

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.09.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.08.2022

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 01.09.2022	3
--	---

Saker til behandling

29/22 Sak N-29/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
30/22 Sak N-30/22 Orientering fra ny leder Helse og omsorg	13
31/22 Sak N-31/22 Samtale med kommunedirektør	14
32/22 Sak N-32/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021	16
33/22 Sak N-33/22 Samtale med ordfører	20
34/22 Sak N-34/22 Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	21
35/22 Sak N-35/22 Forslag til oppdragsavtale 2023	26
36/22 Sak N-36/22 Eventuelt	32

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.09.2022 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Sted:	Formannskapssalen
Tid:	Torsdag 01.09.22 kl. 08.15

Kontrollutvalgets medlemmer:	Vigdis Olausson Mellem – leder Tore Ødegård – nestleder Delia Karlsen (FRP) Jeanette Myhre Ernst (H) Per Norheim (SV)
Foreløpig innkalt varamedlem	
Mulig 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 Haagenrud Moen til sak 33/22 Kommunedirektør Anne Olen Aasen til sak 31/22 Ny leder helse og omsorg Annbjørg Gentenaar 30/22 Revisjon Øst IKS til sak 32/22, 34/22 og 35/22

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				
29/22	19/00031-34	Sak N-29/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
30/22	18/00020-60	Sak N-30/22 Orientering fra ny leder Helse og omsorg	09.00	Adm.

31/22	18/00064-73	Sak N-31/22 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.
32/22	18/00009-130	Sak N-32/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021	10.30	Revisjon
		LUNSJ	11.15	
33/22	18/00064-72	Sak N-33/22 Samtale med ordfører	11.45	Ordfører
34/22	18/00009-131	Sak N-34/22 Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	12.30	Revisjon
35/22	18/00009-133	Sak N-35/22 Forslag til oppdragsavtale 2023	13.00	Revisjon
36/22	18/00097-52	Sak N-36/22 Eventuelt	13.30	

Arkivsak-dok. 19/00031-34
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

01.09.2022

SAK N-29/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

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 – Jeanette M. Ernst
 - 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 mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet orienterer fortløpende med tilsynsrapporter i møtene. Hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Nord-Odal kommune 2022

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 2022
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 – Jeanette M. Ernst ○ Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen ○ Saker fra kommunestyret – må velges inn
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.
Fredag 04.02.22	<ul style="list-style-type: none"> • Fordeling av KU-medlemmenes ansvar for oppfølging av politiske utvalg • FR Rapport – Ny Vekst og Kompetanse • Beredskapsplaner og kriseteam i kommunen, orientering fra kom.dir. • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 • Oppdragsavtalen for 2022 (må godkjennes på nytt)
Torsdag 24.03.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging FR Barnevern, jf. sak 44/21

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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging FR Samling, jf. sak 41/21
Fredag 12.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Rapport Overordnet eierskapskontroll • KUs uttalelser til kommunes årsregnskap og årsberetning. Flyttes til møte 30.05.2022 • Årsavslutningsbrev Flyttes til møte 30.05.2022 • Orientering om Barnevernreformene (Denis Aggrey)
Torsdag 01.09.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2020 • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021 • Orientering fra ny leder Helse og omsorg • Status oppdragsavtale 1. halvår 2022 •
Torsdag 20.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023 • Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse • FR – Administrasjon og styring - IKT-sikkerhet
Torsdag 01.12.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Oppfølging av Årsavslutningsbrev, jf. sak N-28/22 • Prosjektplan – FR Administrasjon og styring – God forvaltning •
2023	<ul style="list-style-type: none"> • FR Barnevern – problemstilling 1 følges opp i siste møtet i 2023, jf. sak 17/22 • EK Overordnet eierskapskontroll – følges opp i første møtet, jf. sak 24/22


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
04.02.22		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	01/22	<ul style="list-style-type: none"> Fordeling av KU-medlemmenes ansvar for oppfølging av politiske utvalg 					
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Beredskapsplaner og kriseteam i kommunen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	05/22	Avviklingsregnskap Nord-Odal kommuneskoger	Kontrollutvalget tar avviklingsregnskap og uavhengig revisors beretning for Nord-Odal kommuneskoger til orientering.				✓
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering. 	KS	Behandlet 23.03.22	Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble vedtatt.	✓
	07/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	08/22	Oppdragsavtalen 2022 – endring i henhold til vedtatt budsjett	<ol style="list-style-type: none"> Revidert oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes. Saken sendes over til kommunestyret til orientering. 	KS (kun til orientering)	Behandlet 23.03.2022	KS-Vedtak: Kommunestyret tar sak om oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS til orientering.	✓
	09/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2022 til orientering.				✓
	10/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓

Konsek Øst IKS

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


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	11/22	FR Rapport – Ny vekst og kompetanse	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapporten anbefalinger. c. Kontrollutvalgets innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22. d. Tema som gjelder eierstruktur ved bruk av holdingselskap, er et eierspørsmål og hører ikke innunder revisjon. 	KS	Behandlet 16.02.2022	KS-Vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget tar rapporten forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Ny vekst og kompetanse AS til orientering. • Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. • Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22 • Tema som gjelder eierstruktur ved bruk av holdingselskap, er et eierspørsmål og hører ikke innunder revisjon. 	✓
	12/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	13/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
24.03.22	14/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	16/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering.				✓
	17/22	Oppfølging – FR Barnevern	Kontrollutvalget tar redegjørelsene om hvordan administrasjonen har fulgt opp anbefalingene til orientering. Saken gis en ytterligere oppfølging (anbefalingene punkt 1) i 2023.				
	18/22	Oppfølging – FR Samling	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelser om oppfølging av rapportens anbefalinger til orientering.				✓
	19/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	20/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.
12.05.22	21/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.				✓
	22/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	23/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	24/22	Rapport – overordnet EK	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord –Odal kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 10.1.23	KS		Behandlet i KS sak 040/22 Likelydende vedtak	✓
	25/22	Orientering om barnevernsreformen	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	26/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

30.06.22	27/22	Årsregnskap/årsberetning 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.	KS			
	28/22	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.				✓
							1 rest.
01.09.22	29/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	30/22	Orientering fra ny leder helse og omsorg					
	31/22	Samtale med kommunedirektør					
	32/22	Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021					
	33/22	Samtale med ordfører					
	34/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022					
	35/22	Forslag til oppdragsavtale 2023					
	36/22	Eventuelt					
01.12.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					



Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern	Juni 2020	24.03.22	Oppfølging utsatt fra september 2021, jf. sak 44/21
Samling	September 2021	24.03.22	Behandlet i møtet 03.09.21, jf. sak 41/21. Følges opp innen 31.03.22
Overordnet eierskapskontroll	November 2021		Rapporten legges frem 12.05.22
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet	Våren 2022		Rapporten legges frem 12.05.22
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse	Høsten 2021	31.10.22	Rapporten ble lagt frem 04.02.22
Administrasjon og styring – God forvaltning			Prosjektplan legges frem 12.05.22

Arkivsak-dok. 18/00020-60
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2022

SAK N-30/22 ORIENTERING FRA NY LEDER HELSE OG OMSORG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen 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 forbindelsen 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 fra ny leder Helse og omsorg.

Kontrollutvalget har hatt en del fokus på nettopp personell og utfordringer når det gjelder rekruttering av kvalifiserte ansatte, slitasje, sykefravær og «gjennomtrekk» i arbeidsstokken, så dette vil være interessant å høre om. Utvalget er selvsagt også interessert i å høre om omstillingsprosessen og helse- og omsorgsplanen.

Vi har invitert Annbjørg Gentenaar om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00064-73
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

01.09.2022

SAK N-31/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anne Olen Aasen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren 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 åpnete 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 kommunaldirektøren 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. 18/00009-130
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

01.09.2022

SAK N-32/22 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN" 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Uttalelsene fra Revisjon Øst IKS, datert 22.06.22.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 6.12.21, jf. sak N-59/21.

Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon**, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester.

Revisor har kontrollert etteroppgjør for beboere på langtidsopphold i institusjon for perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.

Konklusjon

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

Forenklet etterlevelseskontroll for 2020

Når det gjaldt etterlevelseskontrollen (FELK) for 2020, ble revisjon svært forsinket med sin rapportering, og det var avtalt at FELK 2020 skulle behandles samtidig med FELK 2021. I e-post datert 3.7.2022 til sekretariatet foreslo imidlertid Revisjon Øst at FELK 2020 bør utgå og flyttes til 2022. Under forutsetning av at det ikke er vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsvurderingene mener de det er langt mer relevant at etterlevelseskontrollen rettes mot 2022 med det samme temaet. Sekretariatet vurderte dette som en akseptabel løsning, og videresendte forslaget til kontrollutvalget. Kontrollutvalgets leder samtykket under den forutsetning som nevnt.

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nord-Odal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon. Vi har kontrollert:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Vi har kontrollert etteroppgjør for beboere på langtidsopphold i institusjon for perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2.
- Forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester kapittel 1 (i institusjon).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig

kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. 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 en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

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

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Nord-Odal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 22. juni 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00064-72
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2022

SAK N-33/22 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. 18/00009-131
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2022

SAK N-34/22 STATUS OPPDRAGSAVTALE 1.HALVÅR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.1. halvår 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 22.10.21 (sak N-50/21) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Kongsvinger kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2022.

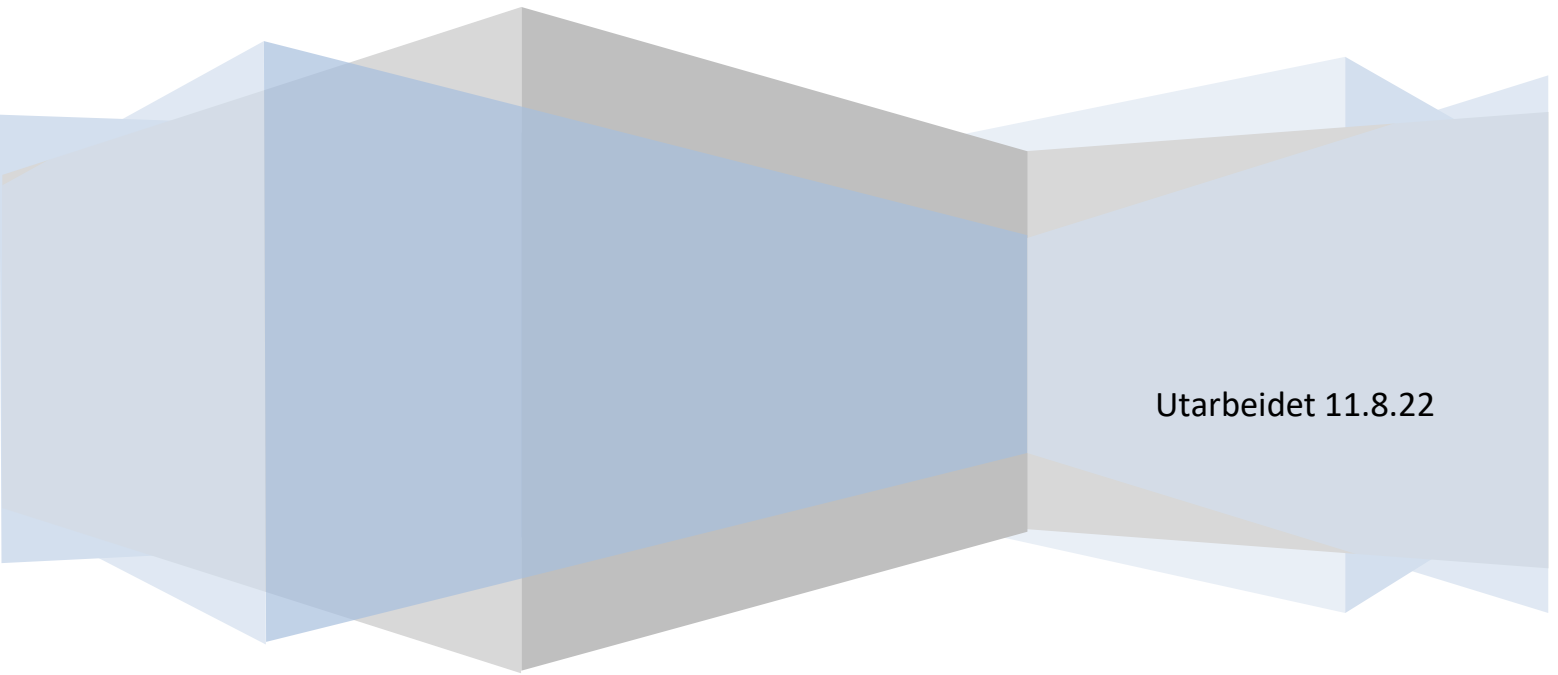
Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter antas å være omtrent ajour per 30.06.21 i henhold til de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Revisjon  Øst IKS

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 30.6.

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 11.8.22

Rapportering

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

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	470	321,00	-	-	
2 Revisjonsuttalelser	100	62,00	-	-	
3 Beboerregnskap	10	0,50	-	-	
4 Veiledning/bistand	25	12,00	-	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	12,75	-	-	
SUM 1-5	630	408,25	-	64,80 %	630
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	25	0,50	-	-	
7 Forvaltningsrevisjon	275	190,00	-	-	
8 Eierskapskontroll	50	85,50	-	-	
SUM 6-8	350	276,00	-	78,86 %	350
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	33,75	-	67,50 %	50
SUM TOTALT 1-9	1 030	718,00	-	69,71 %	1 030

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1496	Prosjektplan adm og styring	0,50 timer
Totalt		0,50 timer

Prosjektplan knyttet til adm og styring, prosjekt 1496, ble bestilt i møte den 22.10.21, jf sak 53/21. Prosjektplan skulle legges fram til godkjenning innen 31.3.22. Siden oppdragsavtalen ikke gir rom for oppstart av dette prosjektet i 2022, legges prosjektplanen frem først i møte den 1.12.22, og med gjennomføring av prosjektet i 2023.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

254	IT-sikkerhet	190,00 timer
Totalt		190,00 timer

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til IT-sikkerhet, prosjekt 254, er bestilt med oppstart november 2021. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en timeramme på 300 timer. Kontrollutvalget vil få prosjektet til behandling ventelig i møte i oktober 2022.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1475	Overordnet eierskapskontroll	71,50 timer
Totalt		71,50 timer

Prosjektplan overordnet eierskapsforvaltning ble bestilt i møte den 12.2.21, jf sak 9/21. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møte den 19.3.21, jf sak 24/21.

Eierskapskontrollen skulle gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer. Kontrollutvalget fikk rapporten til behandling i møte den 12.5.22, jf sak 24/22.

Timer som påløper på FR/eierskapsprosjektet i Ny Vekst og kompetanse AS, prosjekt 1484 skal fordeles etter kommunens eierandeler i selskapet. Fordelingen er hhv 49% på Kongsvinger og 25,5% på hver av Grue og Nord-Odal kommune. Det er planlagt brukt inntil 300 timer på prosjektet. Prosjektet ble igangsettes i august 2021 og ferdigstilt innen 31.12.21. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 4.2.22, jf sak 11/22.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 19.4.22, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 24.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 30.5.22, jf sak 27/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll planlegges avlagt den 22.6.22.
Kontrollutvalget vil ventelig behandle rapporten i møte 1.9.22.

Kontrollutvalget ble i møte den 6.12.21 presentert for plan for forenklet etterlevelseskontroll (2021-2024), jf sak 59/21.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 14,25 timer på møtedeltakelse og 19,50 timer på forberedelser i 1.halvår 2022. I tillegg kommer kjøring også på 19,50 timer som knytter seg både til dokumentinnsamling og møter innenfor regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt fysiske møter i kontrollutvalg og i kommunestyret mm. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2021 er avlagt etter fristen 15.4.

Rapport om etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

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

Forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller er ajour pr 30.6.22 iht de prosjekt- og fremdriftsplaner som er avtalt med kontrollutvalget.

Løten, den 11. august 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00009-133
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2022

SAK N-35/22 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2023 i møte med kontrollutvalget 01.09.22.

Revisjon Øst har avstemt tidsbruken de siste 3 årene. Oppdragsavtalens linje 1 er ut fra dette satt opp med 25 timer hver seg og linje 3 er tatt ned med 5 timer sammenlignet med oppdragsavtalen 2022.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken. Avtalen inngås i kontrollutvalgets neste møte.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2023

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.23 – 31.12.23**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2024 reforhandles høsten 2023.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 100 i timesats for 2023 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	500	1 100	550 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 100	110 000
3 Revisjon av beboerregnskap	5	1 100	5 500
4 Veiledning/bistand	25	1 100	27 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	655	1 100	720 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 100	27 500
7 Forvaltningsrevisjon	275	1 100	302 500
8 Eierskapskontroll	50	1 100	55 000
SUM 6-8	350	1 100	385 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 100	55 000
SUM TOTALT	1 055	1 100	1 160 500

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, den 1.9.2022

Vigdis Olausson Mellem
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00097-52
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

01.09.2022

SAK N-36/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: