

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 12.02.2024 08:30

Sted: Må avklares

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 05.02.2024

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027, Simen Ellingsen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027 12.02.2024 3

Saker til behandling

1/24 Sak N-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner 5

2/24 Sak N-02/24 Samtale med ordfører 7

3/24 Sak N-03/24 Samtale med kommunedirektøren 8

4/24 Sak N-04/24 Orientering fra Revisjon Øst-Regnskap-Revisjonsstrategien 2023 10

5/24 Sak N-05/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023 12

6/24 Sak N-06/24 Revisjonsrapport interim 2023 13

7/24 Sak N- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023 18

8/24 Sak N-08/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024 24

9/24 Sak N- 09/24 Eventuelt 31

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 12.02.2024 kl. 08:30
Sted: Møterom Torget
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Simen Ellingsen (H) - leder Hans Marius Krogsrud (Sp) – nestleder Vigdis Mellem (UA) Delia Karlsen (FRP) Elin Køien Hansen (Ap)
Foreløpig innkalt varamedlem	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Odd Kjetil Sløtte
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggestad
Innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Innkallingen sendes:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Odd Kjetil Sløtte til sak 02/24 Kommunedir. Tone Iren Liljeroth til sak 03/24 Revisjon Øst IKS til sakene 04-08/24

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				
1/24	19/00004-7	Sak N-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/24	18/00064-95	Sak N-02/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/24	18/00039-173	Sak N-03/24 Samtale med kommunedirektøren	10.00	Komm.dir.

4/24	18/00009-180	Sak N-04/24 Orientering fra Revisjon Øst-Regnskap-Revisjonsstrategien 2023	10.45	Revisjon Øst
		Lunsj	11.30	
5/24	18/00009-181	Sak N-05/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK(forenklet etterlevelseskontroll) 2023	12.00	Revisjon Øst
6/24	18/00018-85	Sak N-06/24 Revisjonsrapport interim 2023		Revisjon Øst
7/24	18/00009-183	Sak N- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	12.45	DL Revisjon Øst
8/24	18/00009-182	Sak N-08/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024		DL Revisjon Øst
9/24	18/00097-71	Sak N- 09/24 Eventuelt	13.15	

Arkivsak-dok. 19/00004-7
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.24

SAK N-01/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Tiltaksliste og oppfølgingsplan 2024 (ettersendes utvalget)

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Simen Ellingsen
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Vigdis O. Mellem
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn/Kommuneskogutvalget – Hans Marius Krogsrud
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Saker fra kommunestyret – Simen Ellingsen
- 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 fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00064-95
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.24

SAK N-02/24 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Vedlegg: Ingen

Saksframstilling

Kontrollutvalget inviterer ordfører Odd Kjetil Sløtte til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00039-173
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.24

SAK N-03/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

Arkivsak-dok. 18/00009-180
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024

SAK N-04/24 ORIENTERING FRA REVISJON ØST-REGNSKAP-REVISJONSSTRATEGIEN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Nord-Odal kommune, denne er relatert til avtalen for 2023 som behandles senere i dagens møte.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og *revisjonsstrategien* er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2023.

Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.

- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men i valgår er det greit å legge dette til første møtet etter nyttår. Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap først når foregående år er ferdig. Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir en interimrapportering som del av dagens orientering fra revisjonen.

Arkivsak-dok. 18/00009-181
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024

SAK N- 05/24 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELESSKONTROLL) 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll (forkortet FELK)

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Rapportering av FELK blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 18/00018-85
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.04.2024

SAK N-06/24 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2023, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger og utlegg – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til at:

- avstemming av bankkontoer er á jour
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at fast lønn utbetales på bakgrunn av disse
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

- kommunen har finansielle derivater

Revisjon Øst mener kommunes interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2023.

Nord-Odal kommune
v/kommunedirektør
Herredsvegen
2120 Sagstua

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

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2023

Dato:
26.01.2024

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Nord-Odal kommune for 2023 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemming og kontroller knyttet til

- avstemming av bankkontoer er ajour
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale

- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer:

Signerte arbeidsavtaler

Arbeidsavtalene danner grunnlaget for utbetaling av både fast og variabel lønn. Det er derfor viktig at alle arbeidsavtaler arkiveres og dokumenteres iht. gjeldende rutiner.

Ved kontroll om arbeidsavtaler er signert av både arbeidsgiver og arbeidstaker, finner vi at arbeidsavtaler inngått fram mot kontrolltidspunkt i 2023 ikke er arkivert med fysisk eller elektronisk signatur av både arbeidsgiver og arbeidstaker. Avtalene er kun signert av arbeidstaker. Arkivansvarlig meddeler at systemleverandør for arkiv sier at samlede dokumenter sendt ut fra kommunen er tilstrekkelig for elektronisk godkjenning og at det således ikke er nødvendig med fysisk eller elektronisk signatur fra arbeidsgiver.

Vi er gjort oppmerksom på at det i 2024 vil bli endret system for dette og at dokumentene skal produseres og signeres ut fra HRM.

Vi ber om at dokumentasjon for signaturkrav knyttet til ny arkivløsning for arbeidsavtaler og hvordan dette vil bli innrettet jfr. Regelverk knyttet til bindende signering av topartsavtaler, oversendes oss. Dette følges opp av oss i 2024.

Attestasjon og anvisning manuelle lønnsbilag

Ved test av attestasjon og anvisning manuelle lønnsbilag fant vi manglende attestasjon og anvisning på enkeltstående bilag.

Det påvises 3 avvik for mars måned der anmodning om utbetaling over lønn kun er sendt på e-post fra anvisningsmyndig til lønn. Dette er ensartet utbetaling som gjelder samme personell som ikke har attestasjon og anvisningsmyndighet og fremstår som utgiftsdekking knyttet til videreutdanning. Det er således ikke fremsatt krav om ekstra timer eller lignende fra den ansatte.

Vår vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling gir en høyere mislighetsrisiko. Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet om attestasjon og anvisning etterleves.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2023. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Kongsvinger, 26. januar 2024



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00009-183
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024

SAK N- 07/24 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2023, pr. 31.12.23

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap
Attestasjoner og revisjonsuttalelser
Revisjon av beboerregnskap
Veiledning/bistand
Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

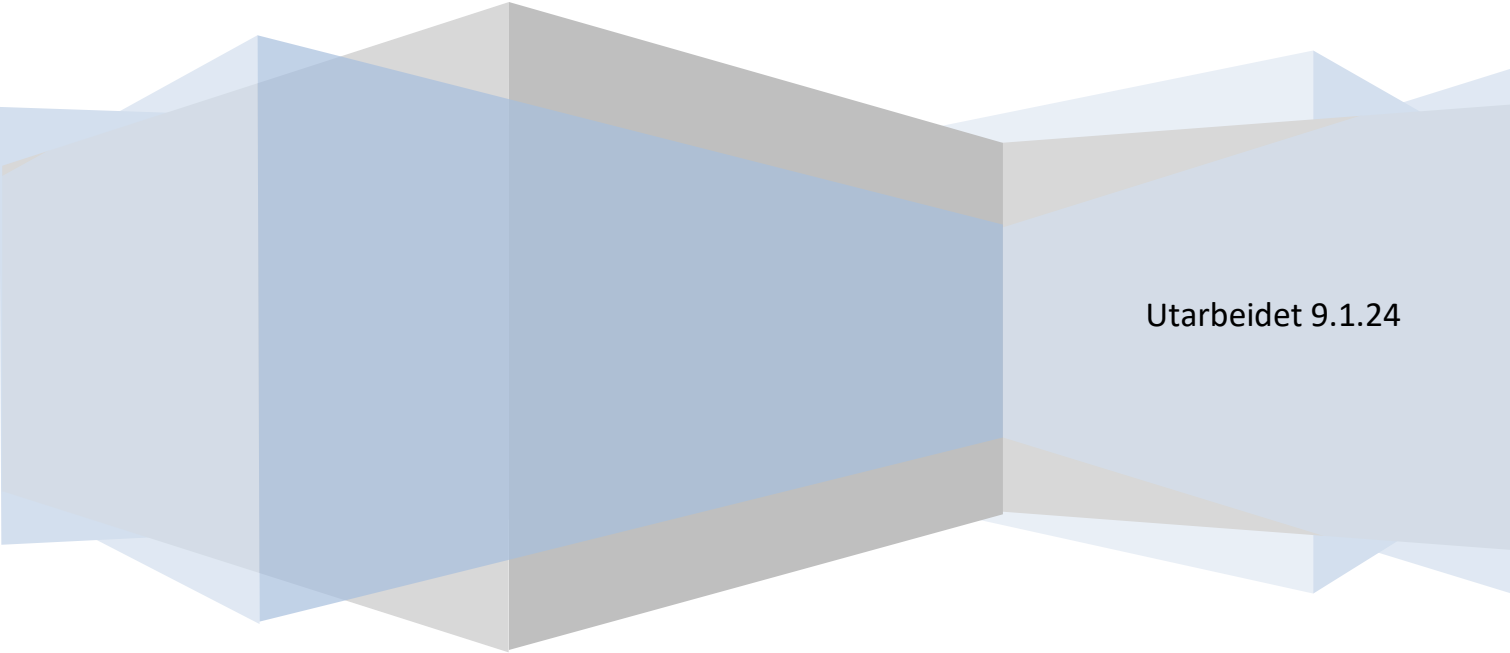
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022. I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt *Oppsummering økonomi*, har Nord-Odal et merforbruk.

Når det gjelder *bestilte revisjonstjenester* ligger man innenfor de timene som er avtalt. Revisjonsprosjektet knyttet til *saksbehandling av politiske saker* ble startet opp høsten 2023 og vil bli gjennomført innenfor en avtalt ramme på 270 timer.

Merforbruket, kr. 16 775,- blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 31.12

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 9.1.24

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 framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt 2023	pr 30.06	pr 31.12	2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	475	284,75	506,00	
2 Revisjonsuttalelser	100	61,25	97,75	
3 Beboerregnskap	5	0,50	1,25	
4 Veiledning/bistand	25	4,50	7,25	
5 Etterlevelseskontroll	25	42,75	42,75	
SUM 1-5	630	393,75	655,00	103,97 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	66,50	66,50	
7 Forvaltningsrevisjon	205	6,25	213,00	
8 Eierskapskontroll	50	-	-	
SUM 6-8	280	72,75	279,50	99,82 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	27,25	40,75	81,50 %
SUM TOTALT 1-9	960	493,75	975,25	101,59 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1496	Prosjektplan adm og styring	66,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>66,50 timer</u>

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	206,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>213,00 timer</u>

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 gjennomføres innenfor en ramme på 270 timer. Prosjektet ble startet opp høsten 2023.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt i 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 behandlet rapporten i møte 1.9.23, jf sak 34/23.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår 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 21,00 timer på møtedeltakelse og 19,75 timer på forberedelser i 2023. I tillegg kommer kjøring også på 8,75 timer som knytter seg både til dokumentinnsamling og møter først og fremst innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, 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 31.12.23 iht de justert fremdriftsplaner som er avtalt med kontrollutvalget

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Nord-Odal kommune debittert (belastet) med kr 16 775 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (975,25 timer a kr 1 100)	kr	1 072 775
- Fakturert akonto 2023 (kr 264 000 pr kvartal)	kr	-1 056 000
Slutfakturering pr 31.12.23	kr	16 775

Løten, den 9.januar 2024

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00009-182
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024

SAK N-08/24 REVISJONS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2024 til orientering

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2024, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Kristian Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

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

Sendt pr. e-post til: anne.haug@konsek-ost.no

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2024

Dato:
12. januar 2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2024

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p><i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Magnus Michaelson
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 10. januar 2024

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 10. januar 2024



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 18/00097-71
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

12.02.2024

SAK N- 09/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: