

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 01.12.2023 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 13.11.2023

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027, Vigdis Olausson Mellem

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027 01.12.2023 3

Saker til behandling

1/23 Sak N-47/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	5
2/23 Sak N-48/23 Kontrollutvalgets hjelpere	15
3/23 Sak N-49/23 Samtale med ordfører	17
4/23 Sak N-50/23 Samtale med kommunedirektøren	19
5/23 Sak N-51/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet	21
6/23 N-52/23 Ytterligere oppfølging av FR-IKT - sikkerhet	26
7/23 Sak N-53/23 Kontrollutvalgets Årsplan 2024 - Nord-Odal	27
8/23 Sak N-54/23 Eventuelt	38
9/23 Sak N-53/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	39

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 01.12.2023 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Simen Ellingsen– leder Hans Marius Krogstad– nestleder Vigdis Olausson Mellem Delia Karlsen Elin K. Hansen
Foreløpig innkalt varamedlem	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Odd Kjetil Sløtte
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggestad
Innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektør
Innkallingen sendes:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører til sak 49/23 Kommunedirektøren til sakene 50-52/23 Revisjon Øst IKS til sakene 48/23

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
1/23	19/00054-40	Sak N-47/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	08.30	
2/23	18/00202-13	Sak N-48/23 Kontrollutvalgets hjelpere	09.45	Revisjon
3/23	18/00064-93	Sak N-49/23 Samtale med ordfører	10.30	Ordfører

		Lunsj	11.00	
4/23	18/00039-170	Sak N-50/23 Samtale med kommunedirektøren	11.30	
5/23	18/00039-169	Sak N-51/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet	12.00	Komm.dir eller den hun delegerer
6/23	21/00121-16	N-52/23 Ytterligere oppfølging av FR-IKT - sikkerhet	12.30	Komm.dir eller den hun delegerer
7/23	18/00015-28	Sak N-53/23 Kontrollutvalgets Årsplan 2024 - Nord-Odal	13.00	Komm.dir
8/23	18/00097-69	Sak N-54/23 Eventuelt	13.45	

Arkivsak-dok. 19/00054-40
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato 01.12.23

VELKOMMEN TIL NYTT KONTROLLUTVALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

1. Tiltaksplan Nord-Odal 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 18.10.23 et nytt kontrollutvalg. Flere av utvalgsmedlemmene er nye i forhold til forrige valgperiode. Sekretariatsleder vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform.

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

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

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

Sekretariatsleder gir en kort innføring i aktuelle lover og forskrifter

- KommuneLOven
- Offentleglova
- Forvaltningsloven

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

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

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



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Nord-Odal kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Vigdis Mellem ○ Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim ○ saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Arnfinn Bråten ○ Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen ○ Saker fra kommunestyret – Tore Ødegård
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Onsdag 08.02.23	<ul style="list-style-type: none"> • Fordeling av KU-medlemmenes ansvar for oppfølging av politiske utvalg • FR Rapport – Oppfølging Ny Vekst og Kompetanse • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (31.12.22) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023 • Oppfølging Overordnet eierskapskontroll
Torsdag 13.04.23	<ul style="list-style-type: none"> • Helseledernetverk – orientering

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Trysil, Stor-Elvdal, Engerdal og Elverum.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Prosjektplan – FR Administrasjon og styring – God forvaltning
Torsdag 01.06.23	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunens årsregnskap • Årsavslutningsbrev • Oppfølging FR IKT-sikkerhet, jf. KS-vedtak 012/23 • Orientering fra administrasjonen – demenssituasjonen, tiltak, hvordan er kommunen rustet, tilbud om møteplass for eldre
Fredag 01.09.23 Ny dato	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering om FELK 2022 • Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2023 (Revisjon Øst) • Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR •
Onsdag 11.10.23 Ny dato	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av oppdragsavtale • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjon 2024 • Rapport FR – Administrasjon og styring • Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering
Torsdag 01.12.23	<ul style="list-style-type: none"> • Ytterligere oppfølging av FR – IKT-sikkerhet, jf. sak N-25/23 • Overlapping nytt kontrollutvalg • Påmelding til Kontrollutvalgskonferansen • Oppfølging av årsavslutningsbrev, jf. vedtak 1.6.23
2024	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien • Orientering om FELK 2023 •


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner -velkommen til nytt KU-medlem	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	03/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Orienteringen tas i neste kontrollutvalgsmøte.				✓
	05/23	Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse (utsatt sak)	1. Kontrollutvalget tar daglig leders og administrasjonens tilbakemelding til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag: a. Kommunestyret vurderer eierstrukturen på Ny vekst og kompetanse b. Regnskap 2021 fra Odal kompetansesenter AS sendes snarest inn slik at tvangsoppløsning unngås.				✓
	06/23	Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering.				✓
	07/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	08/22	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	09/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.				✓
	10/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisjon av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2023 til orientering.				✓

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Trysil, Stor-Elvdal, Engerdal og Elverum.


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	11/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1.Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering,	KS		Vedtatt sak KS-042/23	✓
	12/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
13.04.23	13/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	14/23	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølging, jf. sak 04/23	Kontrollutvalget takk for informasjonen og tar den til orientering				✓
	15/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/23	Kommunens oppfølging av oppvekstreformen	Kontrollutvalget takker for orienteringen.				✓
	18/23	Ytterligere oppfølging av FR Barnevern (2020), jf. sak N-17/22	Kontrollutvalget takker for informasjonen, og tar saken til orientering.				✓
	19/23	Revidering av oppdragsavtale revisjon 2023	Kontrollutvalget ber om at kommunestyrets budsjettvedtak for Revisjon Øst 2023 reverseres i tråd med representantskapets budsjettvedtak, dvs. at kontrollutvalgets budsjettforslag for revisjonens virksomhet vedtas, kr. 1 133 000,-	Sendt KS	Behandlet i kommunestyre møte sept. 23	KS-vedtak 044/23 (enstemmig): Kommunestyrets opprinnelige vedtak opprettholdes	✓


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	20/23	FR administrasjon og styring – presentasjon av Prosjektplan 1 og 2	<p>1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til administrasjon og styring – saksutredning av politiske saker.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstilling:</p> <p>a) Har Nord-Odal kommune etablert system, rutiner, maler eller lignende for saksforberedelse/utredning av politiske saker?</p> <p>b) Er det etablert retningslinjer for kvalitetssikring og godkjenning av saksutredning ifm. forberedelse av politiske saker? (Spørsmål om kvalitet, konsekvenser og alternativer)</p> <p>c) Hvordan sikrer administrasjonen at det i nødvendig grad belyses forhold som det eventuelt er knyttet usikkerhet til i saksutredninger?</p> <p>d) I hvilken grad er det etablert system og rutiner for å sikre at saksutredninger blir ferdigstilt så raskt som mulig og innen eventuelle frister som er satt?</p> <p>e) I hvilken grad har kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å forberede/utrede politiske saker?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 270 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i oktober 2023.</p> <p>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 forhold. Legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>	Saksutskrift sendt Revisjon 17.4.23		Avtale om behandling i KU i oktober	
	21/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
01.06.23	22/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	23/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	24/23	Samtale med fung. Kom.dir.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra fung. Kommunedirektør til orientering.				✓
	25/23	Oppfølging av FR IKT-sikkerhet	Kontrollutvalget takker for informasjonen, tar saken til orientering, men ønsker en ytterligere oppfølging av revisjonsrapporten og dens anbefalinger.			Ytterligere oppf. desember 2023	
	26/23	KU-uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				✓

5

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2023


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	27/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.			Følges opp i siste møtet 2023	
	28/23	Orientering fra admin. – demenssituasjonen i kommunen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	29/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
01.09.23	30/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	31/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	32/23	Samtale med fung. kom.dir.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra fung. kommunedirektør til orientering				✓
	33/23	Egnevaluering av kontrollutvalgets virksomhet	Evalueringen tas til etterretning				✓
	34/23	Rapportering om FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	35/23	Uavhengighetsvurdering ny oppdragsansvarlig FR	Kontrollutvalget ar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering				✓
	36/23	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 ROV	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering Revisjon Øst IKS gis i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 				✓
	37/23	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering	Avtalen godkjennes i neste KU-møte			✓
	38/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
11.10.23	39/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering.				
	40/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	41/23	Samtale med ny kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	42/23	Oppdragsavtale Revisjon Øst 2023	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ressursbruken i oppdragsavtalen med Revisjon Øst reduseres med 70 timer for prosjekter knyttet til undersøkelser, forvaltningsrevisjon og eierskaps-kontroll jf. kommunestyrets vedtak i sak 044/23. 2. Bestilt forvaltningsrevisjon. Administrasjon og styring-utredning av politiske saker, skal legges frem for behandling i kontrollutvalgets møte i mars 2024. 				
	43/23	Godkjenning av oppdragsavtale Revisjon Øst 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes.				
	44/23	Kontrollutvalgets budsjettforslag til kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024. Kontrollutvalget 108 000 Sekretariatet 237 000 Revisjonen 1210 250 Totalt 1555 250 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2024. 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering 				
	45/23	Evalueringsrapport av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (2019-2023)	Evalueringsrapporten tas til orientering				
	46/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
1.12.23	47/23						

7

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2023


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	48/23						
	49/23						
	50/23						
	51/23						
	52/23						
	53/23						
	54/23						

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
FR Barnevern			Avsluttet
Overordnet eierskapskontroll			Avsluttet
FR Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet		Oppfølging 1.6.23	Ytterligere oppfølging siste møtet 2023
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse			Avsluttet
Administrasjon og styring – God forvaltning			

Arkivsak-dok. 18/00202-13
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato 01.12.23

SAK N-48/23 KONTROLLUTVALGETS HJELPERE

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg

Ingen – det vises til digitale referanser under Saksfremstilling

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Arkivsak-dok. 18/00064-93
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato 01.12.23

SAK N-49/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Odd Kjetil Sløtte til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-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. 18/00039-170
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	01.12.2023

SAK N-50/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer Tone Iren Liljerøth til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00039-169
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	01.12.2023

SAK N-51/23 OPPFØLGING AV ÅRSAVSLUTNINGSBREVET

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev.

Saksframstilling:

Revisjon ØST IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I Årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigeres i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunens regnskap i 2022.

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

Økonomisjefen er invitert til saken.

Nord-Odal kommune
v/kommunedirektør
Herredsvegen
2120 Sagstua

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

Saksbeh.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2022

Dato:
12.05.2023

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – NORD-ODAL KOMMUNE

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

Korrigert årsregnskap

Vår revisjon avdekket vesentlige feil i årsregnskapet. Administrasjonen valgte derfor å avlegge et korrigert årsregnskap den 27.04.23.

Følgende forhold er korrigert i investeringsregnskapet:

- Bruk av lån til videre utlån er strøket, grunnet manglende vedtak fra kommunestyre som bekrefter finansieringen.
- Opprinnelig budsjett er korrigert slik at oppstillingen etter § 5-5, 2. ledd stemmer med kommunestyrevedtak samt at det er gjort noen tekniske tilpasninger iht reglene i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* (BRF) samt kommunens økonomireglement.
- Presentasjon av kolonne sist avlagte regnskap i oppstillingen etter § 5-5, 2. ledd er også korrigert.

Følgende forhold er korrigert i driftsregnskapet:

- Avdrag på lån er økt for å etterleve kravet om minste gjeldsavdrag. Dette har medført at avsetningen til disposisjonsfond er redusert.
- Det er tatt hensyn til nye regler om arbeidsgiveravgift av pensjon. Kommunens midler er større enn forpliktelsene og departementet har skrevet at det dermed ikke skal beregnes arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Dette påvirker kun balansen.

Ovenstående har medført at avslutningen av drifts- og investeringsregnskapet er endret. Videre medfører dette endringer i balansen og noter. I tillegg er det satt inn note knyttet til selvkost for SFO.

I tillegg gjør vi oppmerksom på at oppstillingen etter § 5-5, 2. ledd i budsjett 2023 har samme mangel som i 2022, og vi anbefaler ny behandling av investeringsbudsjettet for 2023 i kommunestyret. Vi anbefaler at det tas hensyn til inndelingen jf. økonomireglementets punkt 4.5.2.

Investeringsregnskapet – Summeringsfeil

Vi oppmerksom på at oppstillingen etter § 5-5, 1. ledd i sumlinje netto utgifter til videreutlån viser kr 29 720 670,48, men korrekt sum er kr 16 258 731,52. Feilen påvirker ikke andre linjer i årsregnskapet.

Minste gjeldsavdrag

Vi er orientert om at kommunen benytter residual metoden for beregning av minste gjeldsavdrag, og for 2022 er dette beregnet til kr 21 204 931. Vi har beregnet minste gjeldsavdrag etter forenklet metode og dette gir et minste gjeldsavdrag på kr 21 517 814. Siden begge beregningsmetodene er tillatt anses kommunen å ha etterlevd kravet til minste gjeldsavdrag.

Imidlertid må vi gjøre oppmerksom på at kortsiktig gjeld knyttet til minste gjeldsavdrag per 31.12.22. er på kr 2 827 742 og det synes som om dette inkluderer ikke betalt minste gjeldsavdrag fra 2021. Manglende innbetaling av minste gjeldsavdrag 2021 er i strid med rammeverket jf. KRS nr. 3 pkt. 2 nr. 4.

Salg av tomter

Vi har fulgt opp kommunens salg av anleggsmidler i 2022, og har en kommentar knyttet til pris for salg av tomter.

Det viser seg at arealprisen på tomtene ble fastsatt for en lengre tid tilbake, og i forståelse med administrasjonen vil vi anbefale at arealprisen gjennomgås og vurderes på nytt.

Renteutgifter

Vår oppfølging av bokførte renteutgifter på lån viser et avvik mellom bokførte renter og renter iht årsoppgavene fra låneinstitusjonene med kr 512 630.

Renter i regnskapet oppgis til kr 15 618 405, mens årsoppgaven oppgir totalt kr 15 105 775.

I vår dialog med administrasjonen er det avklart at kommunen har identifisert tilnærmet samme avvik, og det bekreftes at årsaken til differansen skyldes ulik bruk av rentedato. Dette vil bli fulgt opp i 2023.

Kapitalkonto

Kapitalkontoen representerer differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler, hvor ubrukte lånemidler er andelen av langsiktig gjeld som ikke er regnskapsført som inntekt i investeringsregnskapet. Kapitalkontoen viser dermed egenkapitalfinansiert andel av anleggsmidlene.

Vi har funnet at det er et avvik på kr 5 876 128 gjennom å kontrollere sum anleggsmidler - langsiktig gjeld + ubrukte lånemidler. Det synes ikke som om avviket har oppstått i 2022.

I vår dialog med administrasjonen er det bekreftet oppfølging i 2023.

Vi finner i tillegg at det er følgende differanse mellom bokføring i regnskap og kapitalkonto;

- aktiveringen av investeringer i anleggsmidler mot kapitalkonto på kr 252 424
- nedskrivning ved salg av anleggsmidler er kr 12 622 934 mens ført mot kapitalkonto er kr 13 036 209 som gir oss en differanse på kr 413 275

Avviket anbefales avklart, og eventuelt korrigert i 2023.

Attestasjon og anvisning manuelle lønnsbilag

Det vises til vår interimrapport av 20.12.22 hvor vi gjorde oppmerksom på at kontroll av attestasjon og anvisning følges opp i januar 2023.

Vår kontroll fant at på en tjeneste ble manuelle bilag attestert og anvist av samme person. Det ble foretatt en ekstra test uten å avdekke tilsvarende svikt i rutinen.

Administrasjonen har tatt revisors tilbakemelding til etterretning.

Fordringer sykelønnsrefusjon

Kommunen har avstemt sykelønnsrefusjonene per 31.12. Avstemmingen består av kontroll mellom lønn og regnskap. Fordringene er så langt vi kan se ikke vurdert ifht eksistens og verdsettelse.

Vi anbefaler at ved avleggelsen av årsregnskapet gjennomføres en oppfølging av om fordringene er nye og reelle og om det er behov for tapsføring.

Administrasjonen har tatt revisors tilbakemelding til etterretning.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt til administrasjonen den 15.04.23.

Administrasjonens tilbakemelding er mottatt den 27.04.23.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 20.12.22.

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

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket forhold i korrigert årsregnskap av 27.04.23 som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten den 12. mai 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00121-16
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Møtedato 01.12.23

Saksgang

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FR - IKT-SIKKERHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024, bestilte kontrollutvalget i sitt møte 20.05.21 en forvaltningsrevisjon knyttet til administrasjon og styring – IKT sikkerhet. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 01.12.22, jf. Sak N-49/22.

Rapporten ligger i sin helhet på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune under fanen Revisjoner.

Kontrollutvalget fulgte opp anbefalingene fra revisjon ovenfor administrasjonen i møte 01.06.23 jf. sak N-25/23. Kontrollutvalget tok saken til orientering, men ønsker ytterligere oppfølging av revisjonsrapporten og dens anbefalinger.

Kommunedirektøren er tilskrevet og inviteres for å gi en orientering om hvordan kommunen ligger an når det gjelder kommunens informasjonssikkerhet og oppfølgingen av revisjons anbefalinger.

Arkivsak-dok. 18/00015-28
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	01.12.2023

SAK N-53/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024 - NORD-ODAL

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan 2024, Nord-Odal kommune

Saksframstilling:

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

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

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

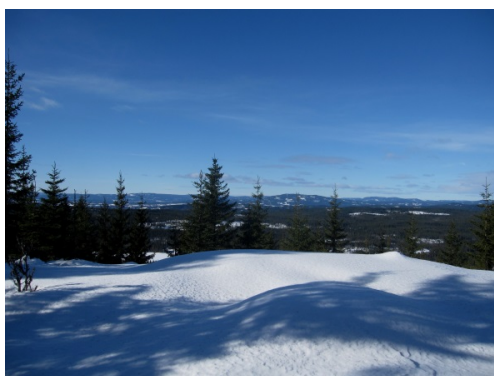
Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2024

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



*Utsikt fra Knappen i retning Eidsvoll/Mistberget.
FOTO: Dag Dæhli*

**Vedtatt i kontrollutvalget 1.12.23
Oversendes kommunestyret til orientering**

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL.....	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2024.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2024	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

1 Innledning

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

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

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

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

Alle sentrale dokumenter (inkl. møtedokumenter, revisjonsrapporter) er å finne på <http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

2 Kontrollutvalget i Nord-Odal

Kontrollutvalget i Nord-Odal består av 5 medlemmer. Det har vært noen utskiftninger i utvalget, men følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Simen Ellingsen (H) - leder	1. John Erik Drugli
Hans Marius Krogsrud (Sp) - nestleder	2. Arnfinn Bråten
Delia Karlsen (FRP)	3. Thore Slangsvold
Vigdis O. Melle (Uavhengig)	
Elin Køien Hansen (AP)	

Kontrollutvalgets reglement, siste revidering vedtatt i kommunestyret 13.5.20, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og som oftest i Formannskapssalen, på møterom i kommunehuset eller Samling.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2024. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2024. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.

Det legges opp til følgende møtedager i 2024:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
17.	8.	21.		30.	6.			5.	17.		5.

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

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

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

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

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

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – **XX**
- Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – **XX**
- saker fra utvalg for eiendom og samfunn – **XX**
- Saker fra utvalg for helse og omsorg – **XX**
- Saker fra kommunestyret – **XX**

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

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

Kommuneloven § 23-2:

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

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

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

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

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

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt et foretaks regnskap for 2023, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens eventuelle årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en slik orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2024. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 26. november 2020. Planen ble revidert høsten 2022.

I kontrollutvalgsmøte 22.10.21, jf. sak N-53/21, vedtok utvalget bestilling av en prosjektplan med utgangspunkt i *Administrasjon og styring*. Prosjektet ble, av hensyn til kontrollutvalgets vedtatte ressurser til forvaltningsrevisjon, forskjøvet og planen ble lagt frem for utvalget 13. april, jf. sak N-20/23. Etter opprinnelig plan skulle rapporten legges frem høsten 2023, men vil komme til behandling våren 2024.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (avklaring om hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp av administrasjonen). Tidligere revisjon knyttet til IKT-sikkerhet ble fulgt opp i juni 2023, men får en ytterligere oppfølging i kontrollutvalgets siste møte i 2023.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 26. november 2020. I revidert plan høsten 2022, ble det ikke prioritert noen selskapsrevisjoner.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Det er ingen selskapsrevisjoner som pr i dag skal følges opp i 2024.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Det ble i medhold av planen gjennomført en «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis. I revidert plan høsten 2022, har kontrollutvalget valgt eierskapskontroll av GIV IKS som et mulig prosjekt.

Ved en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, gjennomføres også eierskapskontroll i selskapene.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i møtet 11.10.23. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 4.

4.7 Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger frem sine uavhengighetserklæringer i 2024 (normalt i første møtet).
- I første møtet 2024 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonsstrategien for 2024 vil bli presentert til høsten. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023 vil også legges frem i ett av de første møtene i 2024.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalgets tiltaksplan.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

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

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2024

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 2 opplærings-/fagdager for kontrollutvalgene i 2024. Revisjon Øst IKS vil inviteres og bistå på fagdagene. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 31. januar og 1. februar 2024. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen.
- Det kan også være ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet eller for begge regionene. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Nord-Odal, 1.12.23

Simen Ellingsen
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder
Konsek Øst


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.
Regnskapsrevisjon

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

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

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

Oppfølging av merknader

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

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

Budsjettbehandlingen

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

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

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



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Dette kan utøves på følgende måte:

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

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, oppdatert og vedtatt av NKRFs styre i desember 2022, jf. [NKRFs veileder for kontrollutvalgets påseansvar_221206.pdf](#)

Kontrollutvalgets rapportering

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

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

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

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

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

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

Kontrollutvalget og sekretariat

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

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

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

Arkivsak-dok. 18/00097-69
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	01.12.2023

SAK N-54/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet melder på deltakere fra Nord-Odal KU til NKRFs kontrollutvalgskonferansen

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

Denne behandlingen '9/23 Sak N-53/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024' har ingen saksframlegg.