum	H	Petter Runden	H
Veslemøy Nordset	BL	Trond Eriksen	SV
Harald Dyrkorn	AP	Turid Mathiesen	?
Grete Sparby	AP	Jan Arne Broen	SP
Carina Ryen Nyheim	V	Erlend Barkbu Bjørnson	H

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 7.5.20, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor. Redigering/oppdatering av reglementet vil bli en sak for nye kontrollutvalget i løpet av 2024.

3 Møteplan

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

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2024. Det er lagt opp til 6



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

ordinære møter i 2024. behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.

Det legges opp til følgende møtedager i 2024:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
17./ 29.		18.		14.	6.			2.	14.		2.

To dager i januar og torsdag 6. juni er det planlagt opplærings-/fagdager for alle kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Fagdage er også inkludert i kontrollutvalgets eget budsjettforslag for 2024.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

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 – **XX**
- Saker fra oppvekst og kultur – **XX**
- Saker fra næring, miljø og klimautvalget – **XX**
- Saker fra helse og omsorg – **XX**

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering fra de øvrige utvalgene i hvert møte. I tillegg gir kontrollutvalgets representant i kommunestyret en orientering derfra.

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



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

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 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 (ROV) som nå utarbeides som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen. Det er Revisjon Øst som etter avtale utarbeider ROV og denne vil legges frem for kontrollutvalget så snart den er klar. ROV legges til grunn for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for valgperioden.

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 2023, 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 2024. 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.

Kontrollutvalget bestilte i august 2022 en forvaltningsrevisjon knyttet til *tidlig innsats*, jf. sak S-35/22. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgetsmøte 4.9.23, sak S-34/23. Rapporten er ennå ikke behandlet i kommunestyret, men er utsatt til første kommunestyremøtet i 2024.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Rapporten om *tidlig innsats* vil bli fulgt opp i løpet av 2024.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. Det nye kontrollutvalget skal vedta sin samlede prosjektplan i løpet av 2024.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble også behandlet høsten 2020 og revidert plan høsten 2022. I revidert plan ble det vedtatt en mulig forvaltningsrevisjon av GIV IKS knyttet til kompetanse, kultur, organisering og eierstyring.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Pr i dag er det ingen selskapsrevisjon som skal følges opp i 2024.

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 sin reviderte plan sagt at mulig forvaltningsrevisjon av GIV IKS og skal være en eierskapskontroll av selskapet.

Alle gjennomførte eierskapskontroller skal følges opp i ettertid. Det er pr. i dag ingen eierskapskontroll som skal følges opp i 2024.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i møtet 16. oktober 2023. 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 2024.
- I første møtet 2024 vil revisjonen orientere 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 frem i ett av de første møtene i 2024.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

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 2025 behandles i siste møte i 2024 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2024

- 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 2 opplærings-/fagdager for kontrollutvalgene i 2024. Revisjon Øst IKS inviteres og vil bistå på fagdage. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 31. januar og 1. februar 2024. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen.
- Det kan også være ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- 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 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, eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Sør-Odal, 4.12.23

Anne Mette Øvrum (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
daglig leder
Konsek Øst IKS



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 tidnok 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, oppdatert og vedtatt av NKRFs styre desember 2022, [NKRFs veileder for kontrollutvalgets paaseansvar 221206.pdf](#)

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 tilfredsstiller 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. 18/00089-72
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2023-2027	04.12.2023

SAK S-51/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet melder på deltakerne fra Sør-Odal KU til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Den 31. januar-1. februar 2024 ønskes velkommen til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Aktuelle deltakere på konferansen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgsekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har sitt forslag til budsjett 2024 lagt inn deltakelse for 3 medlemmer på denne konferansen. Det er naturlig at leder gis rett til en av plassene. I løpet av valgperioden, bør imidlertid alle få mulighet til å delta her.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatt skal også delta.