

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.06.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.05.2023

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Vigdis Olausson Mellem

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 01.06.2023

3

Saker til behandling

22/23 Sak N-22/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

23/23 Sak N-23/23 Samtale med ordfører

12

24/23 Sak N-24/23 Samtale med fungerende kommunedirektør

13

25/23 Sak N-25/23 Oppfølging av FR IKT-sikkerhet

15

26/23 Sak N-26/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning

40

27/23 Sak N-27/23 Årsavslutningsbrev

46

28/23 Sak N-28/23 Orientering fra admin. - demenssituasjonen i kommunen

51

29/23 Sak N-29/23 Eventuelt

52

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.06.2023 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Sted:	Formannskapssalen
Tid:	Torsdag 01.06.23 kl. 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Vigdis Olausson Mellem – leder Tore Ødegård – nestleder Delia Karlsen (FRP) Per Norheim (SV) Arnfinn Bråten
Foreløpig innkalt varamedlem	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Innkallingen sendes:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen til sak 23/23 Fung. kommunedir. Trine J. Hansen til sakene 24, 26 og 27/23 Revisjon Øst IKS til sakene 26 og 27/23

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
22/23	19/00031-42	Sak N-22/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
23/23	18/00064-86	Sak N-23/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører

24/23	18/00039-160	Sak N-24/23 Samtale med fungerende kommunedirektør	10.00	Fung. Kom.dir.
25/23	21/00121-11	Sak N-25/23 Oppfølging av FR IKT-sikkerhet	10.45	
		LUNSJ	11.15	
26/23	18/00018-77	Sak N-26/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning	11.45	Revisjon Fung. kom.dir. Økonomisjef
27/23	18/00018-78	Sak N-27/23 Årsavslutningsbrev	12.30	Revisjon Fung. kom.dir. Økonomisjef
28/23	18/00039-161	Sak N-28/23 Orientering fra admin. - demenssituasjonen i kommunen	13.00	Admin.
29/23	18/00097-61	Sak N-29/23 Eventuelt	13.45	

Arkivsak-dok. 19/00031-42
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-22/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Vigdis Olausson Mellem
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Norheim
 - Saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Arnfinn Bråten
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Saker og vedtak fra kommunestyret – Tore Ødegård
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



KONTROLLUTVALGET I 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. 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
Torsdag 07.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering •
Torsdag 19.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjon 2024 • Rapport FR – Administrasjon og styring
Torsdag 01.12.23	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien • Orientering om FELK 2023
2024	<ul style="list-style-type: none"> •


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 egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2023 til orientering.				

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgsssekretariat 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: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering, 				
	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,-				


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 saksforbedelse/utredning av politiske saker?</p> <p>b) Er det etablert retningslinjer for kvalitetssikring og godkjenning av saksutredning ifm. Forbedelse 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 saksutredning?</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 forbedre/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.</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>				
	21/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
01.06.23	22/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	23/23	Samtale med ordfører					
	24/23	Samtale med fung. Kom.dir.					
	25/23	Oppfølging av FR IKT-sikkerhet					
	26/23	KU-uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning					
	27/23	Årsavslutningsbrev					
	28/23	Orientering fra admin. – demenssituasjonen i kommunen					
	29/23	Eventuelt					



Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
FR Barnevern	Juni 2020	24.03.22	Ytterligere oppfølging i 2023
Overordnet eierskapskontroll		Innen 10.1.23	Avsluttet
FR Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet		Innen utgangen av mai 2023	Behandlet KU 1.12
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse		8.2.23	Saksutskrift av KUs vedtak oversendt KS
Administrasjon og styring – God forvaltning	Rapport oktober 2023		

Arkivsak-dok. 18/00064-86
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-23/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ragnhild Hagenrud Moen 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. 18/00039-160
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-24/23 SAMTALE MED FUNGERENDE KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra fung. kommunedirektør til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer fung. kommunedirektør Trine J. Hansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at fung. kommunedirektør orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med fung. kommunedirektør:

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får fung. kommunedirektør 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. 21/00121-11
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-25/23 OPPFØLGING AV FR IKT-SIKKERHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Skriftlig tilbakemelding – Oppfølging administrasjon og styring IKT-sikkerhet Nord-Odal kommune.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024, bestilte kontrollutvalget i sitt møte 20.05.21 en forvaltningsrevisjon knyttet *til administrasjon og styring – IKT-sikkerhet*.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er for å vurdere om kommunen har etablert planer og rutiner som kan ivareta kommunens informasjonssikkerhet på en tilfredsstillende måte og om kommunen har implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjonen. FR-rapporten belyste også om kommunalt ansatte har kjennskap til, og praktiserer informasjonssikkerhet på en trygg måte.

Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?
2. Har kommunen implementert anbefalt sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjonen?
3. I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?

Revisjon Øst IKS leverte sin rapport i 2022. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 1. desember 2022, jf. KU-sak N-49/22. Ut fra sine

vurderinger og konklusjoner hadde revisjon følgende anbefalinger, jf. rapportens punkt 10.

- Klassifiserer informasjonsverdier og utarbeider plan for informasjonshåndtering.
- Utarbeide en plan for sikkerhetsrevisoren.
- Skaffer seg en helhetlig oversikt over avdelingenes nødrutiner.
- Vurdere om informasjonssikkerheten bør inn i kommunens beredskapsplan og eventuelt gjennomføring av øvelser i forbindelse med mulige hendelser.
- reviderer alle rutiner og prosedyrer i Copilo i henhold til angitt revisjonsfrist. Rutiner som er lenket opp til dokumentene og ikke ligger i Compilo, bør legges inn i kvalitetssystemet.
- Etablerer en kvalitetssikringsrutine i tilknytning til tilgangsstyring i systemer.
- Foretar en gjennomgang av eksisterende databehandleravtaler og sørge for å sikre at systemer som eventuelt mangler databehandleravtaler får dette på plass. Databehandleravtaler bør vurderes å være en del av rutinen i «ledelsens gjennomgang».
- Iverksetter tiltak som sikrer implementering og kjennskap til rutiner for informasjonssikkerhet, avvik og avviksrapportering innen informasjonssikkerhet og personvern,
- Etablerer rutiner for å sikre at ansatte får en overordnet opplæring om informasjonssikkerhet ved oppstart, og at de til enhver tid har den nødvendige kompetansen til å praktiserer god informasjonssikkerhetskultur. Det kan være behov for å kartlegge hva ansatte kan og ikke kan i forhold til informasjonssikkerhet.

Rapporten ble behandlet i kommunestyret 08.02.2023, sak 012/23. I henhold til kommunestyrets vedtak skal kontrollutvalget innhente tilbakemelding fra administrasjonen om anbefalingene er fulgt opp innen 31. mai 2023. Saken blir behandlet i kontrollutvalgets møte den 1. juni og vi har bedt om administrasjonens **skriftlige tilbakemelding innen 23. mai 2023.**

Nå foreligger skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen, se vedlegg 1.



Nord-Odal kommune

HR, stab og service
Herredsvegen 2, 2120 Sagstua
62 97 81 00
Org. nr: 964 950 768

Konsek Øst IKS

Deres ref:

Vår ref:
23/8282

Saksbehandler:
Trine Jeanette Hansen
Dir.tlf.: 91 64 31 25

Dato:
23.05.2023

Oppfølging av forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet

Vedlagt følger plan for oppfølging av revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjon for informasjonssikkerhet.

Denne vil bli gjennomgått i neste kontrollutvalgsmøte. Vi vil også vise noen av dokumentene som er utarbeidet i forbindelse med administrasjonens oppfølging av anbefalingene.

Med hilsen

Trine Jeanette Hansen
konstituert kommunedirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Vedlegg:

Plan for oppfølging av forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet i Nord-Odal kommune: Integritet, konfedensialitet og tilgjengelighet	23.05.2023
Nettverkstilknytning og manuelle rutiner (1)	23.05.2023



Nord-Odal kommune

HR, stab og service
Herredsvegen 2, 2120 Sagstua
62 97 81 00
Org. nr: 964 950 768

23/5119

FE-216, FE-024

23.05.2023

Plan for oppfølging av forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet i Nord-Odal kommune: Integritet, konfidensialitet og tilgjengelighet

Revisjon Øst IKS har gitt en anbefaling på 9 punkter som kommunen skal følge opp. Nedenfor fremkommer det hvordan kommune skal følge opp de 9 anbefalingene:

1. *Klassifisere informasjonsverdier og utarbeider en plan for informasjonshåndtering*

Kommunen skal klassifisere informasjonsverdier med utgangspunkt i "kommunedirektørens verktøykasse for personvern og informasjonssikkerhet". Det er her 4 nivåer: kritisk verdi, høy verdi, middels verdi og lav verdi.

Vi klassifiseres det ut fra informasjon som ligger i de ulike fagsystemene som kommunen benytter. Vi har oversikt over alle systemer. Planen er at vi gjennomgår fagsystemene sammen med leder av det aktuelle kommunalsområdet. Systemansvarlige kontaktes ved behov.

Ansvarlige: Informasjonssikkerhetskoordinator og leder HR, stab og service. Frist for forberedelser: 15. mai 2023. Det er utarbeidet en oversikt som ligger vedlagt.

Gjennomgang med kommunalsjef/stabssjef klassifisering:

- Sentraladministrasjon; ferdig 30.juni 2023
- Kommunalområdet eiendom og samfunn; ferdig 30.juni 2023
- Kommunalområdet oppvekst og kultur; ferdig 30.juni.2023
- Kommunalområdet helse og omsorg; ferdig 30.juni.2023

ROS-analyser gjennomføres for de mest verdifulle/kritiske verdiene. Det vil bli valgt 1-2 området innen hvert kommunalområdet og disse Ros- analysene gjennomføres innen 31.11.2023.

Plan for informasjonshåndtering; ferdig 31.desember 2023.

2. *Utarbeider en plan for sikkerhetsrevisjoner*

Nord-Odal kommune har årlig ledelsens gjennomgang knyttet til informasjonssikkerhet. I mars 2023 startet ledergruppa på gjennomgangen og den fullføres innen 30.06.2023. Følgende punkter skal gjennomgås:

Agenda og referat fra ledelsens gjennomgang 2023.

Dette ble gjennomgått på ledermøte 21.mars og.

Til stede 21.3.2023:

Annbjørg, Anne Olen, Ellisiv, Paul Reidar og Trine. Personvernombudet Marie Skarstad.

Neste møte

Agenda:

1. Gjennomgang av personvernombudets årsrapport 2022. Gjennomgått av Marie Skarstad.

5 hoveddeler –

- Første del er lik for alle kommunene:
 - Mye bra i enkelt saker
 - Mangler noe av det helhetlige i internkontrollen
 - Viktig å få i gang samarbeidsmodellen i Indigosamarbeidet
 - Risiko er at vi kan få avvik eller overtredelsesgebyr fra datatilsynet
- Andre del av personvernombudet sine oppgaver
- Rapportering per kommune
- Foreløpig

Hovedpunkter:

- Indigo- samarbeidet – fokus med samhandling og effektivisering. Viktig med intern rigging så en tar interne avklaringer før saker behandles i Indigo
 - Viktig at en har ressurser nok
 - Særlig viktig å få god implementering når GDPR verktøyet er anskaffet
- Oppvekstsektoren – her er det mye som ikke er strukturert og personvernet er høyt utsatt – kommer frem i personvernkomisjonens rapport (NOU 2022:11)
- Velferdsteknologi
- Ledelsesfokus- og forankring
- Målsetning 2022 for Nord-Odal kommune – har gått gjort noe- startet på noe, men ikke fullført
- Fokus i 2023: a) opplæring – er veldig viktig. Tidsplan- nye ansatte. Ha fokus på det i ledermøter. b) behandlingsprotokoller c) planer for ROS og DPIA
- Tilsynsaktivitet: møte på fredag- mye som er likt på gjennomførte tilsyn.

Grue og SOK har signalisert at de har/jobber med intern gruppe for å få til intern kommunikasjon rundt saker i Indigo. Vi bør tenke om det er behov for noe tilsvarende her.

2. Prosedyre for ledelsens gjennomgang.

Tilbakemelding til kommunestyret på denne gjennomgangen.

Årsrapporten fra personvernombudet behandle i kommunestyret, blir en del av årsmeldingen.

Endre prosedyrene- gjennomgang som del av årsmeldingen- finne en mal som er oversiktlig.

Vi har fått en årsmelding fra HIKT på sikkerhetsarbeid- ikke tatt med i vår rapport

3. Gjennomgang av sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi.

Trine/ Paul Reidar har opplæring med kommunens ledere om dette.

MSM sine maler er en tabell? – måle oss selv i dag og sette utvikling. Innspill fra Marie.

4. Sikkerhetsorganisasjonene i Nord-Odal kommune – Ressurser

Trine/ Paul Reidar har opplæring med kommunens ledere om dette.

Punkt 3 og 4 må prøve å hekte det på noe praktisk

Endringer i organiseringen av arbeidet – hva betyr endring i organisering omsorg.

Kan det påvirke sikkerhetsorganisasjonen

Oppdatere fra HIKT til Indigo.

Kommunedirektørens ledergruppe -

Virksomhetsledernivå- Annbjørg, Trine og Paul Reidar ser på det og gjør nødvendige endringer

Tydeliggjøre internkontrollansvar – sjekke med Marie også

Viktig med nok ressurser til å utføre oppgaver som skal utføres. Bør tas hensyn til plan for 2023.

5. Oppfølging av protokoller, GDPR artikkel 30 – endringer i behandlinger av opplysninger, særlig knyttet til helse og personopplysninger. Oppfølging av mål fra 2022.
6. Resultatet av risikovurderinger (ROS) og personvernkonsekvensutredninger (DPIA). Er ikke ført noe i websak på gjennomførte ROS –analyser eller DPIA- analyser i 2022. Det er ingen DPIA- analyser i websak.

I ROS- modulen i Compilo ser vi at det ligger følgende ROS i forbindelse med informasjonssikkerhet i 2022:

- E - Portal med helsenett
- GIS line

Vi ser at det også ligger noen der som er påbegynt i 2021.

7. Resultat av avviksbehandling 2022

Manglende ROS overvåkningskamera bibliotek	124 SERVICEKONTORET	Lav	Åpent avvik
Informasjon om avvik knyttet til Qudos, Gyldendal, og Google Analytics	124 SERVICEKONTORET	Lav	Lukka
Vold	211 SAND SENTRALSKOLE	Middels	Lukka
vold. samlet registrering	247 SAND BARNEHAGE	Lav	Lukka
Overholde sensitiv informasjon	414 LEGESENTERET	Middels	Lukka
Linjebrudd	380 MØLLERHUSET BOKOLLEKTIV	Høy	Lukka
Journalføring	422 HELDØGNSBOLIG	Lav	Lukka
Ansettelse	200 ADMINISTRASJON	Middels	Lukka
Taushetsplikt og pasientpapir	313 2. ETASJE NOS	Høy	Lukka
Strømbrudd tok ned datanett	124 SERVICEKONTORET	Lav	Lukka
E-post med personopplysninger som skal skjermes	124 SERVICEKONTORET	Lav	Åpent avvik
Feilsendt mail	213 NORD-ODAL UNGDOMSSKOLE	Middels	Lukka

8. Oppfølging av leverandører og databehandleravtaler
9. Endring i nivået for akseptabel risiko – mal for risiko i Compilo
10. Gjennomgang av forvaltningsrevisjon informasjonssikkerhet – Si noe om KINS sikkerhetsopplæring.

Ni anbefalinger fra revisjon:

- a. klassifisering informasjonverdier og utarbeider en plan for informasjonshåndtering.
- b. utarbeider en plan for sikkerhetsrevisjoner.
- c. skaffer seg en helhetlig oversikt over avdelingenes nødrutiner.
- d. vurderer om informasjonssikkerhet bør inn i kommunens beredskapsplan og eventuelt gjennomføring av øvelser i forbindelse med mulige hendelser.
- e. reviderer alle rutiner og prosedyrer i Compilo i henhold til angitt revisjonsfrist. Rutiner som er lenket opp i dokumentene og ikke ligger i Compilo, bør legges inn i kvalitetssystemet.
- f. etablerer en kvalitetssikringsrutine i tilknytning til tilgangsstyring i systemer. foretar en gjennomgang av eksisterende databehandleravtaler og sørger for å sikre at systemer som eventuelt mangler databehandleravtaler får dette på plass. Databehandleravtaler bør vurderes å være en del av rutinen i «ledelsens gjennomgang.

- g. iverksetter tiltak som sikrer implementering og kjennskap til rutiner for informasjonssikkerhet, avvik og avviksrapportering innen informasjonssikkerhet og personvern.
- h. etablerer rutiner for å sikre at ansatte får en overordnet opplæring om informasjonssikkerhet ved oppstart, og at de til enhver tid har den nødvendige kompetansen til å praktisere god informasjonssikkerhetskultur.
- i. Det kan være behov for å kartlegge hva ansatte kan og ikke kan i forhold til informasjonssikkerhet.

11. Plan for informasjonssikkerhetsoppfølging 2023.

- a. Svare ut forvaltningsrevisjon, - her er det mye som skal følges opp på ulike områder. Se punkt 11.
- b. sikkerhetsmåned,
 - c. protokoller,
 - d. anskaffelse av nytt GDPR system i Indigo,
 - e. plan for ros/dpia

3. *Skaffer seg en helhetlig oversikt over avdelingenes nødrutiner*

Nord-Odal kommune har nå et prosjekt som heter «Restart Compilo». Målet med prosjektet er at alle kommunalområder skal ha en gjennomgang av sine rutiner. Det innebærer også at de skal lage nødrutiner. Sikkerhetskoordinator følger opp dette med nødrutiner i samarbeid med enhetsleder og prosjektleder «Restart Compilo». Nødrutiner skal være på plass innen 30.09.2023.

4. *Vurderer om informasjonssikkerhet bør inn i kommunens beredskapsplan og eventuelt gjennomføring av øvelser i forbindelse med mulige hendelser.*

Kommunedirektørens ledergruppe har allerede vurdert dette. Det er besluttet at informasjonssikkerhet skal inn som en del av kommunes beredskapsplan.

Beredskapsplanene skal behandles av kommunestyret i løpet av det første året etter valg. Informasjonssikkerhet vil etter dette være med i beredskapsplan.

Ledergruppa skal innen 30.09.2023 lage en 4 årsplan for beredskapsøvelser.

5. *Revidere alle rutiner og prosedyrer i Compilo i henhold til angitt revisjonsfrist. Rutiner som er lenket opp i dokumentene og ikke ligger i Compilo, bør legges inn i kvalitetssystemet.*

Dette arbeidet er påbegynt og slikt arbeid må foregå kontinuerlig. Rutiner som ligger utenfor systemet skal være på plass i Compilo innen 30.9.2023.

Indigo er i gang med en felles anskaffelse av et system hvor målet er å samarbeide om rutiner og protokoller om informasjonssikkerhet. Etter hvert vil våre rutiner på dette område ligge der. Systemet forventes å være i drift fra 1.10.2023. Det vil ta noe tid før alt er på plass.

Det skal årlig tas uten en rapport, innen 15.01., som viser hvor mange og hvilke dokumenter som ikke er revidert til frist. Rapporten sendes til kommunens ledergruppe.

6. *Etablere en kvalitetssikringsrutine i tilknytning til tilgangsstyring i systemer*

Det fremkommer i rapporten at tilgangsstyringen skjer via en tilgangsportale. Denne skjer det stadig oppdatering i. Systemet har blitt bedre den senere tiden. Kommunen har i Compilo informasjon om «INDIGO tilgangsportale». Vi har også en «prosedyrer for

oppretting og vedlikehold av autorisasjonsregister». For å få tilgang i økonomi systemet har vi eget skjema som brukes til det.

Dette er tre ulike dokumenter som vi må gjennomgå og eventuelt vurdere om skal være ett eller flere dokumenter.

Det jobbes med å lage en overordnet/generell rutine hvor det lenkes til alle andre spesielle rutiner. Det gjelder både tilganger til datasystemer og fysiske lokaler.

Ansvarlig: Informasjonssikkerhetskoordinator

Frist: 30.juni 2023

7. Foreta en gjennomgang av eksisterende databehandleravtaler og sørge for å sikre at systemer som eventuelt mangler avtaler får dette på plass. Databehandleravtaler bør vurderes å være en del av rutinene i «ledelsens gjennomgang».

I Nord-Odal skal gjennomgang av protokollen, jfr. artikkel 30 personvernforordningen, være en del av ledelsens gjennomgang. I denne protokollen er det også en oversikt over databehandleravtaler. Dette synliggjøres blant annet ved henvisning til saksnummer i arkivet.

Sikkerhetskoordinator har utarbeidet en oversikt (se vedlagt dokument) hvor det fremkommer hvor det mangler databehandleravtaler eller hvor de ikke er gjenfinnbare i arkivet.

Ved gjennomgang i ledelsen vil det da fremkomme hvor vi mangler databehandleravtaler. Det vil i ledelsens gjennomgang bli satt frist for å ordne med databehandleravtalen.

Det vil i samme gjennomgang settes fokus på databehandleravtaler vi allerede har for å vurdere om det er behov for å be om nye avtaler. Det vil bli satt frister for det i ledelsens gjennomgang.

8. Iverksetter tiltak som sikrer implementering og kjennskap til rutiner for informasjonssikkerhet, avvik, og avviksrapportering innen informasjonssikkerhet og personvern.

«Restart Compilo» er et ledd i at vi implementerer og øker kjennskapen til kommunens rutiner, også for informasjonssikkerhet. Det vil føre til en økt bevissthet rundt avvik og avviksrapportering. Prosessen med å lage rutiner er en viktig del av å implementere rutiner. Det samme gjelder arbeidet med ROS og protokoll.

Ledelsens gjennomgang og informasjon om denne ut i organisasjonen vil øke kunnskapen til informasjonssikkerhet.

Kommunen har som mål at det til høsten innføres lokale arbeidsmiljøutvalg. Disse vil ha fokus på HMS på egen arbeidsplass. Informasjonssikkerhet berører felles temaer med HMS. Vi forventer at lokale AMU generelt vil øke kunnskapen om avvik og avviksrapportering.

9. Etablere rutiner for å sikre at ansatte får en overordnet opplæring om informasjonssikkerhet ved oppstart, og at de til enhver tid har den nødvendige kompetansen til å praktisere god informasjonssikkerhetskultur. Det kan være behov for å kartlegge hva ansatte kan og ikke kan i forhold til informasjonssikkerhet.

Alle ledere skal nå ha gjennomført en enkel opplæring (KINS) i informasjonssikkerhet.

Alle ansatte skal innen 30.09.2023 ha gjennomført KINS opplæring for ansatte i KSLæring.

Ledere skal ta ut rapport på sine ansatte 1.10.2023 for å dokumentere at opplæring er gjennomført.

Oppdatere rutine for nyansatte til også å omfatte at de må ta KINS kurs.

Alle ansatte skal delta i den årlige opplæringen som gjøres i forbindelse med sikkerhetsmåneden i oktober.

Vi har og skal fortsatt ha jevnlig informasjon om sikkerhetshendelser og ting vi skal være spesielt oppmerksom på.

Avdling eller bygg	Fiber inn fra leverandør
Markert de som får egen regning på bredbånd	
1KOMMUNEDIREKTØR	Kommunehuset
2120 RÅDMANNSKONTORET	Kommunehuset
3122 ODAL ØKONOMIKONTOR	Kommunehuset
4124 SERVICEKONTORET	Kommunehuset
49126 HR, STAB OG SERVICE	Kommunehuset
5200 OPPVEKST OG KULTUR	Kommunehuset
48200 ADMINISTRASJON	Kommunehuset
43210 GRUNNSKOLEN, ADM OG FELLESUTGIFTER	Kommunehuset
6211 SAND SENTRALSKOLE	Sand Sentralskole
Gymsal	Sand Sentralskole
7212 GARVIK SKOLE (Deler med NOU)	NOU/Garvik skole
7212 Selvstendig bygg Garvik skole	NOU/Garvik skole
8213 NORD-ODAL UNGDOMSSKOLE	NOU/Garvik skole
Idrettshallen	NOU/Garvik skole
44240 BARNEHAGER, ADM OG FELLESUTGIFTER	Kommunehuset

10242 MØLLERBAKKEN BARNEHAGE	Møllerbakken barnehage
11244 MO BARNEHAGE	Mo Barnehage
12247 SAND BARNEHAGE	Kommunehuset
13250 KULTUR	Kommunehuset
15259 BIBLIOTEK	Kommunehuset
16300 HELSE OG OMSORG	Kommunehuset
47301 HELSE OG MESTRING (Trond)	Kommunehuset
17312 3. ETASJE NOS	Kommunehuset
18313 2. ETASJE NOS	Kommunehuset
45314 KJØKKEN NOS	Kommunehuset
19315 VASKERI NOS	Kommunehuset
21340 SOLHEIM SYKEHJEM	Solheim Sykehjem
Hjemmetjenesten	Kommunehuset
22360 HJEMMETJENESTEN MO	Mo bosenter
42361 HJEMMETJENESTEN SAND	Kommunehuset
23370 TRYGGHETSBOLIGER	Kommunehuset
33415 ERGO/FYSIO/TILDELING	Kommunehuset
51302 FOREBYGGING OG HABILITERING (Kaja)	Kommunehuset
24380 MØLLERHUSET BOKOLLEKTIV	Møllerhuset Bokollektiv
25381 STORBRÅTEN BOKOLLEKTIV	Storbråten Bokollektiv
26382 SMÅBRUKET BOKOLLEKTIV	Småbruket Bokollektiv

27383 HALMHAUGEN BOKOLLEKTIV	Halmhaugen Bokollektiv
28384 GARVIKÅSEN BOKOLLEKTIV	Garvikåsen Bokollektiv
52385 PERSONLIG ASSISTANSE	
29400 HELSEAVDELINGEN	Kommunehuset
30411 HELSESTASJON	Kommunehuset
31413 PSYKISK HELSETJENESTE	Kommunehuset
32414 LEGESENTERET	Kommunehuset
34422 HELDØGNSBOLIG	Heldøgnsbolig
35440 NOAO	Kommunehuset
36600 EIENDOM OG SAMFUNN	Kommunehuset
46601 LANDBRUK OG TEKNIKK	Kommunehuset
50605 KOMMUNALE BOLIGER	Kommunehuset
37640 RENHOLDSAVDELINGEN	Kommunehuset
38650 DRIFTSAVDELINGEN	Kommunehuset
38651 DRIFTSAVDELINGEN	Granerud

39680 BRANNVERNET	Kommunehuset
40681 FEIERVESEN	Kommunehuset

Kommunal fiber mellom bygg - kortversjon	(Om vinteren kan det være frost i røret)
Fiber fra	Til
Kommunehuset	Thorvald Meyers Minde
Kommunehuset	Milepelen
Kommunehuset	Samling
Kommunehuset	NOS
Sand sentralskole	Gymbygg
NOS	Sand bosenter
Sand bosenter	Trygghetsboliger
NOU/Garvik påbygg	Garvik bygg sør
NOU/Garvik påbygg	Idrettshallen

Nett	Fiber eller radio fra - ansvar	Fiber fra - ansvar	Fiber fra -ansvar
	Fiber K1 til Thorvald MM er erstattet av Radio fra NOS . Linje fra Eidsiva er bestilt. K2 til Milepelen K3 til Samling K4 Til NOS		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb			
Eidsiva 1Gb	Sand sentralskole - Sand sentralskole		
Eidsiva 1Gb			
Eidsiva 1Gb	NOU/Garvik skole - Garvik skole		
Eidsiva 1Gb			
Eidsiva 1Gb	NOU/Garvik skole- uavklart		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			

Eidsiva			
Eidsiva			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset 4 - NOS/Helse	Radio fra NOS - Felles. Ny Eidsivalinje deles helse og oppvekst	
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset2 - Kultur Milepelen		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset3 - Bibliotek		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset4 - NOS/Helse		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset4 - NOS/Helse		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset4 - NOS/Helse		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset4 - NOS/Helse		
Eidsiva			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset 4 - NOS/Helse	Radio fra NOS - Felles. Ny Eidsivalinje deles helse og oppvekst	
Eidsiva			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset4 - NOS/Helse	NOS - Hjemmetjenesten Sand	
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset4 - NOS/Helse	NOS - Hjemmetjenesten Sand	Sand bosenter - Trygghetsboliger
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset4 - NOS/Helse		
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva			

Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset 4 - NOS/Helse	Radio fra NOS - Felles. Ny Eidsivalinje deles helse og oppvekst	
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset 4 - NOS/Helse	Radio fra NOS - Felles. Ny Eidsivalinje deles helse og oppvekst	
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset 4 - NOS/Helse	Radio fra NOS - Felles. Ny Eidsivalinje deles helse og oppvekst	
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo	Kommunehuset 4 - NOS/Helse	Radio fra NOS - Felles. Ny Eidsivalinje deles helse og oppvekst	
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva			

Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			
Eidsiva 1Gb betalt av Indigo			

**Finnes fiberen på kart?
Hvordan få tak i kartet?**

**Hvem skal kontaktes
ved brudd?**

Konsekvenser ved brudd på fiber/radio	Nødløsning	Har lokal nødrutine/ manuell rutine i Compilo for databortfall	Har nødrutine annet sted. Hvor?
		Ja eller Nei - Gjelder alle ansvar	
			Oppgir i sak 22/878 at nødrutiner ikke er opprettet
Små konsekvenser			
			Oppgir i sak 22/879 at de ikke har egne skrevne rutiner, men peker på generell felles rutine.
Undervisning må være uten nettbrett			
			Oppgir i sak 22/879 at de ikke har skrevne rutiner.
Kritisk ved valg og eksamen. Adgangskontroll?	Kan dele nett fra Mobil, men dårlig dekning		

			Oppgir i sak 22/879 at de ikke har skrevne rutiner.
Mister kommunikasjon og notatmuligheter	Gå til kommunehuset for nett		
Kritisk ved valg, ellers utleie			
Mister tilgang EPJ mm			
Mister tilgang EPJ mm			
Overvåkning mat? Bestillinger			
<i>Vet ikke om de er tilknyttet</i>			
De kan ha tilgang EPJ på mobilt utstyr, men mangler annen tilgang			
Mister tilgang EPJ mm			
Mister tilgang på EPJ og alarmer			
Mister tilgang EPJ mm			

			Oppgir i sak 22/879 at de skal sjekke om de har disse rutinene. Levert felles for Garvikåsen.
			Oppgir i sak 22/879 at de har skrevne rutiner i FAS system. Finner ikke noe i Compilo.
Mister tilgang EPJ mm			
Mister tilgang EPJ mm			Oppgir i sak 22/879 at de ikke har skrevne rutiner.
Mister telefon og kontakt med NHN			
Uavklart hva de mister	Boligene har tilgang om kommunal fiber er nede.		
			Oppgir i sak 22/879 at de ikke har skrevne rutiner og at det ikke oppleves som nødvendig.

			Oppgir i sak 22/879 Har prosedyre om oppmøte på stasjonen ved bortfall av strøm, ikke behandling av data. Ser det ikke som nødvendig.

Tiltak som må gjøres eller avklares. Må finansieres.	Fordeling av utgifter ved tiltak	Kunnskap om fiberen	Hvem skal kontaktes ved brudd
Rød merking er forslag eller ikke avklart, Gul merking er til vurdering med dato. Grønn merking er tiltak bestilt, aktivert eller avklart		Kommunen vet hvor fiberen ligger. Ja eller nei	
Må ha adresse å kontakte ved brudd		Ja	
Må ha en adresse å kontakte ved brudd		Ja	
Må ha en adresse å kontakte ved brudd			

Det er bestilt tilknytning til ny fiber levert av Eidsiva gjennom Indigo	Betales over felles i 23. Drift må inn i budsjett og fordeles i 24		
Må ha en adresse å kontakte ved brudd			
Reserveløsning må settes opp, f.eks radioling fra Rådhuset.			
Reserveløsning må settes opp, f.eks radioling fra Rådhuset.			
Reserveløsning må settes opp, f.eks radioling fra Rådhuset.			
Det er bestilt tilknytning til ny fiber levert av Eidsiva gjennom Indigo	Betales over felles i 23. Drift må inn i budsjett og fordeles i 24		
Reserveløsning må settes opp, f.eks radiolink fra sykehjemmet			
Legge inn en resevefiber fra Sand bosenter, eller radio fra sykehjemmet.			
Reserveløsning må settes opp, f.eks radioling fra Rådhuset.			

Arkivsak-dok. 18/00018-77
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-26/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Nord-Odal kommunes årsregnskap 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
2. Nord-Odal kommunes årsberetning for 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022.

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er

sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldene lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på kunnskap vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet..»*

Kontrollutvalget har bedt fungerende kommunedirektør Anita J. Hansen om å være tilstede og redegjøre for saken.

Nord-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Til kommunestyret i Nord-Odal kommune

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nord-Odal kommune som viser et netto driftsresultat på **kr 11 114 073,17**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nord-Odal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt i forbindelse med kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Årsregnskapet og årsberetningen for 2022 er avlagt innen fristene som følger av kommuneloven. Det ble gjennomført en korrigerende av årsregnskapet, og dette forsinket vår revisjon.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2023, jf. kommuneloven § 24-8, 1. ledd.

Løten, 12. mai 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00018-78
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-27/23 ÅRSVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS.

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 korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2022.

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

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

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

ÅRSVSLUTNINGSBREV 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. 18/00039-161
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-28/23 ORIENTERING FRA ADMIN. - DEMENSSITUASJONEN I KOMMUNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering vedr. demenssituasjonen i kommunen. Vi har bedt administrasjonen informere i saken. Sekretariatet har fått beskjed om at Cecilie Aalborg kommer og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00097-61
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.06.2023

SAK N-29/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: