

# Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2021 08:15

Sted: Teams-møte

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 26.01.2021

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 08.02.2021	3
---	---

## Saker til behandling

1/21 Sak S-1/21 Referater, orientering og diskusjoner.	5
2/21 Sak S-2/21 Samtale med ordføreren.	11
3/21 Sak S-3/21 Samtale med rådmannen.	12
4/21 Sak S-4/21 Interimrapport 2020.	13
5/21 Sak S-5/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	14
6/21 Sak S-6/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	19
7/21 Sak S-7/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020.	27
8/21 Sak S-8/21 Oppdragsavtale 2021.	45
9/21 Sak S-9/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20).	56
10/21 Sak S-10/21 Engasjementsbrev.	61
11/21 Sak S-11/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	68
12/21 Sak S-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	73
13/21 Sak S-13/21 Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20	75
14/21 Sak S-14/21 Eventuelt.	78

# MØTEINNKALLING

## Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 08.02.2021 kl. 08:15  
**Sted:** Møterom Skarnes  
**Arkivsak:** 18/00083

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Ole Sverre Spigseth (H) – leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Bjørg Thoner (SP) Trond Eriksen (SV) møter som vara for V. Nordset
<b>Forfall:</b>	Veslemøy Nordset Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 92817925 eller <a href="mailto:Anne.Haug@gs-iks.no">Anne.Haug@gs-iks.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Knut Hvithammer
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Rådmann Frank S. Hauge Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av sakslisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Knut Hvithammer til sak 2/21 Forvaltningsrevisor Terje Harstad til sak 13/21
<b>Innkalt til sak:</b>	Rådmann Frank S. Hauge til sak 3/21
<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/">http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Side	
<b>Saker til behandling</b>				<b>Ca tid for behandling</b>
<a href="#">1/21</a>	19/00032-19	Sak S-1/21 Referater, orientering og diskusjoner.	08.15	
<a href="#">2/21</a>	18/00066-34	Sak S-2/21 Samtale med ordføreren.	08.45	<b>Ordfører</b>
<a href="#">3/21</a>	18/00038-110	Sak S-3/21 Samtale med rådmannen.	10.00 (nytt tidspunkt)	<b>Rådmann</b>

<a href="#">4/21</a>	18/00010-74	Sak S-4/21 Interimrapport 2020.	<b>10.45</b>	
<a href="#">5/21</a>	18/00010-75	Sak S-5/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	<b>09.30 (nytt tidspunkt)</b>	
<a href="#">6/21</a>	18/00010-76	Sak S-6/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021		
<a href="#">7/21</a>	18/00010-77	Sak S-7/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020.	<b>14.00 (nytt tidspunkt)</b>	
		Lunsj	<b>11.15</b>	
<a href="#">8/21</a>	18/00010-80	Sak S-8/21 Oppdragsavtale 2021.	<b>11.45</b>	<b>Revisjon v/ daglig leder</b>
<a href="#">9/21</a>	18/00010-78	Sak S-9/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20).		<b>Revisjon v/ daglig leder</b>
<a href="#">10/21</a>	18/00010-79	Sak S-10/21 Engasjementsbrev.		<b>Revisjon v/ daglig leder</b>
<a href="#">11/21</a>	19/00012-13	Sak S-11/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	<b>12.45</b>	
<a href="#">12/21</a>	18/00175-14	Sak S-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024		
<a href="#">13/21</a>	18/00172-17	Sak S-13/21 Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20	<b>13.45</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">14/21</a>	18/00089-37	Sak S-14/21 Eventuelt.	<b>14.15</b>	

Kongsvinger, 26.1.21

Ole Sverre Spigseth (sign.)  
kontrollutvalgets lederAnne Haug  
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00032-19  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-1/21 REFERATER, ORIENTERING OG DISKUSJONER.**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

### **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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter.

## Tilsyn og tilsynssaker i Sør-Odal kommune pr. 31.12.20

[19/6018 - Direktoratet for byggkvalitet - Rapportering av gjennomførte tilsyn](#)

Journaldato: **15.04.2019** Avsender(e): **Direktoratet For Byggkvalitet**

[Arkivsak19/928 - Direktoratet for byggkvalitet - Rapportering av gjennomførte tilsyn](#)

Brevdato: **10.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Teknisk enhet**

Egenvurdering av arbeidet med tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler

[13.9.19 -19/12684 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven](#)

[19/1486 - Landsomfattende tilsyn med tjenesten til personer med samtidig psykisk lidelse og rusmiddelproblemer - eller mulig samtidig ruslidelse i 2017 – 2018- Oppsummering](#)

[19/23649 Fylkesmannens rapport- Skoleeiers forsvarlige system:](#)

30.12.19: Skolens plikt til å arbeide forebyggende, informere og involvere elever og foreldre for å fremme et trygt og godt skolemiljø, sendt KU 5.3.20.

[20/3432 - Melding om kritikkverdige forhold](#)

Journaldato: **21.02.2020** Avsender(e): **Anonym**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.lovens § 13, fvl. § 13.1.

[20/8694 - Avslutning av tilsyn etter opplæringsloven](#)

Journaldato: 30.03.2020 Avsender(e): Fylkesmannen i Innlandet

[20/9177 - Varsling av kritikkverdige forhold](#)

Journaldato: **14.04.2020**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.lovens § 13, fvl. § 13.1.

Ansvarlig enhet: **Helse og omsorg**

[20/10274 - Klage kjøring - hjemmesykepleien Sak 20/1369](#)

Journaldato: **04.05.2020**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.lovens § 13, fvl. § 13.1.

[25.11.20-20/25868 Inspeksjonsrapport fra tilsyn med Skarnes renseanlegg \(sendt KU 6.1.21\)](#)

10.12.20 [20/26873 - Oversendelse av endelig tilsynsrapport med kommunens forvaltning av introduksjonsloven](#) (sendt KU 6.1.20)



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

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

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 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth</li> <li>○ Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner</li> <li>○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset</li> </ul> </li> <li>• Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Mandag 8.2.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren).</li> <li>• Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20.</li> <li>• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024.</li> <li>• Rapport forvaltningsrevisjon Innkjøp (februar 2021). <i>utsatt</i></li> <li>• Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere.</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.</li> <li>• Oppdragsavtale 2021.</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). Søke om overførsel av timer fra 2020</li> <li>• Engasjementsbrev</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.</li> <li>• Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</li> </ul>
Mandag 22.3.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging FR i GIR IKS (innen 31.3.21).</li> <li>• Oppfølging av FR Barnevern (innen 31.3.21).</li> <li>• Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)</li> <li>• FR rapport Innkjøp</li> </ul>
Mandag 10.5.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning)</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020</li> <li>• Ytterligere oppfølging FR internkontroll juni 2021. Jf sak 31/19 og 41/19 (HUSK be om skriftlig tilbakemelding fra rådmannen i mai)</li> <li>• En oppfølging av avvikssystemet, jf. KU-sak 55/20 (siste møtet før sommerferien).</li> </ul>
Mandag 6.9.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".</li> <li>• Oppfølging FR Miljøarbeidertjenesten (innen 1.9.20). (jf. KU sak 42/19 og 42/20).</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)</li> <li>• FR rapport beredskap</li> </ul>
Mandag 25.10.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021</li> <li>• Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.</li> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.</li> </ul>
Mandag 29.11.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>
2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>



**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE****Oppfølgingsliste**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
8.2.21	1/21						
	2						
	3						


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>
Barnevern	Mars 2020	
GIR	Våren 2020	Innen 31.3.21
Internkontroll	2019	Juni 2021
Miljøarbeidertjenesten	2019	Juni 2021
Beredskap	Innen juni 2021	
Innkjøp	Februar 2021	

Arkivsak-dok. 18/00066-34  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-2/21 SAMTALE MED ORDFØREREN.**

### **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. 18/00038-110  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-3/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN.**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget innkaller rådmann Frank Hauge til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 18/00010-74  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-4/21 INTERIMRAPPORT 2020.**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim 2020, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS (ikke mottatt pr dags dato, så må ettersendes).

### **Saksframstilling:**

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten blir sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

Ettersom rapporten for Sør-Odal ennå ikke er mottatt, kan det vanskelig sies noe mer i saksframstillingen i skrivende stund.

Arkivsak-dok. 18/00010-75  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-5/21 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2020**

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

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

### **Saksframstilling:**

Som det går fra av kompl. § 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. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

## Kontrollutvalgets tilsynsansvar 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. 31.12.20 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b> Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b> Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b> Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor 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>	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune. Alle tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.
<p><b>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b> Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. 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>	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Sør-Odal kommune tilfredsstiller kravene
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b> 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 kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	- 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. 31.12.20 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egentlig 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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> </ul>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</li> <li>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</li> <li>- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</li> </ul>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020</li> <li>- Revisjon Øst IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2020</li> </ul>
<p><b>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</li> </ul>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.</li> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</li> </ul>



Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p><b>11. Misligheter</b> Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2020.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b> 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 gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisorsom de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b> Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2020</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b> Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2020</li> </ul>
<p><b>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b> 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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</li> </ul>
<p><b>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b> Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2020.</li> </ul>

<b>Krav i henhold til lov og forskrift</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Sør-Odal</b>
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.	

Arkivsak-dok. 18/00010-76  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-6/21 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR 2021**

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2021 til orientering

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2021, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, 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 har 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](mailto: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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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)	<p><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></p> <p><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></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 11. januar 2021

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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 kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 11. januar 2021

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](http://www.revisjon-ost.no)

[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500/2021

Dato:  
14. januar 2021

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2021

### 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

*Lina Kristin Høgås-Olsen*  
Lina Kristin Høgås-Olsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00010-77  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-7/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2020**

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

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2020, 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 2020

KONTROLLUTVALGET I  
SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 8.2.21, sak xx/21  
Behandlet i kommunestyret xx.21, sak 0xx/21*

---



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER .....	3
2.2	MØTER OG SAKER .....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....	4
	KONTROLLUTVALGETS KONTROLL MED FORVALTNINGEN HAR I 2020 BL.A. BLITT GJENNOMFØRT PÅ FØLGENDE MÅTER: .....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	4
3.2.1	<i>Generelt</i> .....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	4
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER .....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4.2	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i> .....	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET .....	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	7
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>8</b>
	<b>VEDLEGG</b> .....	<b>9</b>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på sekretariatets hjemmeside under fanen Kontrollutvalgene Sør-Odal kommune, «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ber 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. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

### 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2020 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 17.10.19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Sverre Sigseth – 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	Carl Fredrik Ihler	SP

#### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 71 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 2021.

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

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble vedtatt i møte i november og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen er pr. 19.1.21 ennå ikke behandlet i kommunestyret.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 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.
- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene 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, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
  - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget hadde i 2020 et relativt bredt fokus på ulike temaer, herunder barnevern, Glommasvingen skole, rus og psykiatri, offentlig anskaffelse (innkjøp) og kommunens overordnede beredskap.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

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

#### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

##### 3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2019 ble behandlet i juni. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2020 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

##### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget tok revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

#### 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



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestilte 2018 i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Miljøarbeidertjenesten**. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret i 2019 og fulgt opp i 2020. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp og vil følge opp saken igjen i juni 2021.

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern** i 2019. Dette er et samarbeidsprosjekt med Nord-Odal kommune. Barnevernet er et vertskommunesamarbeid, der Sør-Odal er vertskommune. Rapporten ble behandlet i 2020. Kontrollutvalget har bedt om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av mars 2021.

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 ferdigstilles innen henholdsvis februar 2021 og første halvår 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. årsplan 2021.

Forslag til prosjekter er ikke lagt i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt til kommunestyret, men pr. 19.1.20 er saken ennå ikke behandlet.

### **3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll** i 2019. Rapportens anbefalinger ble ansett delvis som fulgt opp og kontrollutvalget vedtok å følge opp saken igjen i 2020. Kontrollutvalget anser fortsatt anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken ytterligere i juni 2021.

## **3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper**

### **3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019) ble det i 2019 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten ble behandlet i møte i juni 2020. Forvaltningsrevisjonens rapport og anbefalinger følges opp i 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Noen prosjekt kan være fellesprosjekt med øvrige eiere og det kan være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

Planen ble ikke behandlet av kommunestyret i 2020.

### **3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 30.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021.

### 3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

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

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

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

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 hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets la i 2019 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

		2020
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	<b>185 500</b>
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	<b>296 000</b>
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 275 000</b>
<b>Sum</b>		<b>1 756 500</b>

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Sør-Odal. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, jf. KS 78/20.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 ble vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets årsplan for 2021 er vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter eventuelle gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

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

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Sør-Odal er det behandlet 71 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluerings» som har vært med i hvert møte).

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

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. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



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.

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

### 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2020.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til å opprettholde en god kontakt.

Sør-Odal 8.2.21  
Ole Sverre Spigseth (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### VEDLEGG

#### Oppfølging av KU-saker 2020

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
10.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	3/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/20	Informasjon om den nye skolen, eventuelle innkjøringsutfordringer.	1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for flere forhold som legger beslag på skolens tilgjengelige pedagogiske ressurser, utover det som var forutsatt i prosjektet, og som heller skulle vært benyttet til undervisningen. 2. For øvrig takker kontrollutvalget for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	5/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.				✓
	6/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for følgende uttalelse i interimrapporten (side 3): <i>Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves og jobber med å løse utfordringen med arbeidsdelingen i dette systemet, for på den måten å sikre en mer effektiv internkontroll og flyt i variabel lønn.</i> Kontrollutvalget forventer at rådmannen følger opp dette. 2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.				✓
	7/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ubenyttede timer fra 2019 på 126 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.</li> </ul> <b>Kommunestyrets vedtak:</b> Ubenyttede midler fra 2019 på 129,5 timer disponeres i forbindelse med behandling av budsjett- og økonomiplan for 2021.	KS	KS 10.9.20 Sak 040/20	<b>Purret 22.6.20</b>	✓
	8/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	9/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.	KS	KS 7.5.20 Sak 012/20 Saksutskrift 15.5.20		✓
	10/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.				✓
	11/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 7.5.20 Sak 013/20 Saksutskrift 25.5.20		✓
	12/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/20	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							<b>OK</b>
<b>23.3.20</b>	<b>Avlyst</b>						
<b>11.5.20</b>	14/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.	KS	KS 10.9.20 Sak 038/20		✓
	17/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	18/20	Kommunens beredskapsplaner.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	19/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2020 til orientering.				✓
	20/20	Eventuelt.	Onsdag 17.6.20 settes av som tilleggsmøte (reserve), dersom det ikke blir fysisk møte 22.6.20. Møtet blir på Teams kl. 10.00-13.00.				✓
	21/20	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							<b>OK</b>


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
17.6.20	22/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	23/20	Rapport forvaltningsrevisjon i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.	KS	KS 10.9.20 Sak 036/20		✓
	24/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	Avgjørelsen om hvilket prosjekt som skal bestilles, utsettes til møtet 22.6.20.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	25/20	Rapport forvaltningsrevisjon Barnevern.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om Barnevern til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Barnevern til orientering. b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.	KS	KS 10.9.20 Sak 037/20		✓
22.6.20	26/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK ✓
	27/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	29/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 10.9.20 Sak 039/20		✓
	30/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	31/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar den nye oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2020 til orientering.				✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	32/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget ber om at det legges fram to prosjektplaner i neste møte, ett knyttet til innkjøp og ett knyttet til beredskap og krisehåndtering.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/20	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							<b>OK</b>
<b>7.9.20</b>	34/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	35/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	36/20	PPT - vedtak og oppfølging.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	37/20	Helse og omsorg, utnyttede ressursene godt nok, omstilling?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	38/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.				✓
	39/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7. 2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.	KS	KS 10.9.20 Sak 048/20  Tilbakemelding fra rådm. 1.10.20 – lagt inn i komm.regl.		✓
	40/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	41/20	Ytterligere oppfølging FR Intern kontroll (mai 2020) (jf. KU-sak 31/19).	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i juni 2021.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	42/20	Oppfølging FR Miljøarbeidertjenesten (innen 1.9.20). (jf. KU sak 42/19)	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i juni 2021.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	43/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	44/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon beredskap/kriseledelse og innkjøp.	<p>Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon (KS-sak 004/19) og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp og en forvaltningsrevisjon knyttet til beredskap.</p> <p>Prosjekt Innkjøp:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon (KS-sak 004/19) og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp.</li> <li>Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Har Sør-Odal kommune et system for internkontroll som sikrer at lov og forskrift om offentlige anskaffelser følges?</b></li> <li><b>Har Sør Odal kommune på plass et system for kompetanseforbedring innen anskaffelsesprosesser?</b></li> <li><b>Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for planlegging av innkjøp?</b></li> <li><b>Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for kontraktsoppfølging?</b></li> </ol> </li> <li>Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i februar 2021.</li> <li>Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</li> </ol> <p>Prosjekt Beredskap:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>På bakgrunn av den utviklingen som har vært i Sør-Odal knyttet til Covid-19, ønsker kontrollutvalget å bestille en</li> </ol>	Revisjon Øst IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓




**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens beredskap, spesielt knyttet til pandemi. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) <b>Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt?</b> 2) <b>Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer?</b> 3) <b>Hvordan er beredskapsarbeidet forankret internt i helse og omsorgssektoren?</b> 4) <b>I hvilken grad var kommunen rustet til å håndtere en pandemi?</b> 5) <b>I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon?</b> 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 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i første halvår 2021. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre				
	45/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering				✓
	46/20	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	47/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp fette noe vedtak under eventuelt.				✓
	48/20	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							<b>OK</b>
<b>19.10.20</b>	49/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	50/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	51/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Saken tas til orientering.				✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig												
	52/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen..				✓												
	53/20	Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2021.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021. 2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Kosek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes. 3. Ubenyttede revisjonsressurser fra 2019 (129,5 timer) legges til budsjettet for 2021. <table border="1" data-bbox="639 510 959 658"> <thead> <tr> <th colspan="2">Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>185 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>260 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 306 875</td> </tr> <tr> <td>Ekstrabevilging</td> <td>133 000</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 885 375</b></td> </tr> </tbody> </table> 4. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2021. 5. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Kosek Øst IKS til orientering.	Budsjett 2021		Kontrollutvalget	185 500	Sekretariatet	260 000	Revisjonen	1 306 875	Ekstrabevilging	133 000	<b>Totalt</b>	<b>1 885 375</b>	Sør-Odal kommune/ KS	KS 17.12.20 Sak 078/20		✓
Budsjett 2021																			
Kontrollutvalget	185 500																		
Sekretariatet	260 000																		
Revisjonen	1 306 875																		
Ekstrabevilging	133 000																		
<b>Totalt</b>	<b>1 885 375</b>																		
	54/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓												
	55/20	Informasjon om kommunens avvikssystem.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓												
	56/20	Informasjon om næringsutviklingen i kommunen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓												
	57/20	Orientering om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓												
	58/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓												


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	59/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
<b>30.11.20</b>	60/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/20	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	62/20	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	63/20	Orientering om Glommasvingen skole – integrering og innkjøringsperiode	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	64/20	Informasjon om rus og psykiatri	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	65/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget 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.</li> <li>2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.</li> <li>c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.</li> </ol> </li> </ol>	KS			
	66/20	Årsplan for kontrollutvalget for 2021.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.</li> <li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	KS			
	67/20	Orientering om revisjonsstrategien 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering				✓
	68/20	Plan for etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	69/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune til orientering.				✓
	70/20	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	71/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							<b>2 rest</b>

Arkivsak-dok. 18/00010-80  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 08.02.2021

## **SAK S-8/21 OPPDRAGSAVTALE 2021**

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

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

### **Vedlegg:**

1. Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune for 2021

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	140	140
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	20	20
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>775</b>	<b>775</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	375	375
8 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>450</b>	<b>450</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1275</b>	<b>1275</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

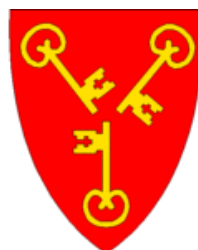
---

# OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2021**

## 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

## 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

## 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 025 i timesats for 2021 som vedtas i representantskapet i Revisjon Øst IKS.



## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	1 025	594 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	140	1 025	143 500
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 025	10 250
4 Veiledning/bistand	20	1 025	20 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 025	25 625
<b>SUM 1-5</b>	<b>775</b>	<b>1 025</b>	<b>794 375</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 025	25 625
7 Forvaltningsrevisjon	375	1 025	384 375
8 Selskapskontroll	50	1 025	51 250
<b>SUM 6-8</b>	<b>450</b>	<b>1 025</b>	<b>461 250</b>
<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 025	51 250
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 275</b>	<b>1 025</b>	<b>1 306 875</b>

## Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

#### **4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

### **5 RAPPORTERING**

#### **5.1 Formålet med rapporteringen**

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

#### **5.2 Rapportering av revisjonsordningen**

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

#### **5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

### 5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

### 5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## 6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

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

## 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Skarnes, den xx.xx.2021

---

Ole Sverre Spigseth  
kontrollutvalgsleder  
Sør-Odal kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

## Vedlegg til oppdragsavtalen

# REGNSKAPSREVISJON

## 1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

### 1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

#### REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planlegge revisjonen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gjennomføre planlagt revisjon</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avslutte revisjonsarbeidet</li> </ul>
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vurdering av uavhengighet</li> <li>• Utarbeidelse av revisjonsplan</li> <li>• Kartlegging av intern kontroll</li> <li>• Spesifikk vesentligh.vurdering</li> <li>• Utarb. av revisjonsprogram</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program</li> <li>• Foreløpige konklusjoner</li> <li>• Tilpassede rev.handlinger</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avsluttende analytisk kontroll</li> <li>• Totalkonklusjon</li> <li>• Skrive revisjonsberegning</li> </ul>
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Erklæring mht. uavhengighet</li> <li>• Presentasjon av revisjonsplan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Løpende statusrapportering</li> <li>• Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsberetning</li> <li>• Rapportering/oppsummering</li> <li>• Deltakelse i kommunestyret</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

**1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
<b>Erklæring om uavhengighet</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eget skjema i underskrevet stand</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen 01.09.</li> </ul>
<b>Revisjonsstrategi</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte.</li> <li>• Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder</li> <li>➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger</li> <li>➤ Metodikk og angrepsvinkel</li> <li>➤ Risikofaktorer til oppfølging</li> </ul> </li> <li>• Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet.</li> <li>• Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Intern kontroll</li> <li>➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser)</li> <li>➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.)</li> <li>➤ Oppfølging av politiske vedtak</li> </ul> </li> <li>• Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen 01.09.</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

<b>Løpende statusrapportering til kontrollutvalget</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte.</li> <li>• Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging»</li> <li>➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser</li> <li>➢ Oppfølging av evt. nummerert brev</li> <li>➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold</li> <li>➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet</li> <li>➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.</li> </ul>
<b>Obligatorisk rapportering</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nummererte brev</li> <li>• innberetning om misligheter</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5.</li> <li>• Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.</li> </ul>
<b>Revisjonsberetning</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	Jf. forskrift.
<b>Årsavslutningsbrev til rådmannen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår.</li> <li>• Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	
<b>Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte.</li> <li>• Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse</li> <li>➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen</li> <li>➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen</li> <li>➤ Oppfølging av nummerert brev</li> <li>➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen</li> <li>➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul> </li> </ul>	
<b>Deltakelse i kommunestyret og fylkesting</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• I kommunestyret/ fylkesting</li> </ul>

### 3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

#### 3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
<b>Terminoppgave for momskompensasjon</b> (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn.</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)</li> </ul>
<b>Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Spillemiddel-regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400</li> <li>• Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Revisjon av beboer- og pasient regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>
<b>Veiledning og bistand</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>

Arkivsak-dok. 18/00010-78  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 08.02.2021

## **SAK S-9/21 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE FOR 2020, ANDRE HALVÅR (31.12.20)**

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

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2020, pr. 31.12.20

### **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

---

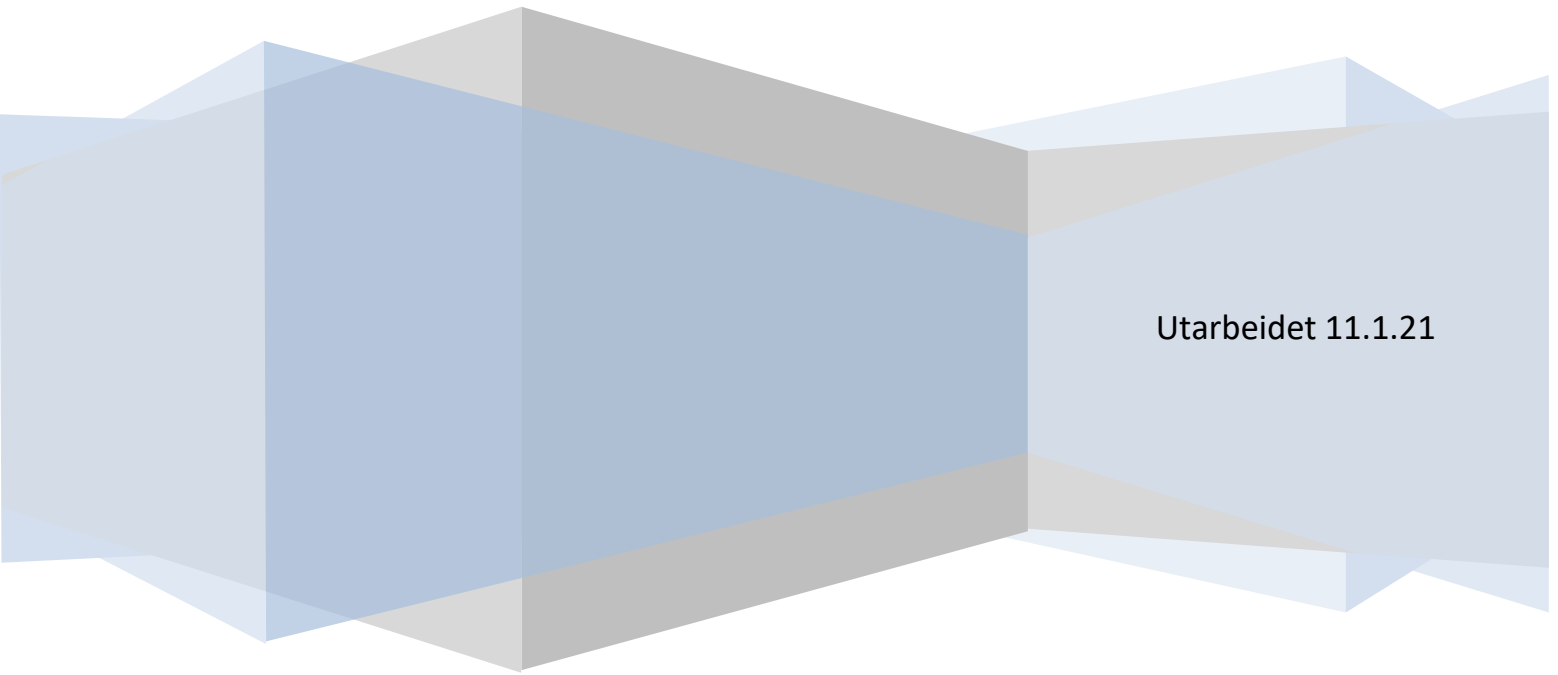
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020. I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Sør-Odal et merforbruk på 33,25 timer.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.



# Statusrapport revisjon for 2020

**Sør-Odal kommune**



Utarbeidet 11.1.21

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 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 selskapskontrollrapporter.

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	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	580	290,25	562,75		
2 Revisjonsuttalelser	140	156,25	195,75		
3 Beboerregnskap	10	0,50	0,75		
4 Veiledning/bistand	20	11,75	14,00		
5 Etterlevelseskontroll	25	5,00	23,00		
<b>SUM 1-5</b>	<b>775</b>	<b>458,75</b>	<b>773,25</b>	<b>99,77 %</b>	<b>773</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
6 Mindre undersøkelser	25	1,00	86,75		
7 Forvaltningsrevisjon	375	139,00	354,75		
8 Eierskapskontroll	50	19,00	19,00		
<b>SUM 6-8</b>	<b>450</b>	<b>159,00</b>	<b>460,50</b>	<b>102,33 %</b>	<b>460</b>
<b>Annet</b>					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	37,00	74,50	149,00 %	74,5
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 275</b>	<b>654,75</b>	<b>1 308,25</b>	<b>102,61 %</b>	<b>1 308</b>

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1438	Prosjektplan innkjøp	48,50 timer
1439	Prosjektplan beredskap og krisehåndtering	37,25 timer
1449	Glommasvingen skole - utstyrshåndtering	1,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>86,75 timer</u>

Prosjektplanene knyttet til innkjøp og beredskap og krisehåndtering ble bestilt i møte den 22.6.20, jf sak 32/20. Prosjektplanene ble behandlet i møtet den 7.9.20, jf sak 44/20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

231	Barnevern (fellesprosjekt med N-Odal)	141,25 timer
243	Beredskap og krisehåndtering	98,75 timer
244	Innkjøp	114,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>354,75 timer</u>

Bestillingen av barnevernprosjektet ble gjort i kontrollutvalgets møte den 6.5.19, jf sak 34/19. Prosjektet skulle ferdigstillelse våren/vinteren 2020. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 17.6.20, jf sak 25/20. Timer påløpt fordeles 40-60 mellom kommunene. Sør-Odal kommunes andel av de 231 timene som har påløpt i 2020, ble 141,25 timer.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR-selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, Kongsving og N-Odal)	19,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>19,00 timer</u>

GIR-selvkost ble endelig vedtatt i møte den 6.5.19, jf sak 33/19. Dette er et fellesprosjekt med Eidskog, Kongsvinger og Nord-Odal. Timene som påløpet på prosjektet fordeles etter eierandeler i selskapet. Sør-Odal kommunes eierandel er 20,6%. Sør-Odal kommunes timer utgjør 19,00 timer av de 91,5 timene som har påløpt i 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 17.6.20, jf sak 23/20.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap for 2019 ble avlagt 3.6.20, dvs før fristen for avleggelse av revisjonsberetning for regnskapsåret 2019 som var 15.6.20.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og spillemiddelregnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen med rapporteringsfrist 30.6. ble avlagt den 6.7.20, og den ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 7.9.20, jf sak 43/20.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll (2020-2023), ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 30.11.20, jf sak 68/20.

### **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 36,75 timer på møtedeltakelse og 37,75 timer på forberedelser i tillegg kommer kjøring på 12,25 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 1 000.

### **Oppsummering revisjon**

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2020 avlegges til kommunedirektør i januar 2020 iht revidert plan.

Ett forvaltningsrevisjonsprosjekt er levert i 2020, mens to prosjekter avsluttes med behandling i kontrollutvalget vinteren/våren 2021.

### **Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Sør-Odal kommune debiteret (belastet) for kr 33 250 pr 31.12.20.

Medgått tid 2020 (1 308,25 timer a kr 1 000)	kr	1 308 250
- Fakturert akonto 2020 (fakturert kr 318 750 pr kvartal)	kr	-1 275 500
<b>Slutfakturering pr 31.12.20</b>	<b>kr</b>	<b>33 250</b>

Løten, den 11. januar 2021

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00010-79  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2021

## **SAK S-10/21 ENGASJEMENTSBREV**

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

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering

### **Vedlegg:**

1. Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune

### **Saksframstilling:**

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

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til  
kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Saksbeh.:  
Terje Harstad

Direkte tlf.:  
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500/2020

Dato:  
21.01.2021

## ENGASJEMENTSBREV – SØR-ODAL KOMMUNE

### 1. Innledning

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

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

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

### 2. Revisjonen – formål og innhold

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

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

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

### *Ledelsenes ansvar*

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

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

### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

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

### ***Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll***

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

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

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

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

### ***Regnskapsrevisjon***

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

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

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

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

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

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

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

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

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

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.



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

#### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

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

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

#### *Misligheter*

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

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

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

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022) og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon (RF-0009). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon, herunder antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

#### *Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

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

### **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

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

#### 4. Rapportering og dialog

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

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

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

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

##### *Nummererte brev*

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

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

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

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

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

##### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

## 5. Personvern

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

## 6. Andre tjenester

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

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

Med hilsen



Morten Alm Birkelid  
daglig leder



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann

Arkivsak-dok. 19/00012-13  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2021

## **SAK S-11/21 BESTILLING AV FR I TRÅD MED PLAN FOR FR FOR 2021-2024**

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

1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

I møte 30.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter legges fram i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring (overordnet)	<p><b>Administrasjon og styring</b></p> <p>Det som er aktuelt å undersøke her er om sakene til kommunestyret er forsvarlig utredet, med bl.a. hensyn til konsekvensutredninger og alternativer. Det er ofte stort press på ressurser for å få ferdig saker til rett tid og spørsmålet er om dette går ut over kvaliteten. Oppfølging av kommunestyrevedtak og rådmannens systemer og rutiner for dette vil også være aktuelt å vurdere – og ikke minst hvilken informasjon kommunestyret får om denne oppfølgingen.</p> <p>Aktuelle problemstillinger <b>kan</b> være:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?</li> <li>2. Har administrasjonen noe system for oppfølging og</li> </ol>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?</p> <p>3. På hvilken måte får kommunestyret informasjon om hvordan kommunestyresakene er fulgt opp.</p> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Administrasjon og styring (overordnet)</p>	<p><b>Praktisering av kommunens kvalitetssystem/avvikssystem</b> De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Sør-Odal kommune.</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad har Sør-Odal kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering?</li> <li>2. I hvilken grad er systemet gjort tilgjengelige for de ansatte.</li> <li>3. Hvordan følges avvikene opp?</li> <li>4. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Oppvekst</p>	<p><b>Barn og unges oppvekstmiljø i Sør-Odal</b> 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>
<p>Oppvekst (foreslås i så fall i slutten av perioden)</p>	<p><b>Overgangen til Glommasvingen skole</b> Når Glommasvingen skole har fungert en stund vil det være interessant å ta en forvaltningsrevisjon på hvordan overgangen fra de mindre skolene til 1-10 skolen har fungert. <b>Noe av det</b> som da kan undersøkes er trivsel og skoleresultater (det siste merket med "rødt" i Fylkesmannens kommunebilder). Det er sikkert også andre forhold som bør undersøkes, men dette blir vurdert når det er aktuelt med en gjennomgang.</p>
<p>Teknikk og næring</p>	<p><b>Saksbehandling teknisk</b> Det er viktig at innbyggerne i kommunen har tillit til at saksbehandlingen på dette området foregår på en rettferdig måte.</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>Derfor vil det være aktuelt med et prosjekt for å se etter at lover og regler følges og at det bl.a. ikke skjer forskjellsbehandling.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad sikrer Sør-Odal kommune forsvarlig saksbehandling av bygge-, delings- og oppmålingssaker?</li> <li>2. Har Sør-Odal kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Teknikk og næring	<p><b>Bærekraft og miljø</b></p> <p>Fra kommunens hjemmeside har vi hentet følgende:</p> <p>Det ble i 2018 utarbeidet og vedtatt en Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen, <a href="#">som kan leses her</a>. For å nå de mål som er satt for henholdsvis kommuneorganisasjonene i regionen og for de totale direkte utslippene fra sivilsamfunn og næringsliv i hver kommune, ble det satt opp noen overordnede strategier.</p> <p>De overordnede strategiene er:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa.</li> <li>2. Kongsvingerregionen skal bidra til grønn vekst i næringslivet gjennom bruk av høyskolestiftelsen og økt kompetanse, og verdiskapning basert på økt bruk av lokale ressurser.</li> <li>3. Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig.</li> <li>4. Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer.</li> </ol> <p>Sør-Odal kommune forplikter seg med vedtaket å bidra til å nå de regionale strategiene.</p> <p>En forvaltningsrevisjon vil bl.a. kunne være rettet mot oppfølging av denne planen, men også inkludere andre elementer, som eksempelvis beredskap for levering av vann til innbyggerne.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad er målsettingene for kommunens miljøarbeid</li> </ol>

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

Vi tar også med et prosjekt til, som er foreslått i de øvrige "HIKT-kommunene", og hvor vi da foreslår at Sør-Odal i så fall blir med på et slikt fellesprosjekt, dersom det er aktuelt.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p><b>IKT-sikkerhet.</b> 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>Dette er et prosjekt som er ønskelig som et fellesprosjekt med de andre kommunene som også benytter HIKT som leverandør. Det vil derfor kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer. Det er ikke opp til Sør-Odal å bestille en forvaltningsrevisjon i HIKT, da dette er et oppgavefelleskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefelleskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?</li> <li>2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Sikkerhetskopiering av data</li> <li>b. Personvern</li> <li>c. Kriseløsninger m.v.</li> </ol> </li> <li>3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-</li> </ol>

	<p>sikkerhet i praksis?</p> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
--	---

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

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Sør-Odal kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Plan for forvaltningsrevisjon som foreslått fra kontrollutvalget, er ennå ikke behandlet i kommunestyret. Bestillingen vil være med forbehold om at kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon i kommunestyremøtet 4.2.21



Arkivsak-dok. 18/00175-14  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 08.02.2021

## **SAK S-12/21 VURDERING AV BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL IHT. PLAN FOR EK 2021-2024**

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

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

I møte 30.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2020-2023 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7 i risiko- og vesentlighetsvurderingen, har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutineene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?

- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi foreslår også at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper gjennomføres eierskapskontroll i GIV IKS.

Arkivsak-dok. 18/00172-17  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021

## **SAK S-13/21 BESTILT UNDERSØKELSE FRA REVISJON ØST IKS TILKNYTTET UTSTYR FRA NEDLAGTE GRENDESKOLER I SØR- ODAL, JF. E-POST 16.12.20**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Revisjon Øst IKS til foreløpig orientering

### **Vedlegg:**

Kopi av e-post 16. desember 2020 med bestilling av undersøkelsen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalgets leder f flere henvendelser/varsler rundt avhending av utstyr ved grendeskolene Sander, Korsmo, Slåstad, Ullern og Disen i forbindelse nedlegging av disse og overflytting av utstyr til nye Glommasvingen skole. Det ble enighet om at saken bør følges opp og at revisjon kan ta på seg et slik oppdrag innenfor budsjettet til gjeldende oppdragsavtale. Revisjon Øst IKD fremmet etter avtale et forslag som ble lagt frem for medlemmene i kontrollutvalget til godkjenning, jf. e-post 16.12.20.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til det forslaget og mandatet som Revisjon Øst IKS foreslo, og det ble bestilt en undersøkelse som beskrevet. Arbeidet gjennomføres innenfor en tidsramme på 25-50 timer der timeforbruket vil være avhengig av hvor mange som må intervjues.

Prosjektet er i gang og forvaltningsrevisor Terje Harstad vil under dagens møte i kontrollutvalget orientere om fremdriften.

**From:** Anne Haug  
**Sent:** onsdag 16. desember 2020 13:43  
**To:** 'morten.alm.birkelid@rev-ost.no'  
**Cc:** 'post@rev-ost.no'; 'terje.harstad@rev-ost.no'; Bjørg Thoner ; Grete Sparby; Ole S. Spigseth (olsvspigz@gmail.com); Terje Hagen ; Veslemøy Nordset  
**Subject:** Bestilling av undersøkelse - utstyr ved de nedlagte grendeskolene Sander, Korsmo, Slåstad, Ullern og Disen

Kontrollutvalgets leder i Sør-Odal har fått flere henvendelser/varsler rundt avhending av utstyr ved grendeskolene Sander, Korsmo, Slåstad, Ullern og Disen i forbindelse nedlegging av disse og overflytting av utstyr til nye Glommasvingen skole. I den forbindelse hadde KU-leder og sekretariatsleder et møte på Teams med Revisjon Øst IKS den 11.12.20 der vi drøftet om og på hvilken måte, disse varslingene eventuelt bør følges opp av kontrollutvalget.

På møtet ble det enighet om at saken bør følges opp og at revisjon kan ta på seg et slik oppdrag innenfor budsjettet til gjeldende oppdragsavtale. Revisjon fremmet etter avtale et forslag som ble lagt frem for de øvrige medlemmene i kontrollutvalget til godkjenning, jf. e-post 16.12.20. Revisjon Øst IKS foreslo følgende forslag til mandat:

**Kontrollutvalget ber revisor om å undersøke om de instruksjoner som var gitt og de interne retningslinjer/kjøreregler som var etablert knyttet til flytteprosessen ble fulgt, og at det har vært en klar og entydige forståelse for hvilket utstyr som skulle over til den nye skolen, hva som skulle stilles til disposisjon for andre og hvilket utstyr som skulle kasseres/avhendes.**

**Undersøkelsen gjøres ved å intervjuer ansatte som rådmann har delegert oppgavene til, herunder ansatte som hadde en oppgave med å ta stilling til bruk/ikke bruk av utstyr ved ny skole og ansatte som stod for selve flyttingen av utstyret. Det skal også forsøkes å få brakt klarhet i om det ble merket/satt opp lister som viste hvordan utstyret skulle brukes/selges/kastes mm slik at det var system på prosessen.**

**Revisor gjennomfører intervjuer med rådmann, kommunalsjef for oppvekst og kultur, prosjektkoordinator for byggeprosjektet Glommasvingen skole, rektor og ass. rektor, kommunalsjef forvaltning, drift og vedlikehold og andre ansvarlige innenfor forvaltning, drift og vedlikehold. I tillegg vil et utvalg av andre ansatte som har vært tillagt oppgaver i flytteprosessen intervjues. En kortfattet faktarapport avlegges til kontrollutvalget etter at rådmann har fått uttale seg om funnene.**

**Arbeidet gjennomføres innenfor en tidsramme på 25-50 timer der timeforbruket vil være avhengig av hvor mange som må intervjues.**

Kontrollutvalgets medlemmer er enige om at en slik undersøkelse blir gjort. Kontrollutvalget har enstemmig sluttet seg til det forslaget og mandatet som Revisjon Øst IKS her har foreslått.

På vegne av kontrollutvalget i Sør-Odal kommune bestilles med dette en undersøkelse fra Revisjon Øst IKS som beskrevet ovenfor.

*Med vennlig hilsen*

*Anne Haug*

*Daglig leder/sekretariatsleder*

*Slåstad sekretariat IKS*

Mobil: 92 81 79 25

[www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)

Arkivsak-dok. 18/00089-37  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2021

## **SAK S-14/21 EVENTUELT**

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**