

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.04.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 03.04.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 13.04.2023 3

Saker til behandling

13/23 Sak N-13/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
14/23 Sak N-14/23 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen, jf. sak 04/23	11
15/23 Sak N-15/23 Samtale med kommunedirektør	13
16/23 Sak N-16/23 Samtale med ordfører	15
17/23 Sak N-17/23 Kommunens oppfølging av Oppvekstreformen	16
18/23 Sak N-18/23 Ytterligere oppfølging av FR Barnevern (2020), jf. sak N-17/22	17
19/23 Sak N-19/23 Revidering av Oppdragsavtale revisjon 2023	19
20/23 Sak N-20/23 FR Administrasjon og styring - presentasjon av Prosjektplan 1 og 2	25
21/23 Sak N-21/23 Eventuelt	41

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.04.2023 kl. 08:30
Sted: Møterom Eiendom og samfunn
Arkivsak: 18/00084

Sted:	Møterom Eiendom og samfunn
Tid:	Onsdag 13.04.23 kl. 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Vigdis Olausson Mellem – leder Tore Ødegård – nestleder Delia Karlsen (FRP) Per Norheim (SV) Arnfinn Bråten
Foreløpig innkalt varamedlem	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Innkallingen sendes:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen til sak 16/23 Kommunedir. Anne Olen Aasen til sak 15/23 Leder HR, Stab og service til sak 16/23 Kommunalsjef Oppvekst og kultur til sakene 17 og 18/23 Revisjon Øst IKS til sakene 19 og 20/23

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
13/23	19/00031-40	Sak N-13/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
14/23	18/00039-152	Sak N-14/23 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om	09.15	Leder HR stab og service

		rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen, jf. sak 04/23		
15/23	18/00039-151	Sak N-15/23 Samtale med kommunedirektør	10.00	Kom.dir.
16/23	18/00064-84	Sak N-16/23 Samtale med ordfører	10.45	Ordfører
		LUNSJ	11.15	
17/23	18/00039-153	Sak N-17/23 Kommunens oppfølging av Oppvekstreformen	11.45	Kommunalsjef Oppvekst
18/23	18/00039-154	Sak N-18/23 Ytterligere oppfølging av FR Barnevern (2020), jf. sak N-17/22	12.30	Kommunalsjef Oppvekst
19/23	18/00009-157	Sak N-19/23 Revidering av Oppdragsavtale revisjon 2023	13.00	Revisjon
20/23	23/00004-2	Sak N-20/23 FR Administrasjon og styring - presentasjon av Prosjektplan 1 og 2	13.30	Revisjon
21/23	18/00097-59	Sak N-21/23 Eventuelt	14.15	

Arkivsak-dok. 19/00031-40
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
13.04.2023

SAK N-13/23 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. 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
Torsdag 07.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering •
Torsdag 19.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjon 2024
Torsdag 01.12.23	<ul style="list-style-type: none"> •
2024	<ul style="list-style-type: none"> • 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
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					
	14/23	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølging, jf. sak 04/23					
	15/23	Samtale med kommunedirektør					
	16/23	Samtale med ordfører					
	17/23	Kommunens oppfølging av oppvekstreformen					
	18/23	Ytterligere oppfølging av FR Barnevern (2020), jf. sak N-17/22					
	19/23	Revidering av oppdragsavtale revisjon 2023					
	20/23	FR administrasjon og styring – presentasjon av Prosjektplan 1 og 2					
	21/23	Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
FR Barnevern	Juni 2020	24.03.22	Ytterligere oppfølging i 2023
Overordnet eierskapskontroll		Innen 10.1.23	Avsluttet

**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

FR Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet		Innen utgangen av mai 2023	Behandlet KU 1.12
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse		8.2.23	Saksutskrift av KUs vedtak oversendt KS
Administrasjon og styring – God forvaltning	Prosjektplan utsatt til 2023		

Arkivsak-dok. 18/00039-152
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
13.04.2023

SAK N-14/23 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN, JF. SAK 04/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Kontrollutvalget har fått tilsendt oversikt av KS-vedtak 2022 på e-post

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Det ble gitt en orientering av kommunedirektøren i tilsvarende sak i kontrollutvalgets møte 6. desember 2021. I protokollen heter det:

Møtebehandling

God dialog med ordfører og kommunestyret. Oppfølging av politiske vedtak – vi er i gang med en plan for å få på plass kontroll på status for vedtaksoppfølging (bruker et Excel-ark). Vi må skaffe oss en oversikt over restanser slik at vi kan gi tilbakemelding til politikerne om når de ulike vedtak skal bli henholdsvis fulgt opp og når saker er ferdig. Ikke helt oversikt ennå om vi har et elektronisk system tilgjengelig i Nord-Odal.

Fokus er pr i dag på økonomi og at innbyggerne får de tjenestene de har krav på. Kanskje en rapportering kan gjøres i forbindelse med årsmelding. Kjøre

lederutviklingsprogram – viktig. Gjennomgang av rutiner, herunder gjennomføring av medarbeidersamtaler – bør forbedres. Informasjonskanal ut til alle ansatte – ønske om et allmøte (planlagt 10.12 – nå utsatt pga covid-situasjonen).

Saken var satt på dagsorden i kontrollutvalgets forrige møte i februar:

Møtebehandling

Kommunen bruker fortsatt manuelle system. Oppfølgingsdokumentet er nå ute hos lederne til utfylling for oppfølging av saker både i FMS og KS, og komm.direktøren har derfor ingenting å orientere kontrollutvalget om i denne saken.

Saken settes opp på nytt i neste møte.

Vi har invitert kommunedirektør Anne Olen Aasen til å gi en ny orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00039-151
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.04.2023

SAK N-15/23 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 om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får 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.

Kontrollutvalget har bedt om nærmere informasjon om eventuell interimsavtale eller avtale kommunen har gjort med Odal Skipark/Nord-Odal Idrettsforening og kommunens økonomiske ansvar for/kostnader knyttet til denne aktøren.

Arkivsak-dok. 18/00064-84
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
13.04.2023

SAK N-16/23 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 gjøre oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00039-153
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
13.04.2023

SAK N-17/23 KOMMUNENS OPPFØLGING AV OPPVEKSTREFORMEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunalsjefene i Nord-Odal og Sør-Odal kommuner presenterte den 12.5.22, Oppvekstreformen for kontrollutvalget jf. sak N-25/22. Kontrollutvalget var veldig fornøyde med informasjonen, men ønsker en orientering om kommunens oppfølging av Oppvekstreformen.

Kommunedirektøren, *eller den hun delegerer*, er invitert til sak.

Arkivsak-dok. 18/00039-154
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
13.04.2023

SAK N-18/23 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FR BARNEVERN (2020), JF. SAK N-17/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen, og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Revisjon Øst la i juni 2020 frem en forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til **Barnevern** i Nord-Odal kommune etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgsmøte 04.06.20, jf. sak N-25/20, og kontrollutvalget hadde en oppfølging av saken i møte 19.03.21, jf. sak N-21/21. Kontrollutvalget vedtok å følge opp saken ytterligere ettersom ikke alle anbefalingene var fulgt opp ved behandling den 19.03.21. Kontrollutvalget vedtok derfor en oppfølging av saken i møte 24.03.22, jf. sak N-17/22.

Kommunalsjef for Oppvekst og kultur Karen Marie Løberg Furuseth og Denis Aggrey tidligere kommunalsjef i Sør-Odal kommune møtte til sak N-17/22 Oppfølging – FR Barnevern.

Kommunalsjef mener problemstillingene i punkt 2 og 3 må anses som fulgt opp og denne delen av revisjonen kan «lukkes». Kontrollutvalget sa seg enige i dette. Arbeidet med problemstilling 1 gjenstår fortsatt.

Problemstilling 1:

- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere behovet for en sektorgripende plan med tydelig plassering av ledelse av det forebyggende arbeidet og tidlig innsats mot barn og unge.
- Nord-Odal kommune bør vurdere om «Handlingsveiledere for tidlig innsats» kan benyttes.

- Sør-Odal kommune bør vurdere tiltak for å sikre hensiktsmessig implementering av «Handlingsveiledere for tidlig innsats» hos de ansatte som forventes å benytte den.
- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere å videreføre arbeidet som er gjort rundt medvirkning av barn og unge blant annet ved å sikre at de to rådene, SOBUR og DUK, er operativt også fremover.
- Odal barneverntjeneste bør vurdere å utvikle rutiner og praksis for involvering av barn og unge i det forebyggende arbeidet og tiltaksarbeidet slik at det fungerer best mulig.

I møtebehandling 24.3.22, jf. sak N-17/22 vedr. problemstilling 1. står det bl.a. at

- det er iverksatt opprettelse av fagteam.
- i drift etter faste rutiner.
- har utarbeidet «Handlingsveileder for tidlig innsats» i Sør-Odal, men dette arbeidet er ikke ferdig i Nord-Odal.

Det ble også nevnt noe om usikkerhet vedr. Barnevernreformen bl.a. at dette innebærer mye større kostnader for kommunens drift. Det ble opplyst om at det skal informeres nærmere om dette til kontrollutvalget neste møte.

Ved møtebehandlingen 24.3.22 ble det også orientert om at DUK fungerer godt, og skriftlige rutiner er på plass og godt innarbeidet når det gjelder involvering av barn og unge i det forebyggende arbeidet.

Ifølge møtebehandlingen gjenstår det fortsatt en del arbeid med problemstilling 1.

Kontrollutvalget har derfor invitert kommunedirektør, *eller den hun delegerer*, til saken for å gi en orientering om dagens situasjon.

Arkivsak-dok. 18/00009-157
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
13.04.2023

SAK N-19/23 REVIDERING AV OPPDRAGSAVTALE REVISJON 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i løpet av et år.

I møtet 20.10.22 sak N-38/22 godkjente kontrollutvalget oppdragsavtalen 2023 med Revisjon Øst. Vedtaket ble gjort under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak. I samme møte, sak N-39/22, fremmet kontrollutvalget sitt samlede budsjettforslag til kontroll og tilsynsarbeidet for 2023 (kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatets og revisjons virksomhet). Når det gjelder Revisjon Øst og Konsek Øst (sekretariatet) var de foreslåtte budsjettallene i tråd med representantskapets budsjettvedtak og selskapsavtalens bestemmelser i de to selskapene.

Kommunestyret vedtok imidlertid et vesentlig lavere budsjett for revisjonstjenester for 2023 enn det kontrollutvalget hadde foreslått, da de valgte å videreføre budsjettall for 2021 både når det gjaldt revisjons og sekretariatets tjenester. Det må derfor foretas en revidering av oppdragsavtalen 2023.

Revisjon Øst tar en diskusjon med kontrollutvalget om behovet for endring av oppdragsavtalen som følge av kommunestyrets budsjettvedtak.

OPPDRAAGSAVTALE

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	475	1 100	522 500
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	630	1 100	693 000
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	1 030	1 100	1 133 000

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 1.9.2022

Vigdis Olausson Mellem
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 23/00004-2
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

13.04.2023

SAK N-20/23 FR ADMINISTRASJON OG STYRING - PRESENTASJON AV PROSJEKTPLAN 1 OG 2

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

1. Prosjektplan 1 – Internkontroll og kvalitetssystem
2. Prosjektplan 2 – Saksutredning av politiske saker

Saksframstilling:

I kontrollutvalgets møte den 22. oktober 2021, vurderte kontrollutvalget valget av en ny forvaltningsrevisjon i medhold av vedtatt plan. Kontrollutvalget endte opp med å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon knyttet til Administrasjon og styring, jf. sak N-53/21.

Møtebehandling:

Utvalget finner det mest aktuelt med et prosjekt relatert til Administrasjon og styring når det gjelder forsvarlig saksbehandling av saker som legges frem for kommunestyret (kvalitet, konsekvensutredninger og alternativer). Informasjon og kommunikasjon kan også innlemmes i en slik gjennomgang, da det er risiko for at kommunen ikke legger ut innkallinger på sin hjemmeside i god tid før møter og at postlister ikke oppdateres ofte nok. Får innbyggerne god nok informasjon om det som skjer i kommunen? Internkontroll og kvalitetssystem/avvikssystem kan også være en del av prosjektet.

Kontrollutvalget overlater til revisjon om å legge frem nærmere spissing av problemstillingene i prosjektplanen.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring.*
- 2. Prosjektplanen legges frem innen 31.3.2022.*

Denne prosjektplanen kunne imidlertid ikke komme til behandling før i 2023. Grunnen til dette var at kontrollutvalget ikke hadde timer igjen i oppdragsavtalen for 2022 slik at revisjon kunne starte arbeidet.

Revisjon har i e-post datert 1.3.23 oversendt to ulike prosjektplaner relatert til ulike temaer som utvalget diskuterte når de valgte dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Den ene prosjektplanen er knyttet til Internkontroll og avvikssystem, jf. vedlegg 1 og den andre til Saksutredning av politiske saker, jf. vedlegg 2.

Utvalget tar en diskusjon i møtet og velger hvilket prosjekt de ønsker å gå for.

Revisjon er invitert til saken.

PROSJEKTPLAN 1

**Administrasjon og styring –
Intern kontroll og kvalitetssystem**

NORD-ODAL KOMMUNE 2023

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet/Bestillingen fra kontrollutvalget.....	3
2	Om tjenesteområdet/temaet.....	3
2.1	Definisjoner og avgrensninger.....	4
3	Risiko og vesentlighet.....	4
4	Formål og forslag til problemstillinger	5
5	Aktualitet og nytteverdi	5
6	Kilder til revisjonskriterier	6
7	Metode for datainnsamling.....	6
8	Organisering og ansvar	7

Bilde på forsiden: Helge Eek

1 Bakgrunn for prosjektet/Bestillingen fra kontrollutvalget

Det følger av kommuneloven § 23-2, punkt c, at kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kom.l.§ 23-3, første ledd.

I møte 22.10.2021 diskuterte kontrollutvalget tema for nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

I møterefateratet står det at «Kontrollutvalget viser til at administrasjonen er i gang med arbeidet med både nytt økonomireglement og utfordringene innen helse og omsorg. Utvalget mener derfor at administrasjonen skal få fortsette dette arbeidet og se hvordan det utvikler seg. Utvalget finner det mest aktuelt med et prosjekt relatert til Administrasjon og styring når det gjelder forsvarlig saksbehandling av saker som legges frem for kommunestyret (kvalitet, konsekvensutredninger og alternativer).

Informasjon og kommunikasjon kan også innlemmes i en slik gjennomgang, da det er risiko for at kommunen ikke legger ut innkallinger på sin hjemmeside i god tid før møter og at postlister ikke oppdateres ofte nok. Får innbyggerne god nok informasjon om det som skjer i kommunen? Internkontroll og kvalitetssystem/avvikssystem kan også være en del av prosjektet.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å legge frem nærmere spissing av problemstillingene i prosjektplanen.»

Vedtaket som ble fattet i sak 53/21 lyder slik:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring.

2 Om tjenesteområdet/temaet

God internkontroll handler mye om systematisk arbeid, god organisering og dokumentasjon, arbeidsmetoder og samhandling som kan forebygge lovbrudd og uønskede hendelser. Kommunens ansvar knyttet til internkontroll er regulert i kommuneloven § 25-1. Det er kommunedirektøren som til enhver tid har det administrative ansvaret for styring og internkontroll i kommunen. Internkontroll kan overlappes med virksomhetsstyring, men er i større grad risikobasert enn det mål- og resultatstyringen er, som har oppmerksomheten på å realisere mål.

Mange kommuner har tatt i bruk IT baserte kvalitetssystem for å sikre at de har verktøy for å sikre forsvarlig internkontroll. Et kvalitetssystem kan medvirke til å sette internkontrollen ut i praksis, men også tilrettelegge for mer generell virksomhetsstyring som blant annet målstyring.

Nord-Odal kommune tok i bruk kvalitetssystemet Compilo fom. 01.01.2021, de har tidligere brukt kvalitetssystemet KF-Kvalitet. Det nye kvalitetssystemet består av et dokumentbibliotek, en egen modul for årshjul og gir muligheter for avviksrapportering for de ansatte i tillegg til flere andre funksjoner,

I KS sin veileder¹ «Orden i eget hus» har de skrevet mye om internkontroll. Vi tar med følgende tekst som er aktuell i dette prosjektet:

«Kommunens internkontroll skal være systematisk og tilpasset virksomhetens egenart og risikoforhold. Med felles struktur, maler og standarder er det enklere å planlegge, gjennomføre, følge opp og rapportere. (KS veileder IK s. 45)

God internkontroll innebærer å gjøre og dokumentere vurderinger, beslutninger og tiltak.

Noen vil hevde at det viktigste verktøyet for å sikre at kommunedirektøren har kontroll, er et godt utbygd kvalitetssystem som inneholder alle kommunens rutiner og prosedyrebeskrivelser, reglementer, stillingsbeskrivelser og instruksjoner. Dersom kommunen har ambisjon om et så fullstendig og altomfattende verktøy, er det også naturlig at dette ivaretar avvikshåndtering, samt rapportering eller aggregering til overordnet nivå. Risikoanalyser, internkontroll og kvalitetsforbedring kan da blir mer målrettet og trekke i samme retning.»

2.1 Definisjoner og avgrensninger

Revisjon Øst IKS oppfatter bestillingen fra kontrollutvalget i Nord-Odal kommune som forholdsvis vid. Det er behov for å foreta noen avgrensninger i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Vi ser for oss et forvaltningsrevisjonsprosjekt hvor vi i hovedsak undersøker og vurderer rutiner og system for internkontroll i Nord-Odal kommune. Et kvalitetssystem er sentralt i kommunens intern kontroll, det vil også rutiner for avviskontroll- og håndtering være.

I prosjektet avgrenses det mot internkontrollforskriften som går på virksomhetens helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid, denne forskriften har hjemmel i arbeidsmiljøloven. Grunnen til denne avgrensningen er at dette er et stort område som bl.a. Arbeidstilsynet har ansvar for å følge opp.

Det er også naturlig å avgrense prosjektet mot IKT-sikkerhet, da det var tema i forvaltningsrevisjonsprosjektet som Revisjon Øst gjennomførte i Nord-Odal kommune i 2022.

3 Risiko og vesentlighet

Internkontroll er viktig, det presiseres i kommuneloven at kommunedirektøren har et hovedansvar for at kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, jf. kommuneloven § 25-1.

Kommunene i Norge har mange oppgaver og skal yte mange viktige tjenester for innbyggerne sine, dette kan være ekstra krevende hvis kommunens økonomien ikke er så god. Kommunen skal ha internkontroll som sikrer tjenester iht. lov og forskrift og kommunens egne planer/ målsettinger. Det er også viktig å ha gode systemer for risikovurderinger og avvikshåndtering.

¹ Kommunedirektørens internkontroll veileder 08092020 fra KS (Kommunesektorens organisasjon)

Helse- og omsorgstjenestene i kommunene har helt spesifikke forskriftsbestemmelser å forholde seg til når det gjelder risikovurderinger, avvikhåndtering og arbeid med kvalitetsforbedringer. En kommune hvor virksomhetsstyring, økonomistyring og internkontroll fungerer godt, vil klare oppgavene bedre. I tillegg vil det være større muligheter for at kommunen klarer å følge lover og forskrifter og sikrer lovfestede rettigheter for innbyggerne sine. Et kvalitetssystem som sikrer at kommunen har god intern kontroll vil også bidra til å forebygge misligheter, korrupsjon og andre ulovligheter i kommunen.

Kommunestyret i Nord-Odal kommune vedtok nytt økonomireglement 15.12.2021. Dette reglementet er viktig for å ivareta internkontrollen med oppgavene som kommunen har ifm. budsjettering, økonomistyring, offentlige anskaffelser, investeringer og årsregnskap m.m.

4 Formål og forslag til problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke i om kommunen har et helhetlig og integrert kvalitetssystem som bidrar til å sikre internkontrollen i kommunen. Det vil i tillegg være interessant å se på i hvilken grad kvalitetssystemet benyttes og om det følges opp i praksis i kommunen, håndtering og oppfølging av avvik vil være et sentralt punkt.

Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Har Nord-Odal kommune et helhetlig og integrert kvalitetssystem?
2. Har Nord-Odal kommune rutiner og systemer som sikrer internkontroll i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger?
3. Blir kvalitetssystemet benyttet og fulgt opp i praksis i kommunen?

Det er mulig å se på alle tjenestene i kommunen eller vi kan avgrense prosjektet til noen områder hvor vi går grundigere til verks. Uansett angrepsvinkel, så vil vi ha fokus på risiko- og vesentlighetsvurderinger i prosjektet.

5 Aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens kvalitetssystem vurderes som nyttig og aktuelt. Revisjon Øst IKS har erfaringer med at det kan forekomme variasjoner knyttet til i hvilken grad kvalitetssystemet blir benyttet og fulgt opp i praksis. Således vil det bli sentralt å undersøke status innen området samt eventuelle forbedringspunkter.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt bør ha nytteverdi både for kommunens administrasjon og for kommunens politiske ledelse. Dersom vi finner forbedringsmomenter vil vi gi kommunen anbefalinger til hva kommunen kan gjøre for å forbedre seg på det undersøkte området. Det kan også av og til være nyttig både for administrasjon og for politikere å få gjort opp status og at man får sjekket ut at tilstanden er slik man i utgangspunktet hadde trodd at det var.

6 Kilder til revisjonskriterier

På bakgrunn av problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier i prosjektet. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Aktuelle forskrifter til lovene
- Litteratur, forarbeider og veiledere knyttet til nevnte lovverk
- Eventuelt særlover for områder vi undersøker nærmere

- Kommunens kvalitetssystem
- Delegeringsreglement for Nord-Odal kommune
- Kommunale vedtak og planer
- Med flere

KS har utarbeidet en veileder som heter «Orden i eget hus», den presenteres som en praktisk veileder for kommunedirektørens internkontroll, jf. pkt. 2. I utledningen av revisjonskriterier vil vi trekke inn noen punkter fra denne veilederen.

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil bli utledet nærmere i startfasen av prosjektet

7 Metode for datainnsamling

Det er problemstillingene som bør avgjøre valget av metode. Vi planlegger å innhente informasjon gjennom følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Intervjuer
- Spørreundersøkelser

Dokumentstudier:

Det vil være aktuelt å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter, slik som kvalitetssystemet, delegeringsreglementet, økonomireglement, budsjett- og økonomiplaner, vedtak i kommunestyret og øvrig dokumentasjon av kommunens styrings- og internkontrollsystem m.m.

Intervjuer:

I denne prosjektplanen har vi tatt høyde for inntil 8-10 intervjuer i forvaltningsrevisjonen. Vi vurderer at det kan være hensiktsmessig å gjennomføre intervjuer med kommunedirektør og nøkkelpersonell innen kommunens kvalitetssystem og administrasjon og styring.

Spørreundersøkelse vurderes også som aktuelt i dette prosjektet. Det vil være aktuelt å utarbeide spørreskjema som sendes til et utvalg ansatte i kommunen for å få mer informasjon om hvordan kvalitetssystemet brukes i kommunen.

8 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Det er avsatt 280 timer til gjennomføring av prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av april 2023, og planlegger å ferdigstille arbeidet slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget høsten 2023. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN 2

Administrasjon og styring – Saksutredning av politiske saker

NORD-ODAL KOMMUNE 2023

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet/ bestillingen fra kontrollutvalget	3
2	Om tjenesteområdet/temaet.....	3
2.1	Definisjoner og avgrensninger.....	4
3	Formål og forslag til problemstillinger	4
3.1	Formål.....	4
3.2	Forslag til problemstillinger.....	4
4	Aktualitet og nytteverdi	5
5	Kilder til revisjonskriterier	5
6	Metode for datainnsamling.....	6
7	Organisering og ansvar.....	6

Bilde på forsiden: Helge Eek

1 Bakgrunn for prosjektet/ bestillingen fra kontrollutvalget

Det følger av kommuneloven § 23-2, punkt c, at kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kom.l.§ 23-3, første ledd.

I møte 22.10.2021 diskuterte kontrollutvalget tema for nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt. I møtoreferatet står det at «*Kontrollutvalget viser til at administrasjonen er i gang med arbeidet med både nytt økonomireglement og utfordringene innen helse og omsorg. Utvalget mener derfor at administrasjonen skal få fortsette dette arbeidet og se hvordan det utvikler seg.*

Utvalget finner det mest aktuelt med et prosjekt relatert til Administrasjon og styring når det gjelder forsvarlig saksbehandling av saker som legges frem for kommunestyret (kvalitet, konsekvensutredninger og alternativer). Informasjon og kommunikasjon kan også innlemmes i en slik gjennomgang, da det er risiko for at kommunen ikke legger ut innkallinger på sin hjemmeside i god tid før møter og at postlister ikke oppdateres ofte nok. Får innbyggerne god nok informasjon om det som skjer i kommunen? Internkontroll og kvalitetssystem/avvikssystem kan også være en del av prosjektet.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å legge frem nærmere spissing av problemstillingene i prosjektplanen.»

Vedtaket som ble fattet i sak 53/21 lyder slik:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring.

2 Om tjenesteområdet/temaet

Kommunestyret i Nord-Odal kommune består av 25 folkevalgte representanter, og er kommunens øverste organ. Av kommunens delegeringsreglement, datert 23.03.2022, går det frem at kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen så langt ikke annet følger av lov eller delegasjonsvedtak, jf. kommuneloven (kom.l.) § 5-3 andre ledd.

Kommunestyret kan delegere myndighet til å treffe vedtak til andre folkevalgte organer, ordfører eller kommunedirektøren innenfor rammene av kommuneloven eller annen lov, jf. kom.l. § 5-3 tredje ledd.

Nord-Odal kommune er organisert etter hovedutvalgsmodellen med direkte innstilling av sakene fra hovedutvalgene til kommunestyre, med unntak av det som fremgår av lov/forskrift, reglement for folkevalgte organer¹ og delegeringsreglementet. De tre hovedutvalgene er utvalg for Helse og omsorg, utvalg for Eiendom og samfunn og utvalg for Oppvekst og kultur.

Når det gjelder hovedutvalgene, har disse som oppgave å forberede og innstille i saker som skal behandles i kommunestyret og sørge for politikuttforming innen sine respektive ansvarsområder.

¹ Reglement for folkevalgte organer i Nord-Odal kommune 2020-2023

Utvalgene har beslutningsmyndighet for alle politiske saker innenfor sitt område i samsvar med særlovsdelegering for det enkelte utvalg slik denne fremgår av det politiske reglementet, med unntak av saker som behandles av formannskap eller kommunestyre.

Kom.l. § 14-3 tredje ledd: *Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.* Formannskapet behandler i tillegg enkeltsaker som er av strategisk og/eller prinsipiell karakter, og saker av driftsmessig karakter som ikke er lagt til hovedutvalgene.

Administrasjonen i Nord-Odal kommune er organisert med tre kommunalavdelinger under kommunedirektøren, med hver sin kommunalsjef som har ansvaret for følgende områder:

- Oppvekst og kultur
- Helse og omsorg
- Eiendom og samfunn

2.1 Definisjoner og avgrensninger

Denne forvaltningsrevisjonen vil omhandle saksforberedelse av politiske saker som legges frem for kommunestyret og oppfølging av politiske vedtak fattet i kommunestyret. Vi vil avgrense mot saksbehandling og oppfølging av administrative vedtak etter kommunens delegeringsreglement. Disse vil ikke være omfattet av forvaltningsrevisjonen, noe som skyldes både omfanget av forvaltningsrevisjonen og kapasitetshensyn.

3 Formål og forslag til problemstillinger

3.1 Formål

Formålet er å undersøke og vurdere om Nord-Odal kommune har system og rutiner som sikrer at politiske saker blir forsvarlig utredet

3.2 Forslag til problemstillinger

1. Har Nord-Odal kommunen etablert system, retningslinjer og rutiner som sikrer en forsvarlig saksforberedelse av politiske saker?
 - a) Er det etablert veiledere, maler eller lignende til bruk som støtte ifm. saksforberedelse/utredning av politiske saker?
 - b) Er det etablert retningslinjer for kvalitetssikring og godkjenning av saksutredninger ifm. forberedelse av politiske saker? (Spørsmål om kvalitet, konsekvenser og alternativer)
 - c) Hvordan sikrer administrasjonen at det i nødvendig grad belyses forhold som det eventuelt er knyttet usikkerhet til i saksutredninger?
 - 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?

- e) I hvilken grad har kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å forberede/utrede politiske saker?

Hvis kontrollutvalget har eksempel på saker som bør undersøkes nærmere kan revisjonen se spesielt på disse. Hvis ikke vil vi velge noen saker som eksempler basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger, hvor vi ser nærmere på hvordan saksutredningen har foregått. Det vil være aktuelt å se nærmere på hvordan økonomisk usikkerhet, miljømessige konsekvenser og bærekraftsmål er vurdert i saksutredningene.

4 Aktualitet og nytteverdi

Norske kommuner har ansvaret for en rekke viktige velferdstjenester, slik som helse og omsorg, skole, barnevern, tekniske tjenester m.m. Hvordan dette ansvaret forvaltes og oppgavene løses skjer i et samspill mellom kommunens administrasjon, ulike tjenesteområder og kommunens politikere. Kommunestyret har en sentral rolle, da de vedtar planer, budsjetter, viktige vedtak for kommunen, prioriteringer av saker m.m., mye av dette baserer seg på saksutredninger fra kommunens administrasjon.

Kommunestyret er avhengig av å få gode og gjennomarbeidede saksutredninger fra administrasjonen for å kunne fatte forsvarlige vedtak til det beste for kommunen og kommunens innbyggere. Rammene for både administrasjonens og politikernes arbeid bygger på ulike lover, forskrifter, reglementer og retningslinjer.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt bør ha nytteverdi både for kommunens administrasjon og for kommunens politiske ledelse. Hvis vi finner forbedringsmomenter i prosjektet vil vi gi kommunen anbefalinger til hva kommunen kan gjøre for å forbedre seg på det undersøkte området. Det vil også av og til være nyttig både for administrasjon og for politikere å få gjort opp status og at man får sjekket ut hvordan tilstanden er.

5 Kilder til revisjonskriterier

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova)
- Aktuelle forskrifter til lovene
- Litteratur, forarbeider og veiledere knyttet til nevnte loverk
- KS anbefalinger om kommunenes internkontroll

Kommunale reglementer, rutiner

- Delegeringsreglement for Nord-Odal kommune
- Økonomireglement fra 15.12.2022
- Reglement for folkevalgte organer i Nord-Odal kommune 2020-2023
- Budsjett og økonomiplaner
- Kommunens planer

6 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Dokumentstudier:

Det vil være aktuelt å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter, slik som delegeringsreglementet, reglement for folkevalgte organer i Nord-Odal kommune 2020-2023, økonomireglement, og øvrig dokumentasjon av kommunens styrings- og internkontrollsystem m.m.

Intervjuer:

I denne prosjektplanen har vi tatt høyde for inntil 8-10 intervjuer i forvaltningsrevisjonen. Vi vurderer at det kan være hensiktsmessig å ha intervju med kommunedirektør, formannskapssekretær eller lignende, kommunalsjefer og saksbehandlere i flere sektorer. I tillegg vil det være aktuelt å snakke med ordfører og ledere av hovedutvalg i kommunen.

Verifisering av innhentet data:

Data som innhentes ved intervju og dokumentgjennomgang vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Nord-Odal kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

7 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Det avsettes 270 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av april 2023, og planlegger å ferdigstille arbeidet slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget høsten 2023. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 18/00097-59
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
13.04.2023

SAK N-21/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: