

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.02.2023 08:30

Sted:

Notat:

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

<Sted> 29.01.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 06.02.2023 3

Saker til behandling

1/23 Sak S-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	6
2/23 Sak S-02/23 Samtale med ordfører	12
3/23 Sak S-03/23 Samtale med kommunedirektør	13
4/23 Sak S-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	15
5/23 Sak S-05/23 Rapport FR - Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal	16
6/23 Sak S-06/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	18
7/23 Sak S-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	24
8/23 Sak S-08/23 Vurdering av revidert plan for FR/EK 2023-2024	32
9/23 Sak S-09/23 Rapport Interim regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	41
10/23 Sak S-10/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2023 . 46	
11/23 Sak S-11/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	51
12/23 Sak S-12/23 Eventuelt	69

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.02.2023 kl. 08:30

Sted:

Arkivsak: 18/00083

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ole S. Spigseth (H) - leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Björg Thoner (SP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Innkallingen sendes også til:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
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 02/23 Kommunedirektør Anita Orlund til sakene 03-04/23 Revisjon Øst IKS til sak 05-07/23 og 09/23

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				
1/23	19/00032-45	Sak S-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/23	18/00066-62	Sak S-02/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/23	18/00038-152	Sak S-03/23 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.

4/23	18/00038-153	Sak S-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	10.15	Kom.dir.
5/23	21/00107-12	Sak S-05/23 Rapport FR - Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal	10.45	Revisjon
		Lunsj	11.30	
6/23	18/00010-138	Sak S-06/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	12.00	Revisjon
7/23	18/00010-140	Sak S-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	12.30	Revisjon
8/23	20/00020-8	Sak S-08/23 Vurdering av revidert plan for FR/EK 2023-2024	13.00	
9/23	18/00024-66	Sak S-09/23 Rapport Interim regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	13.30	Revisjon
		Pause	14.00	
10/23	18/00010-141	Sak S-10/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2023	14.15	
11/23	18/00061-22	Sak S-11/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	14.30	
12/23	18/00089-62	Sak S-12/23 Eventuelt	15.00	

29.01.2023

Ole Sverre Spigseth

Arkivsak-dok. 19/00032-45
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
06.02.2023

SAK S-01/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- 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 under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



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 • Rapport FR – Tidlig innsats
Mandag 22.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • KUs uttalelser til årsregnskap/årsberetning • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022 • NB! Møterom Korsmo
Mandag 04.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022 • Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 • NB! Møterom Korsmo
Mandag 16.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Oppdragsavtale 2024 Revisjon • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024
Mandag 04.12.23	<ul style="list-style-type: none"> • Overlapp nytt KU – presentasjon av KUs oppgaver, av sekretariatet og revisjon • Orientering om revisjonsstrategien • Plan for FELK 2023 • Årsplan KU 2024
2024	


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

		Eventuelt					
22.05.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					
04.09.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Eventuelt					
16.10.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Kontrollutvalgets forslag til budsjett					
		Eventuelt					
04.12.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Overlapping nytt KU					
		Eventuelt					

**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Tidlig innsats	Rapport i mars/april 2023		
Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	Forsinket. Behandles 06.02.23		
Overordnet eierskapskontroll	Nyåret 2022	Oppfølging innen 1. mars 2023	Behandlet 18.05.22

Arkivsak-dok. 18/00066-62
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-02/23 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. 18/00038-152
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-03/23 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 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 til dette møtet bedt om orientering om en beredskapsøvelse som kommunen gjennomførte i desember 2022.

Arkivsak-dok. 18/00038-153
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-04/23 OPPFØLGINGEN AV POLITISKE VEDTAK OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Kontrollutvalget har fått tilsendt oversikt av KS-vedtak 2022 på e-post

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Det ble gitt en orientering av kommunedirektøren i tilsvarende sak i kontrollutvalgets møte 21. mars 2022. I protokollen heter det:

Møtebehandling:

Kommunedirektøren ga en god redegjørelse for saken.

En slik informasjon om oppfølging av politiske vedtak vil bli gitt kontrollutvalget én gang i året.

Vi har derfor invitert kommunedirektør Anita Orlund til å gi en ny orientering i saken.

Arkivsak-dok. 21/00107-12
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-05/23 RAPPORT FR - BARN OG UNGES OPPVEKSTSVILKÅR I SØR-ODAL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Barn og unges oppvekst i Sør-Odal** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Barn og unges oppvekst i Sør-Odal** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.23.

Vedlegg:

1. Rapport forvaltningsrevisjon – Barn og unges oppvekst i Sør-Odal, er pr. i dag ikke mottatt. Ettersendes (trolig 30.1.23).

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024, bestilte kontrollutvalget i møte 22. mars 2021, sak S-19/21, en forvaltningsrevisjon om *Barn og unges oppvekst i Sør-Odal kommune*.

I prosjektplanen fra Revisjon Øst IKS ble det foreslått følgende problemstillinger:

Problemstilling 1:

Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom?

Problemstilling 2:

Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for rus- og psykisk helsearbeid for barn og ungdom?

Problemstilling 3:

1. I hvilken grad involveres barn, ungdom og foresatte i utformingen av tjenestene?

Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og endelig rapport skulle opprinnelig ferdigstilles innen 1. mars 2022. Av ulike årsaker er prosjektet blitt forsinket, men rapporten er nå klar og kan legges frem for behandling.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til kommunedirektøren og kommunen har varslet om at de vil komme med noen merknader. Rapporten vil derfor bli ettersendt så snart den mottas – trolig mandag 30.6.23. Vi kjenner derfor ikke til revisjonens konklusjon eller anbefalinger og kan ikke gjøre noen nærmere saksfremstilling her.

Arkivsak-dok. 18/00010-138
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-06/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2022, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2022, pr. 31.12.22

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap
Attestasjoner og revisjonsuttalelser
Revisjon av beboerregnskap
Veiledning/bistand
Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

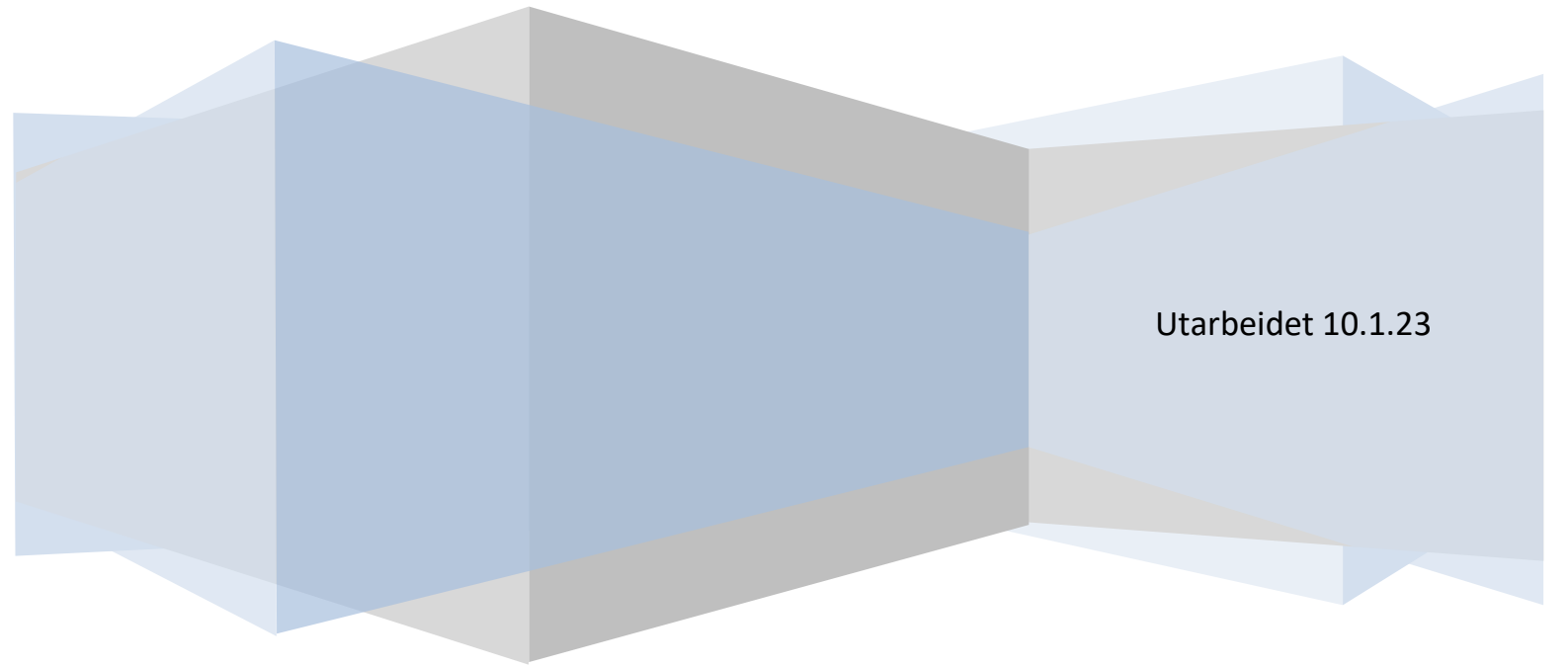
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, blir Sør-Odal kommune debitert (belastet) med kr. 20 553,- pr. 31.12.22.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2022 - pr 31.12

Sør-Odal kommune



Utarbeidet 10.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	580	393,00	576,75	
2 Revisjonsuttalelser	140	120,50	135,75	
3 Beboerregnskap	10	-	2,25	
4 Veiledning/bistand	20	3,25	12,00	
5 Etterlevelseskontroll	25	18,00	26,00	
SUM 1-5	775	534,75	752,75	97,13 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	-	29,75	
7 Forvaltningsrevisjon	375	123,50	390,75	
8 Eierskapskontroll	50	68,50	68,50	
SUM 6-8	450	192,00	489,00	108,67 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	25,00	52,75	105,50 %
SUM TOTALT 1-9	1 275	751,75	1 294,50	101,53 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1515	Prosjektplan tidlig innsats barnehage og 1.-4.klassetrinn	29,75 timer
Totalt		29,75 timer

Prosjektplan for prosjekt 1515, ble bestilt i møte den 18.5.22, jf sak 27/22.

Prosjektplanen ble godkjent i møte den 29.8.22, jf sak 35/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

255	Barn og unges oppvekstvilkår rus- og psykisk helse	331,50 timer
269	Tidlig innsats barnehage og 1.-4.klassetrinn	59,25 timer
Totalt		390,75 timer

Prosjekt 255, barn og unges oppvekstvilkår, ble bestilt i møte den 22.3.21. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer. Tidspunkt for ferdigstilling ble satt til våren 2022. Det ble senere avtalt at rapporten skal ferdigstilles slik at denne kunne komme til behandling i kontrollutvalget høsten 2022. Det har ikke skjedd, og kontrollutvalgssekretariatet er orientert om årsakene til dette.

Prosjekt 269, tidlig innsats barnehage og 1.- 4.klassetrinn skal leveres innenfor en ramme på 300 timer innen april/mai 2023.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1481	Overordnet eierskapskontroll	68,50 timer
Totalt		68,50 timer

Prosjektplan overordnet eierskapskontroll ble bestilt i møte den 8.2.21, jf sak 12/21. Kontrollutvalget ga sin tilslutning til denne i møte den 25.5.21, jf sak 27/21.

Overordnet eierskapskontroll skulle gjennomføres innenfor en tidsramme på 75 timer, og ferdigstilles innen mars 2022. Rapporten ble behandlet i møte den 18.5.22, jf sak 26/22.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 13.4.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 18.5.22, jf sak 23/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll om vederlag og etterberegning er avlagt 22.6.22. Kontrollutvalget behandlet revisjonsrapporten i møte 29.8.22, jf sak 34/22.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2022 ble for øvrig framlagt for kontrollutvalget i møte den 28.11.22, jf sak 50/22.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått tid ligger noe over det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 18,50 timer på møtedeltakelse og 34,25 timer på forberedelser i 2022. I tillegg kommer kjøring på 26,50 timer som knytter seg i det alt vesentligste til møter innenfor regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og i kontrollutvalg/kommunestyre mm. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2021 er avlagt innen fristen 15.4.

Rapport om etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er avtalt for disse.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller med unntak av prosjekt 255, vurderes å være ajour pr 31.12.22 iht de prosjekt- og fremdriftsplaner som er avtalt med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Sør-Odal kommune debitert (belastet) med kr 20 553 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (1 294,50 timer a kr 1 050)	kr	1 359 225
- Fakturert akonto 2022 (kr 334 668 pr kvartal)	kr	-1 338 672
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>20 553</u>

Løten, den 10. januar 2023

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00010-140
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-07/23 REVISJONENS HABILITETSERKLÆRINGER FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenrevisering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Sør-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

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

Til kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune
v/Konsek Øst IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

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.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2023

Dato:
5. januar 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Sør-Odal kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Sør-Odal kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Sør-Odal kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sør-Odal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Sør-Odal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Sør-Odal kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad

Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 20/00020-8
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-08/23 VURDERING AV REVIDERT PLAN FOR FR/EK 2023-2024

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.

Saken var satt opp i kontrollutvalgets møte den 22.11.22, men utvalget ønsket å avvete behandlingen av bestilt revisjonsrapport knyttet til *barn og unges oppvekst i Sør-Odal*, jf. sak S-05/23 i dagens møte.



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>Administrasjon og styring</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 kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet? 2. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt? 3. På hvilken måte får kommunestyret informasjon om hvordan kommunestyresakene er fulgt opp. <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>Praktisering av kommunens kvalitetssystem/avvikssystem</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 kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad har Sør-Odal kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering? 2. I hvilken grad er systemet gjort tilgjengelige for de ansatte. 3. Hvordan følges avvikene opp? 4. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Oppvekst	<p>Barn og unges oppvekstmiljø i Sør-Odal</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>Overgangen til Glommasvingen skole</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. Noe av det som da kan undersøkes er trivsel</p>	Ikke gjennomført

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	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.	
Teknisk og næring	<p>Saksbehandling teknisk</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 kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad sikrer Sør-Odal kommune forsvarlig saksbehandling av bygge-, delings- og oppmålingssaker? 2. Har Sør-Odal kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker? <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>Bærekraft og miljø</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"> 1. Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa. 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. 3. Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig. 4. Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer. <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 kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad er målsettingene for kommunens miljøarbeid slik disse kommer til uttrykk i "Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen" med tilhørende vedtak, oppnådd? 2. Hvordan er disse strategiene fulgt opp gjennom kommunens egne planer. 3. I hvilken grad er framdriften på gjennomføringen av planene blitt styrt på en tilfredsstillende måte? 4. I hvilken grad er resultatene blitt tilfredsstillende rapportert til politisk nivå? 	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>IKT-sikkerhet.</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"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
NAV	<p>Sosiale tjenester</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"> 1. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner ved tildeling av økonomisk sosialhjelp? 2. Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten overholdt? <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. 18/00024-66
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-09/23 RAPPORT INTERIM REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp - elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- avstemming av bankkontoer er á jour
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett (endelig budsjettdokument) er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Revisjon Øst har ikke avdekket vesentlige feil eller avvik i sine tester, men vil komme med noen kommentarer, jf. vedlagt rapport.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

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:
17.01.2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Sør-Odal kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemming og kontroller knyttet til

- avstemming av bankkontoer er ajour
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett (endelig budsjettdokument) er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer:

Bankavstemminger

Vi har kommunisert med administrasjonen vedrørende rutiner knyttet til avstemming av bank der vi under kontroll finner noe etterslep i avstemminger i forhold til rutine, som sier at bankkonto skal avstemmes per måned. Administrasjonen har kommunisert tilbake på e-post den 09.01.2023, og forklart årsaken til dette. Forholdet er således oppklart.

Skillet drift og investeringer

Det er avdekket noen investeringsprosjekter og utgifter bokført på investeringsprosjekter som synes å være driftsutgifter.

Det er oversendt utskrift av investeringsregnskapet med kommentarer per prosjekt på e-post 02.01.2023. Vi ber administrasjonen kommenterer på våre merknader og oversender dokumentasjon på hvordan disse er vurdert og eventuelt ompostert.

Opprinnelig budsjett for 2022

Vi har gått gjennom opprinnelig vedtatt budsjett KS – 088/21. Herunder har vi også kontrollert at de vedtak kommunestyret har gjort i forbindelse med behandlingen av opprinnelig budsjett er korrekt hensyntatt i det endelige vedtatte budsjettdokumentet i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (BRF). Det fremkommer ingen avvik. Det fremkom imidlertid avvik i de obligatoriske oppstillingene i forhold til BRF.

Drift:

- BRF § 5-4, 1. og 2. ledd. Nettosummen i oversikten for de enkelte budsjettområdene etter 2. ledd avviker mot beløpet på post 6 i oppstillingen etter 1. ledd med kr 13 992'.
- BRF § 5-6. Synes å mangle i vedtatt budsjettdokument. I følge BRF § 5-1 kan oppstillingen etter § 5-6 utarbeides etter at økonomiplanen eller årsbudsjettet er vedtatt. Vi har ikke fått denne fremlagt.

Investeringer:

- BRF § 5-5, 1. og 2. ledd. Vi har kontrollert at bruttobeløpene i oppstillingen etter § 5-5, 2. ledd tilsvarer beløpene på post 1 til 4 i oppstillingen etter 1. ledd. Kun post 1 investeringer i varige driftsmidler er spesifisert. Det fremkom et avvik på kr 500'.
- BRF § 5-5, 1. ledd. Post 4 fremkommer på feil linje jfr protokoll i budsjettsaken. Dette er videreutlån av startlån som skal fremkomme på post 15 og post 5 avdrag på lån som skal stå på post 17. Bruk av lån til videreutlån står på post 13, men skal stå på post 16.
- BRF § 5-7. Vi har ikke sett at det ved utarbeidelsen av opprinnelig budsjett er laget en oppstilling over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet.

Avvikene må korrigeres teknisk ved presentasjon i årsregnskapet 2022. Vi har fått opplyst at svakhetene i budsjett 2022 er fulgt opp i opprinnelig budsjett for 2023.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Kongsvinger, 17. januar 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00010-141
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-10/23 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

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.

Vedlegg:

1. Skjema: Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22

Saksframstilling:

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

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

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

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune.
<p>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Sør-Odal kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Sør-Odal kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p>forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2022 høsten 2021 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2023 ble vedtatt høsten 2022 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak.
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2022.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2021

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00061-22
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-11/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 6.2.23, sak 11/23
Behandlet i kommunestyret xx.23, sak 0xx/23*



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEGLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	9
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET 2022 SØR-ODAL	11



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020. Reglementet er vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan, årsrapport, kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2022 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer er pr. i dag valgt som kontrollutvalgets medlemmer i perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Sverre Spigseth – leder	H	Hege S. M. Mangset	H
Veslemøy Nordset	BL	Trond Eriksen	SV
Grete Sparby	AP	Trond Henning Ellefsrud	AP
Terje Hagen	PP	Synnøve Thoner	PP
Björg Thoner	SP	Harald Hove	SP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2022 hatt 6 ordinære møter og behandlet 57 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2023.

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



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2022. Den ble avholdt på Elverum den 2. juni. Temaet var kommunal eierskapsstyring med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget har også fått orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 bl.a. hatt fokus på barn og unges oppvekst i kommunen og spesielt forholdene ved Glommasvingen skole
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2021 ble behandlet i møte i kontrollutvalget 18. mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 3 annet ledd.

Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2021 i samme møte. Det ble vedtatt å følge opp merknadene i årsavslutningsbrevet og dette ble gjort ved en gjennomgang sammen med kommunens økonomisjef i kontrollutvalgets møte den 17. oktober.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. kommunel. § 24-7 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget tok revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2021, jf. kommunel. § 24-9, til orientering. Konklusjonen fra revisjon var følgende:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.»

Revisjon Øst IKS ga høsten 2022 orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022. Temaet som ut fra revisjons risiko- og vesentlighetsvurdering er valgt er *selvkost*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2023.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

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

I august 2022 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *tidlig innsats i barnehage og første skoleår*. Rapporten skal være ferdigstilt i mars/april 2023.

Kontrollutvalget har også i 2022 hatt en del fokus på forholdene ved Glommasvingen skole. Kontrollutvalget behandlet en tilsynsrapport fra Statsforvalteren om Glommasvingen skole høsten 2021. Saken ble oversendt kommunestyret. Det ble vedtatt at administrasjonen skulle følge opp pålegg om pålagt retting og at kontrollutvalget skulle følge opp saken våren 2022. Det har imidlertid skjedd mye rundt Glommasvingen i løpet av året og andre instanser enn kontrollutvalget har påpekt utfordringene ved skolen. Statsforvalteren bistår nå med en såkalt «oppfølgingsordning» slik at skolen får hjelp til å skape bedre læringsmiljø og læringsresultater for elevene. Kommunen skal gjennom et 3-årig prosjekt få bistand og hjelp med å bygge kapasitet



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

og kompetanse slik at skolen på sikt selv kan løse de utfordringer de har. Kontrollutvalget vil fortsette å følge opp forholdene ved Glommasvingen i løpet av våren 2023.

Kontrollutvalget vil i sitt første møte 2023 vurdere behovet for revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Innkjøp* (offentlige anskaffelser) og en til *Beredskap* (spesielt knyttet til pandemi). Endelige rapporter for begge revisjonene ble behandlet i september 2021 og ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte den 21. mars 2022. Kontrollutvalget ønsker å følge opp forvaltningsrevisjonen knyttet til *Innkjøp* i løpet av 2023, jf. sak S-15/22.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2024. Kontrollutvalget ønsket en rapportering fra selskapet *Visit Kongsvingerregionen* om hva de har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har oppnådd. Likelydende vedtak ble fattet i de øvrige kontrollutvalgene i alle eierkommunene. En orientering fra selskapet ble gitt i felles møte ultimo februar 2022. Det er ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon av selskaper i løpet av 2022.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. Oppstart av en *overordnet eierskapskontroll* ble vedtatt i kontrollutvalgets møte i mai 2021. Rapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte i mai 2022.

3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Rapporten om *overordnet eierskapskontroll* vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i 2023. Det er ellers ingen revisjoner eller eierskapskontroller av selskaper som er fulgt opp av kontrollutvalget i 2022.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (gjennomføres ikke hvert år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.6 Budsjet for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la høsten 2021 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**, som fordeler seg slik:

		2022
Kontrollutvalget	Sum	185 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	267 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 338 750
Sum	Totalt	1 791 250

Forslag til budsjett ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i henhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2¹, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Det er pr. i dag uklart hva kommunestyret faktisk har vedtatt når det gjelder budsjettet for 2023, jf. KS sak 086/22:

14. Kommunestyret vedtar følgende ramme for budsjett 2023.

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr 185 500</i>
<i>Sekretariatet</i>	<i>kr 267 000</i>
<i>Revisjon</i>	<i>kr 1 338 000</i>
<i>Totalt</i>	<i>kr 1 865 500</i>

De enkelte summene er likelydende budsjettet fra 2022, mens totalen er mer enn kontrollutvalget har foreslått (sum kr. 1 862 000,-). Administrasjonen har opplyst at saken skal til ny behandling i kommunestyremøtet den 16. februar.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
 - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget i november og oversendt kommunestyret til orientering. Pr. i dag er den ikke behandlet av kommunestyret.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

¹ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2022, jf. punkt 2.2.

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

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Sør-Odal er det behandlet 57 saker i 2022.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble også revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent var ansatt i vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt ny fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.





KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2022.

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

Sør-Odal 6.2.23

Ole Sverre Spigseth (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder, Konsek Øst IKS



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget 2022 Sør-Odal


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandle t	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: <ul style="list-style-type: none"> 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.				✓
							OK
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 system for oppfølging av politiske vedtak	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	14/22	Info om avviksrapportering og oppfølging av avvik generelt	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	15/22	Oppfølging – FR Innkjøp	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådgiver til orientering.			Ytterligere oppfølging i 2023	✓
	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.				✓
							OK
18.05.22	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.	KS			
	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 Overordnet eierskapskontroll i Sør-Odal kommune til orientering. 2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Overordnet eierskapskontroll i Sør-Odal kommune 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	KS			2023
	27/22	Vurdering av ny forvaltningsrevisjon knyttet til «tidlig innsats» i barnehage og første skoleår.		KS	Behandlet i KS 16.6.22 Sak 054/22		✓
	28/22	Nærmere informasjon om avvik (Helse, omsorg og Glommasvingen)	Kontrollutvalget tar kommunikasjonssjefens informasjon til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	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.					✓
								1 rest
29.08.22	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"> 1) Kontrollutvalget viser til vedtak i sak S-27/22, jf. sak KS-O54/22 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til tidlig innsats i barnehage og de første skoleår. 2) Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a) 1.klarer kommunen, gjennom tidlig innsats, å forebygge utfordringer for barn i barnehage og 1-4. trinn på barneskolen? b) 2. Sikrer kommunen at alle barn med behov for spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning fanges opp tidlig, og gis den hjelpen de har behov for? 3) Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4) Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 320 timer. 5) Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars/april 2023. 6) 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt 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. 					✓
	36/22	Beredskap – kommunens fokus	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.					✓
	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.					✓


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

17.10.22	40/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				1 rest.	✓
	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.			KS Budsjett- vedtak avviker fra KUs forslag		✓
	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. Budsjett 2023 Kontrollutvalget 182 000 Sekretariatet 272 000 Revisjonen 1 408 000 Totalt 1 862 000 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.	Saksutskrift oversendt KS		KS Budsjett- vedtak avviker fra KUs forslag Følges opp		
	45/22	Oppfølging Revisjons Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering.					✓
	46/22	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓
						sum	2 rest.	
28.11.22	47/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering					✓
	48/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering					✓
	49/22	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering					✓
	50/22	Plan for FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering					✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	51/22	Orientering om revisjonsstrategien	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering				✓
	52/22	Årsplan KU 2023	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering. 	KS Saksutskrift sendt 30.11.22		Behandles KS i 2023	
	53/22	Vurdering av revidering av plan for FR/EK	Saken utsatt. Ingen vedtak				
	54/22	Orientering fra rektor vedr. Glommasvingen skole	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen i løpet av våren 2023				✓
	55/22	Statusrapport statsforvalteren vedr. Glommasvingen skole	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra statsforvalteren til orientering				✓
	56/22	Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	Evalueringen tas til etterretning				✓
	57/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							3 rest.


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	Oppr. høst 2022		Behandles i møte 6.2.23
Tidlig innsats (barn)	Mars/april 2023		
Overordnet eierskapskontroll	Nyåret 2022	Forslag: Oppfølging innen 1. mars 2023	KU: Behandlet 18.05.22 KS: ikke behandlet
Innkjøp		Ytterligere oppfølging 2023	

Arkivsak-dok. 18/00089-62
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2023

SAK S-12/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: