

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.09.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 24.08.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 01.09.2023 3

Saker til behandling

30/23 Sak N-30/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	6
31/23 Sak N-31/23 Samtale med ordfører	14
32/23 Sak N-32/23 Samtale med fungerende kommunedirektør	15
33/23 Sak N-33/23 Egenevaluering av kontrollutvalgets virksomhet	17
34/23 Sak N-34/23 Rapportering om FELK 2022	18
35/23 Sak N-35/23 Uavhengighetsvurdering ny oppdragsansvarlig FR	20
36/23 Sak N-36/23 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 ROV	25
37/23 Sak N-37/23 Forslag til oppdragsavtale 2024	31
38/23 Sak N-38/23 Eventuelt	41

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.09.2023 kl. 08:30

Sted:

Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Vigdis Olausson Mellem – leder Tore Ødegård – nestleder Delia Karlsen (FRP) Per Norheim (SV)
Foreløpig innkalt varamedlem	Elin Køien Hansen
Meldt forfall:	Arnfinn Bråten
Ordfører:	Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Kristin Fragell Lillevold/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 31/23 Fung. kommunedir. Trine J. Hansen til sak 32/23 Revisjon Øst IKS til sakene 34 - 37/23

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar:
Saker til behandling				
30/23	19/00031-44	Sak N-30/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.15	
31/23	18/00064-88	Sak N-31/23 Samtale med ordfører	10.00	Ordfører
32/23	18/00039-164	Sak N-32/23 Samtale med fungerende kommunedirektør	10.45	Fung.komm.dir.

33/23	18/00009-162	Sak N-33/23 Egevaluering av kontrollutvalgets virksomhet	11.30	
		Lunsj	12.00	
34/23	23/00011-1	Sak N-34/23 Rapportering om FELK 2022	12.30	Revisjon
35/23	18/00009-163	Sak N-35/23 Uavhengighetsvurdering ny oppdragsansvarlig FR	13.00	Revisjon
36/23	18/00009-164	Sak N-36/23 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 ROV	13.15	Revisjon
37/23	18/00009-165	Sak N-37/23 Forslag til oppdragsavtale 2024	13.45	Revisjon
38/23	18/00097-63	Sak N-38/23 Eventuelt	14.15	

Arkivsak-dok. 19/00031-44
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-30/23 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
Fredag 01.09.23 Ny dato	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering om FELK 2022 • Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2023 (Revisjon Øst) • Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR • 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 • Overlapping – nytt KU
Torsdag 01.12.23	<ul style="list-style-type: none"> • Ytterligere oppfølging av FR – IKT-sikkerhet, jf. sak N-25/23 • Orientering om revisjonsstrategien • Orientering om FELK 2023 • Oppfølging av årsavslutningsbrev, jf. vedtak 1.6.23
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 saksforbredelse/utredning av politiske saker?</p> <p>b) Er det etablert retningslinjer for kvalitetssikring og godkjenning av saksutredning ifm. Forbredelse 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. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i oktober 2023.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold. Legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	21/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
01.06.23	22/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	23/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	24/23	Samtale med fung. Kom.dir.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra fung. Kommunedirektør til orientering.				
	25/23	Oppfølging av FR IKT-sikkerhet	Kontrollutvalget takker for informasjonen, tar saken til orientering, men ønsker en ytterligere oppfølging av revisjonsrapporten og dens anbefalinger.				
	26/23	KU-uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	27/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.				
	28/23	Orientering fra admin. – demenssituasjonen i kommunen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
	29/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
01.09.23	30/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	31/23	Samtale med ordfører					
	32/23	Samtale med fung. Kom.dir.					
	33/23	Egenevaluering av kontrollutvalgets virksomhet					
	34/23	Rapportering om FELK 2022					
	35/23	Uavhengighetsvurdering ny oppdragsansvarlig FR					
	36/23	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 ROV					
	37/23	Forslag til oppdragsavtale 2024					
	38/23	Eventuelt					

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

**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

Administrasjon og styring – God forvaltning	Rapport oktober 2023		
---	-------------------------	--	--

Arkivsak-dok. 18/00064-88
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-31/23 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?

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker utvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, og hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00039-164
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-32/23 SAMTALE MED FUNGERENDE KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra fung. kommunedirektøren 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 rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med kommunedirektøren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00009-162
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-33/23 EGENEVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Møtet som avholdes i august, blir det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi. Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering 1 – 2 ganger i året og disse er referert i møteprotokollene.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering av kontrollutvalgsperioden. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og konst. kommunedirektør. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse.

Arkivsak-dok. 23/00011-1
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-34/23 RAPPORTERING OM FELK 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Attestasjonsuttalelsene fra Revisjon Øst IKS, datert 19.06.23.

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak".

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.

Revisjons oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn.

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

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.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2022 i kontrollutvalgsmøtet den 01.12.22, jf. sak N-46/22.

Temaet som ble valgt for etterlevelseskontrollen var *beregning av selvkost*. Kommuneloven § 15-1 krever at kommunen skal beregne selvkost dersom det er fastsatt i lov eller forskrift at kommunale gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenestene. Revisor har kontrollert følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen etterkalkyler for selvkostområdene renovasjon, feiing, kart og oppmåling, plan- og byggesak, slamtømming mindre anlegg og skolefritidsordningen (SFO)?*
2. *Har kommunen dokumentert etterkalkylene for selvkostområdene renovasjon, feiing, kart og oppmåling, plan- og byggesak, slamtømming mindre anlegg og SFO?*

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 beregning av selvkost.

Arkivsak-dok. 18/00009-163
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-35/23 UAVHENGIGHETSVURDERING NY OPPDRAKSANSVARLIG FR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Nord-Odal kommune 2023.

Saksframstilling:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av in uavhengighet til kontrollutvalget, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19. Oppdragsansvarlige revisorer plikter å legge frem en *skriftlig* vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet følger nærmere av forskriften §§ 17 og 18.

Vedlagt følger ny oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Øst IKS, Kristin Fragell Lillevold, sin skriftlige vurdering.

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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

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

Saksbeh.:
Kristin Fragell Lillevold

Direkte tlf.:
924 29 912

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2023

Dato:
30. juni 2023

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

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00009-164
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-36/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2023 ROV

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering.
2. Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 30.6.23.

Saksframstilling:

1. Statusrapport første halvår 2023

Kontrollutvalget behandlet i møtet 01.09.22, sak N-34/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Nord-Odal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Når det gjelder mindre undersøkelser, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, er det ikke brukt noen timer på dette første halvår, og det ligger heller ikke inne noen bestillinger av prosjekter.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 01.09.22, sak N-34/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Nord-Odal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Tidsbruk for regnskapsrevisjon ligger på 62,5 % av avtalte timer (630).

Prosjektplan knyttet til adm og styring ble bestilt i oktober 2021. Oppdragsavtalen i 2022 ga ikke rom for oppstart av prosjektet før i 2023. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 270 timer med oppstart høsten 2023 og rapporten er foreløpig planlagt behandlet i møtet i oktober og revisjon er her ajour.

1. Forslag til oppdrag – Risiko- og vesentlighetsanalyse

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er noe av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4. Planen skal dekke kommunens egen virksomhet og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

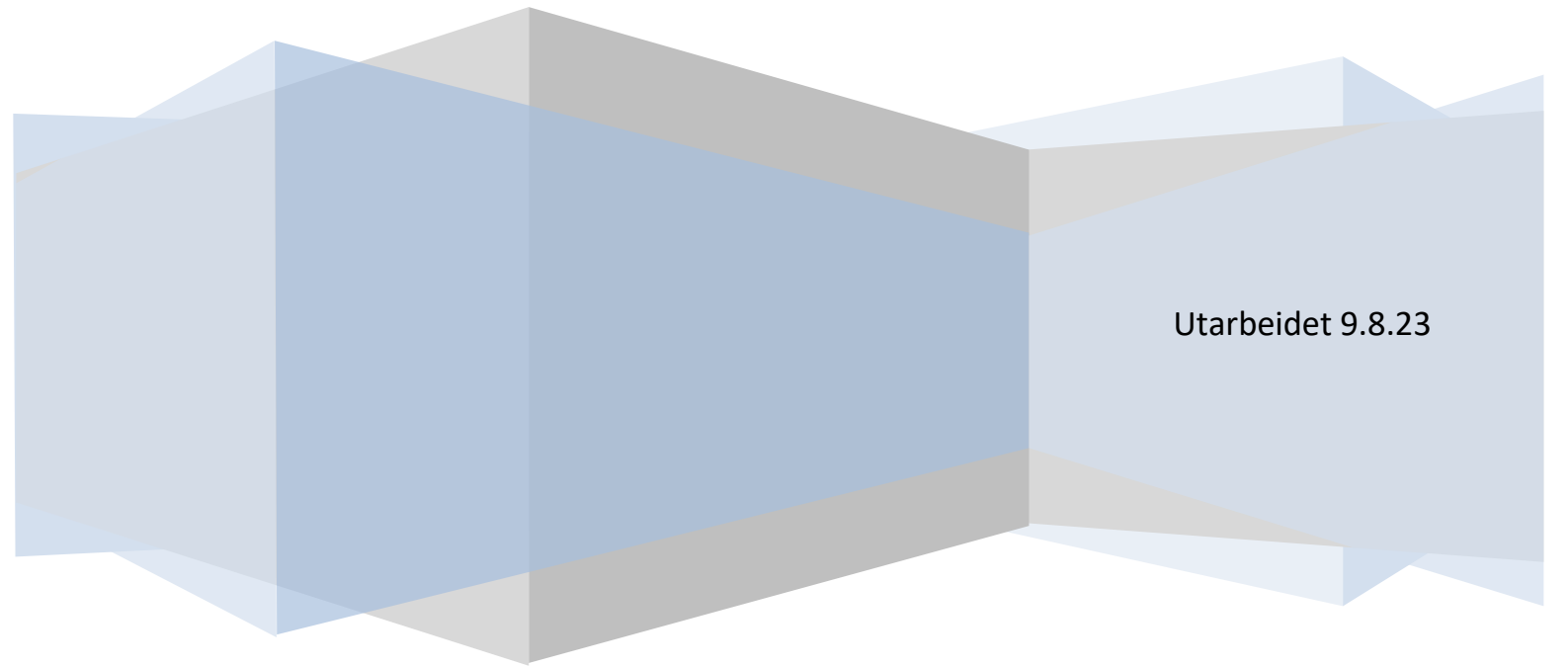
For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll), skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for revisjon.

Revisjon Øst har erfaring og god kompetanse når det gjelder risiko- og vesentlighetsanalyse, og har utført dette arbeidet i våre eierkommuner i Sør-Østerdal tidligere, og vil også gjøre dette i neste periode. Sekretariatet foreslår at Revisjon Øst også påtar seg dette arbeidet i våre kommuner i sørfylket. Sekretariatet vil bidra i arbeidet med ROV i den grad det er hensiktsmessig.

Revisjon Øst ved daglig leder er invitert til saken og vil gjøre nærmere rede for arbeidet med ROV og den ressursbruk som forventes brukt i den sammenheng.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 30.6

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 9.8.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 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 2023	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	475	284,75	-	
2 Revisjonsuttalelser	100	61,25	-	
3 Beboerregnskap	5	0,50	-	
4 Veiledning/bistand	25	4,50	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	42,75	-	
SUM 1-5	630	393,75	-	62,50 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	66,50	-	
7 Forvaltningsrevisjon	275	8,00	-	
8 Eierskapskontroll	50	-	-	
SUM 6-8	350	74,50	-	21,29 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	27,25	-	54,50 %
SUM TOTALT 1-9	1 030	495,50	-	48,11 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1496	Prosjektplan adm og styring	66,50 timer
Totalt		66,50 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 i 2022 ikke ga rom for oppstart av dette prosjektet i 2022, ble arbeidet med prosjektplanen først påbegynt i 2023. Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen i møte 13.4.23, jf sak 20/23.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

254	IT-sikkerhet	6,25 timer
277	Saksbehandling av politiske saker	1,75 timer
Totalt		8,00 timer

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til IT-sikkerhet, prosjekt 254, ble bestilt med oppstart november 2021. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en timeramme på 300 timer. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 1.12.22, jf sak 49/22. Noen timer knyttet til etterarbeid i forbindelse med presentasjon i kommunestyret i begynnelsen av 2023 er belastet oppdragsavtalen for inneværende år. 319,50 timer påløp i 2022.

Prosjektet knyttet til saksbehandling av politiske saker, prosjekt 277 skal gjennomføres innenfor en ramme på 270 timer med oppstart høsten 2023.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt i 1.halvår 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 17.4.23, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 12.5.23. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 1.6.23, jf sak 26/23.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2022 knyttet etterkalkyler på selvkostområdene er avlagt den 19.6.23. Kontrollutvalget skal etter planen behandle rapporten i møte 1.9.23.

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 19,00 timer på møtedeltakelse og 8,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2023. I tillegg kommer kjøring også på 6,25 timer som knytter seg både til dokumentinnsamling og møter først og fremst innenfor regnskapsrevisjon, samt fysiske møter i kontrollutvalg og i kommunestyret mm. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Endelig revisjonsberetning for 2022 er avlagt slik at kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret har fått behandlet årsregnskap og årsberetning for 2022 innen fristen 30.6.23.

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.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er ajour pr 30.6.23 iht de prosjekt- og fremdriftsplaner som er avtalt med kontrollutvalget

Løten, den 9.august 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00009-165
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-37/23 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

Vedlegg:

1. Forslag til oppdragsavtale 2024.

Saksframstilling:

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2024 for kontrollutvalget.

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

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2024

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 **01.01.24 – 31.12.24**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2025 reforhandles høsten 2024.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 175 i timesats for 2024 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	1 175	558 125
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 175	117 500
3 Revisjon av beboerregnskap	5	1 175	5 875
4 Veiledning/bistand	25	1 175	29 375
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
SUM 1-5	630	1 175	740 250
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 175	29 375
7 Forvaltningsrevisjon	275	1 175	323 125
8 Eierskapskontroll	50	1 175	58 750
SUM 6-8	350	1 175	411 250
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 175	58 750
SUM TOTALT	1 030	1 175	1 210 250

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)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, den 1.9.2023

Vigdis Olausson Mellem
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

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

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

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

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

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

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

Arkivsak-dok. 18/00097-63
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
01.09.2023

SAK N-38/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: