

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 21.03.2024 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 14.03.2024

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027 21.03.2024 3

Saker til behandling

10/24 Sak N-O 10/24 Referater, orienteringer og diskusjoner 5

11/24 Sak N-O 11/24 Samtale med ordfører 6

12/24 Sak N-O 12/24 Samtale med kommunedirektør 7

13/24 Sak N-O 13/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023 9

14/24 Sak N-O 14/24 Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon 28

15/24 Sak N-O 15/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM) 34

16/24 Sak N-O 16/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst IKS 35

17/24 Sak N-O 17/24 Vurdering av bestilling av prosjektplan for ny FR/EK 43

18/24 Sak N-O 18/24 Eventuelt 53

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 21.03.2024 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Hans Marius Krogsrud (Sp) – nestleder Vigdis Mellem (UA) Delia Karlsen (FRP) Elin Køien Hansen (Ap)
Foreløpig innkalt varamedlem	John Erik Drugli
Meldt forfall:	<i>Simen Ellingsen (H)-leder</i>
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 11/24 Kommunedirektør Tone Iren Lilljeroth 12/24 Revisjon Øst IKS til sak 15-17/24

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				
10/24	19/00004-9	Sak N-O 10/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
11/24	18/00064-97	Sak N-O 11/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
12/24	18/00039-175	Sak N-O 12/24 Samtale med kommunedirektør	10.00	Komm.dir.
13/24	18/00072-29	Sak N-O 13/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023	10.45	

		Lunsj	11.15	
14/24	18/00009-191	Sak N-O 14/24 Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon	11.45	
15/24	18/00009-192	Sak N-O 15/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM)	12.15	DL, Revisjon Øst
16/24	18/00009-195	Sak N-O 16/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst IKS	12.30	DL, Revisjon Øst
17/24	18/00009-193	Sak N-O 17/24 Vurdering av bestilling av prosjektplan for ny FR/EK	12.45	Revisjon Øst
18/24	18/00097-73	Sak N-O 18/24 Eventuelt	13.30	

Arkivsak-dok. 19/00004-9
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	21.03.2024

SAK N-10/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2024 – sendes kontrollutvalget i egen e-post

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. 18/00064-97
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	21.03.2024

SAK N-11/24 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. 18/00039-175
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	21.03.2024

SAK N-12/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

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 etterstrebtes 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. 18/00072-29
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	21.03.2024

SAK N-13/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2023 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2023 skal behandles i det første møtet i 2024, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 21.3.23, sak 13/24
Behandlet i kommunestyret XX.X..24, sak 0/24*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.2.1	<i>Generelt</i>	<i>5</i>
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll (FELK)</i>	<i>5</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.4.2	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER OG EIERSKAPSKONTROLL.....</i>	<i>7</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	7
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	8
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	9
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	10
	VEDLEGG OPPFØLGING KU-SAKER NORD-ODAL 2023	11



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget i Våler reviderte sitt reglement i 2020 og vil ta en ny revidering i løpet av 2024.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2022. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Nord-Odal består av 5 medlemmer. Det har vært noen utskiftninger etter valget i 2019, men følgende medlemmer satt i slutten av perioden 2019-2023:

Medlem	Parti
Vigdis Olausson Mellem - leder	Uavhengig
Tore Ødegård - nestleder	AP
Arnfinn Bråten	H
Delia Karlsen	FRP
Per Norheim	SV

I forbindelse med kommunevalget høsten 2023 ble det valgt et nytt kontrollutvalg for perioden **2023-2027**:

Medlem	Parti
Simen Ellingsen - leder	H
Hans Marius Krogsrud- nestleder	SP
Vigdis Olausson Mellem	Uavhengig
Delia Karlsen	FRP
Elin Køien Hansen	AP

Kontrollutvalget er valgt i medhold av et såkalt «avtalevalg», og det er ikke personlig vara.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 6 ordinære møter og behandlet 54 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2024.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2023. Den ble avholdt på Elverum den 8. juni. Temaene var *kommunens internkontroll og eierskapskontroll* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Revisjon Øst deltok også. Temaene fikk stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget har fått orientering om oppfølging av KS-saker i 2023. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2023 bl.a. hatt et bredt og generelt fokus på flere av kommunens fagområder, herunder ivaretagelse av grunnleggende forsvarlig forvaltning og virksomhet
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.



3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, i møte 1.6.23. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2023 i samme møte. Kontrollutvalget ønsket å følge opp merknadene i årsavslutningsbrevet i sitt siste møte i 2023 og en slik gjennomgang ble foretatt sammen med økonomikontoret og revisjon.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten h Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Disse orienteringssakene ble utsatt til første KU-møtet i 2024 pga. valgår og nytt utvalg.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen vesentlige revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll (FELK)

Selvkost ble valgt ut som tema for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) med økonomiforvaltningen 2022. Kontrollutvalget har fått rapportering om FELK 2022 i sitt møte 1.9.23. Revisor har kontrollert følgende problemstillinger:

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

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjon ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for beregning av selvkost. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2023 i utvalgets første møte i 2024. Tema som er valgt er Transportmidler og utstyr:

Har kommunen oversikt over anskaffet transportmiddel/utstyr og om dette er til stede i organisasjonen.

Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2024.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter. Planen ble vedtatt av kommunestyret i desember 2020.

I oktober 2021 vedtok kontrollutvalget å bestille en prosjektplan relatert til *Administrasjon og styring – god forvaltning*. Innunder dette prosjektet skulle forsvarlig saksbehandling (kvalitet, konsekvensutredninger og alternativer for saker som legges frem for KS), informasjon og kommunikasjon til allmenheten, og muligens internkontroll og kvalitetssystem/avvikssystem belyses. Prosjektet ble forsinket og i april 2023 ble det presentert to ulike prosjektplaner innen de nevnte temaene. Utvalget valgte en revisjon knyttet til *saksutredning av politiske saker*. Endelig rapport skulle ferdigstilles høsten 2023, men er blitt utsatt i mars 2024.

I kontrollutvalgets siste møte i 2022 vurderte og vedtok kontrollutvalget i medhold av delegert myndighet, en revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for 2023-2024. Den reviderte planen ble sendt kommunestyret til orientering.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

I henhold til vedtatt plan vedtok kontrollutvalget i mai 2021 oppstart av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i *Administrasjon og styring IKT-sikkerhet*. Endelig rapport ble ferdigstilt og behandlet i kontrollutvalgets møte i desember 2022. Anbefalingene ble fulgt opp av kontrollutvalget i møte 1. juni 2023 og saken ble fulgt opp ytterligere i desember. Kontrollutvalget tok saken til orientering og vedtok ikke ytterligere oppfølging, men det er naturlig at dette følges opp ytterligere, da det er en del som ikke er på plass.

Kontrollutvalget hadde i 2021 oppfølging av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Barnevern*. Dette var Barnevernet er et vertskommunesamarbeid, der Sør-Odal er vertskommune og var derfor et samarbeidsprosjekt med Sør-Odal kommune. Rapporten ble lagt frem i møte i mai 2020. Oppfølgingen av saken ble fulgt opp i mars 2021, men anbefalingene ble ansett som delvis fulgt opp. Ny orientering om saken ble gitt i mars 2022, og en ytterligere oppfølging av knyttet til én av anbefalingene ble gitt i april 2023. Saken er nå avsluttet.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper og eierskapskontroll for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter. Planen ble vedtatt av kommunestyret i desember 2020.

Det er ikke bestilt noen selskapsrevisjoner eller eierskapskontroller i 2023. I revidert plan vedtatt høsten 2022, er GIV IKS valgt som et mulig prosjekt for eierskapskontroll.



3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjon av selskaper og eierskapskontroll

I kontrollutvalgets møte i mars 2021, ble det bestilt en *overordnet eierskapskontroll*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte i mai 2022. Saken ble etter flere utsettelse fra administrasjonens side fulgt opp i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Etter ønske fra kommunestyret ble det vedtatt bestilling av en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll knyttet til selskapet *Ny vekst og kompetanse*. Dette var et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022 og fulgt opp i første møtet i 2023. Kontrollutvalgets foreslo at kommunestyret burde vurdere eierstrukturen på selskapet og anbefalte at regnskap 2021 snarest ble sendt inn slik at tvangsoppløsning av selskapet kunne unngås.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av *NKRF kontroll og revisjon* og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (gjennomføres ikke hvert år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2)
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2023 blir behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet. Oppdragsavtalen for 2023 ble inngått høsten 2022, men måtte revideres etter at kommunestyrets budsjettvedtak fravek fra kontrollutvalgets forslag. Revidert avtale ble inngått høsten 2023. Oppdragsavtalen for 2024 ble godkjent av kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planlegging og rapportering. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Nord-Odal kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.6 Budsjet for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalget la høsten 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**, som fordeler seg slik:

		2023
Kontrollutvalget		85 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	230 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 055 750
Sum		1 370 750

Kontrollutvalgets forslag ble igjen endret ved budsjettbehandlingen i kommunestyret. Det ble lagt frem et annet budsjettalternativ for det samlede kontroll- og revisjonsarbeidet fra administrasjonen og som ble vedtatt av kommunestyret. Revisjon Øst måtte revidere inngått oppdragsavtale for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen er avregnet i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen ble behandlet av KS, sak 091/23. Kommunestyret har i sitt vedtak oppfordret KU til god dialog med øvrige utvalgslederne.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen i 2023.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2022 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. Antall saker og møter varierer noe mellom de ulike utvalgene. I kontrollutvalget i Eidskog er det behandlet 52 saker i 2023.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

eierskapskontroll ble revidert i 2022 og ligger til grunn for utvalgets bestillinger i 2023 og 2024.

Det ble ansatt ny fast konsulent i mars 2022, men det har vært tilsatt vikar for konsulenten i 60 % stilling siden medio oktober 2023. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.



Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2023.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte.

Høsten 2023 foretok kontrollutvalget for perioden 2019-2023 en egenevaluering av sin virksomhet. Herunder ble også kommunedirektøren og ordfører bedt om en tilbakemelding, og denne var udelt positiv når det gjaldt samarbeidet og dialogen med kontrollutvalget.

Nord-Odal, 21.3.24

Simen Ellingsen (sign.)
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
DL, Konsek Øst IKS



VEDLEGG Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2023


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.23	-	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	01/23	-velkommen til nytt KU-medlem					
	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.				✓


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: ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering,	KS		Vedtatt sak KS-042/23	✓
	12/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
13.04.23	13/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	14/23	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølging, jf. sak 04/23	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering				✓
	15/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/23	Kommunens oppfølging av oppvekstreformen	Kontrollutvalget takker for orienteringen.				✓
	18/23	Ytterligere oppfølging av FR Barnevern (2020), jf. sak N-17/22	Kontrollutvalget takker for informasjonen, og tar saken til orientering.				✓
	19/23	Revidering av oppdragsavtale revisjon 2023	Kontrollutvalget ber om at kommunestyrets budsjettvedtak for Revisjon Øst 2023 reverseres i tråd med representantskapets budsjettvedtak, dvs. at kontrollutvalgets budsjettforslag for revisjonens virksomhet vedtas, kr. 1 133 000,-	Sendt KS	Behandlet i kommunestyre møte sept. 23	KS-vedtak 044/23 (enstemmig): Kommunestyrets opprinnelige vedtak opprettholdes	✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	20/23	FR administrasjon og styring – presentasjon av Prosjektplan 1 og 2	<p>1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til administrasjon og styring – saksutredning av politiske saker.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstilling:</p> <p>a) Har Nord-Odal kommune etablert system, rutiner maler eller lignende for saksforberedelse/utredning av politiske saker?</p> <p>b) Er det etablert retningslinjer for kvalitetssikring og godkjenning av saksutredning ifm. forberedelse av politiske saker? (Spørsmål om kvalitet, konsekvenser og alternativer)</p> <p>c) Hvordan sikrer administrasjonen at det i nødvendig grad belyses forhold som det eventuelt er knyttet usikkerhet til i saksutredninger?</p> <p>d) I hvilken grad er det etablert system og rutiner for å sikre at saksutredninger blir ferdigstilt så raskt som mulig og innen eventuelle frister som er satt?</p> <p>e) I hvilken grad har kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å forberede/utrede politiske saker?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 270 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i oktober 2023.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold. Legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>	Saksutskrift sendt Revisjon 17.4.23		Avtale om behandling i KU i oktober – utsatt til mars 2024	
	21/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest
01.06.23	22/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	23/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	24/23	Samtale med fung. kom.dir.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra fung. Kommunedirektor til orientering.				✓
	25/23	Oppfølging av FR IKT-sikkerhet	Kontrollutvalget takker for informasjonen, tar saken til orientering, men ønsker en ytterligere oppfølging av revisjonsrapporten og dens anbefalinger.			Ytterligere oppf. desember 2023	✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	26/23	KU-uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				✓
	27/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.			Fulgt opp i siste møtet 2023	✓
	28/23	Orientering fra admin. – demenssituasjonen i kommunen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	29/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
01.09.23	30/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	31/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	32/23	Samtale med fung. kom.dir.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra fung. kommunedirektor til orientering				✓
	33/23	Egenevaluering av kontrollutvalgets virksomhet	Evalueringen tas til etterretning				✓
	34/23	Rapportering om FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	35/23	Uavhengighetsvurdering ny oppdragsansvarlig FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering				✓
	36/23	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 ROV	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering Revisjon Øst IKS gis i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 				✓
	37/23	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering	Avtalen godkjennes i neste KU-møte			✓
	38/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
11.10.23	39/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

40/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
41/23	Samtale med ny kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
42/23	Oppdragsavtale Revisjon Øst 2023	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ressursbruken i oppdragsavtalen med Revisjon Øst reduseres med 70 timer for prosjekter knyttet til undersøkelser, forvaltningsrevisjon og eierskaps-kontroll jf. kommunestyrets vedtak i sak 044/23. 2. Bestilt forvaltningsrevisjon. Administrasjon og styring-utredning av politiske saker, skal legges frem for behandling i kontrollutvalgets møte i mars 2024. 	Saksutskrift sendt Revisjon			✓
43/23	Godkjenning av oppdragsavtale Revisjon Øst 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes.				✓
44/23	Kontrollutvalgets budsjettforslag til kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024: Kontrollutvalget 108 000 Sekretariatet 237 000 Revisjonen 1210 250 Totalt 1555 250 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2024. 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering 	Oversendt KS		KS – budsjettvedtak i samsvar med KUs forslag	✓
45/23	Evaluerings av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (2019-2023)	Evalueringen tas til orientering				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	46/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
1.12.23		Velkommen til nytt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjon til orientering				✓
	47/23	Kontrollutvalgets ansvar og hovedoppgaver Erfaring fra tidligere utvalg Fordeling av politiske utvalg					
	48/23	Kontrollutvalgets hjelperepresentasjon av sekretariatet og revisjon.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjon og sekretariatet til orientering.				✓
	49/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	50/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar orienteringen og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	51/23	Oppfølging av årsavslutningsbrevet	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	52/23	Ytterligere oppfølging av FR-IKT-sikkerhet	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	53/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering. 	KS		KS 091/23 Kommunestyret oppfordrer KU til god dialog med de øvrige utvalgslederne	✓
	54/23	Eventuelt. Påmelding til Kontrollutvalgskonferansen	Utvalgsmedlemmene melder seg på selv på konferansen.				✓
							OK
sum							1 rest


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
FR Barnevern			Avsluttet
Overordnet eierskapskontroll			Avsluttet
FR Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet		Oppfølging 1.6.23	Ytterligere oppfølging siste møtet 2023
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse			Avsluttet
Administrasjon og styring – God forvaltning	Mars 2024		

Arkivsak-dok. 18/00009-191
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	21.03.2024

SAK N-14/24 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR OVERFOR REVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

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 2023 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret overfor revisor, har NKRF gitt ut en revidert veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres, se lenke

www.nkrf.no/filarkiv/file/publikasjoner/NKRFS-veileder-for-kontrollutvalgets-paaseansvar-221206

I likhet med fjoråret, frem det frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. Vurderingene er gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3, jf. også revidert veileder fra NKRF om påseansvaret.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Nord-Odal kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Nord-Odal kommune.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>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. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Nord-Odal kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Nord-Odal kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt eksternt kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Nord-Odal
ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
<p>11. Misligheter</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2023.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale</p> <p>Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget vedtok revidert oppdragsavtale for 2023 i oktober, jf. KS-vedtak - Revisjon Øst IKS rapporterer om ressursbruk i henhold til oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2023 ble vedtatt høsten 2022 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak.
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (normalt høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2023.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</p> <p>Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2022 - Ingen nummererte brev knyttet til FELK 2022

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00009-192
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	21.03.2024

SAK N-O 15/24 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQM)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (november 2022):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden skal revisjonsenheter ha et internt kvalitetsstyringssystem. Det er nye internasjonale standarder på dette området, ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll, som avløser den tidligere standarden ISQC 1.

Et kvalitetsstyringssystem etter ISQM 1 er en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll er det nødvendig med et kvalitetsstyringssystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll (punkt 34 i begge standarder), som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00009-195
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	21.03.2024

SAK N-O 16/24 ENGASJEMENTSBREV - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune til orientering

Vedlegg:

Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune, datert 20.2.2024

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Nord-Odal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil revisjon i dette brevet beskrive deres forståelse av revisjonsoppdraget.

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev.

Revisjon Øst redegjør for saken.

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

Saksbeh.:
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2023

Dato:
20.02.2024

ENGASJEMENTSBREV – NORD-ODAL KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Nord-Odal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og eventuelt konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en

betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll (ROV) ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

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

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00009-193
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

21.03.2024

SAK N-O 17/24 VURDERING AV BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NY FR/EK

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2023-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i . . .
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte

Vedlegg:

1. Revidert plan for FR vedtatt 1.12.2022

Saksframstilling:

I revidert plan for FR/EK, vedtatt av kontrollutvalget den 1. desember 2022 heter det:

Kontrollutvalget har merket seg at temaet Helse og omsorg – *Demensomsorg* får dårlig skår fra Statsforvalteren. Kommunen har ikke demensplan og foreløpig ikke demenskoordinator. Kommunen har heller ikke noe Dagsentertilbud. Kommunen har heller ikke demensteam. Vurdering er «svak» fra Statsforvalterens side. Kontrollutvalget mener dette er bekymringsfullt med tanke på at antall personer med demenssykdom også er økende.

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet (år)
Helse og omsorg	Demensomsorg	2023
Helse og omsorg	Psykatri og rus	2024

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	Eierskapskontroll	2023/2024

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR NORD-ODAL KOMMUNE

2023-2024



Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 1.12.22
Sendt til orientering i kommunestyret

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Nord-Odal behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 26.11.20, sak S-67/20:

- a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 24.2.21, jf. sak KS-013/21, og sluttet seg i hovedsak til kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

- 1. Ny vekst og kompetanse · Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.*
- 2. Visit Kongsvingerregionen»*

Herved legges det frem en revidert plan for forvaltningsrevisjon /eierskapskontroll i tråd med forutsetningene.

2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder for 2022: Fire fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet): *Barnehage og opplæring, Helse og omsorg, Jordvern* (bryter målene fra nasjonal jordvernstrategi) og *Kommuneøkonomi*. Flere fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er, *Fastlegesituasjonen, Rus og psykisk helse, Folkehelse, Sosiale tjenester, Klima, Miljø og Samfunns- og arealplanlegging*.

I årets Kommunebarometer havner kommunen samlet sett litt under midten av tabellen, 233. plass. Det er kategorien *Økonomi* som kommer dårligst ut på barometeret, 334. plass. Disposisjonsfondet har stor betydning for handlingsrommet i budsjettet. Landsgjennomsnittet ligger på 14,3 % av brutto driftsinntekter. I Nord-Odal er den på 1,6 %. Kommunen har svært høy gjeld. Nord-Odal kommer også dårlig ut når det gjelder *Pleie og omsorg* med en 274. plass. Andel ansatte med fagutdanning er merkbart dårligere enn landsgjennomsnittet. Andel korttidsopphold på sykehjem er lav og timer med legetilsyn for beboerne på sykehjem er under halvparten som landsgjennomsnittet. Temaet *Grunnskole* har også en ganske dårlig skår med en 248. plass. Snittkarakterene er dårligere enn landsgjennomsnittet og kompetansekravene blant lærerne i grunnskolen er vesentlig lavere enn landet for øvrig (spesielt 1. – 7. klasse).

Vi har innhentet innspill fra kommunedirektøren, næringssjef og ordføreren: *Eiendom og samfunn - miljø*: Det er mye forurensning (herunder visuell) og forsøpling på både landbruks- og næringstomter i kommunen. Slike saker er ressurskrevende og kan være ubehagelige. Forsøpling på nabotomter,

vanskeliggjør salg av eiendom. Administrasjonen hadde ønsket klarere rutiner for å kunne ta tak i slik saker på tidligere tidspunkt. Ønsker bevisstgjøring på at vi er en grønn og bærekraftig kommune.

Sosiale tjenester: 4,4 % av innbyggerne mottar sosiale tjenester. Høy andel unge brukere. Et mål om å få folk raskere i arbeid. Kvalifiseringsprogram. Når det gjelder *eierskapskontroll*, mener kommunen at *konkurranservedridning hos arbeidstiltaksselskaper*, vil være et interessant tema.

Forslag til plan er også oversendt Revisjon Øst IKS for innspill:

Revisjon bemerker at *Admin/styrings-prosjektet* som er bestilt, vil legge beslag på mesteparten av timene som kontrollutvalget forventes å få til disposisjon i 2023. Dersom det blir et fellesprosjekt knyttet til *GIV IKS*, vil dette kunne legge beslag på de resterende timene. På slutten av 2023 bør kontrollutvalget vurdere å bestille en prosjektplan knyttet til *Rus og psykiatri*.

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

2.2 Vedtatt plan og forslag til prosjekter 2023-2023

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått og vedtatt i 2020, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Nord-Odal kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett/overlapping til to prosjekter pr. år. Planen nedenfor har derfor mange flere prosjekter enn hva som er realistisk å gjennomføre. Deretter følger imidlertid kontrollutvalgets utvalgte prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Administrasjon og styring (overordnet)	<p>Administrasjon og styring</p> <p>Det som er aktuelt å undersøke her er om sakene til kommunestyret er forsvarlig utredet, med bl.a. hensyn til konsekvensutredninger og alternativer. Det er ofte stort press på ressurser for å få ferdig saker til rett tid og spørsmålet er om dette går ut over kvaliteten.</p> <p>Rapportering til kommunestyret er også en viktig del av rådmannens jobb, ikke minst det som skal rapporteres i forhold til eksterne tilsyn (jf. kap. 3.3) og intern kontroll og etikk (jf. pkt. 5.1.6).</p> <p>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? Problemstillinger utarbeides ved bestillingen.</p>	Bestilt Prosjektplan legges frem vinter 2023
Administrasjon og styring (overordnet)	<p>Intern kontroll og kvalitetssystemet/avvikssystemet</p> <p>De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Nord-Odal kommune.</p>	Ikke gjennomført
Konsek Øst IKS		4

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hva er erfaringene med bruken av kvalitets- og avvikssystemet og betydningen for enhetens interne kontroll, herunder: <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har Nord-Odal kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering? 2. Eksisterer det skriftlige og oppdaterte rutiner/prosedyrer for rapportering av avvik? 3. I hvilken grad er disse gjort tilgjengelige for de ansatte. 4. Hvordan følges avvikene opp? 5. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis? 6. Hvilke rutiner er etablert for medisinshåndtering og i hvilken grad blir slike avvik rapportert og fulgt opp? 7. Hvordan følges eventuelle varslinger opp? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	
<p>Administrasjon og styring (overordnet)</p>	<p>Overordnet økonomistyring/budsjettprosess</p> <p>Kommunens økonomi må sies å være anstrengt. I kapittel 3.2 ser vi at det er en negativ utvikling på økonomien i kommunen. Lånegjelden er høy i Nord-Odal i forhold til de øvrige kommunene i regionen for 2019, og en økning i lånerenten vil forverre situasjonen.</p> <p>Det som er spesielt viktig, er å ta inn over seg de utfordringene som kommer i de nærmeste årene, eks. i forhold til økningen i antall eldre og reduksjon i antall yngre. Hvordan er dette hensyntatt i kommunens økonomiplan? Vi tenker også at en vurdering av inntektsmuligheter bør være en del av gjennomgangen.</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan? 2. I hvilken grad har Nord-Odal kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring? 3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Nord-Odal kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring? 4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Nord-Odal kommune sin økonomiplan? 5. Hva gjør kommunen for å skaffe seg oversikt over aktuelle tilskuddsmidler? 6. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk? 7. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring? 8. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner? 9. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring? 	<p>Ikke gjennomført</p>
<p>Konsek Øst IKS</p>	<p>5</p>	

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune

2023-2024

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.	
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden.</p> <p>Prosjektet som er bestilt har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte? 2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon? 3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte? 	Bestilt – rapport høst 2022
Helse og omsorg	<p>Psykiatri og rus</p> <p>Dette er et viktig område som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon, eksempelvis ut fra noen av disse problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan er ressursbruken til rusomsorg og til psykisk helsevern i Nord-Odal kommune? 2. Fungerer samarbeidet mellom fagmiljøene tilfredsstillende? - Hvordan fungerer samarbeidet og samordningen i skjæringspunktet mellom rus og psykiatri? 3. I hvilken grad sikrer Nord-Odal kommune at den enkelte pasient/ bruker innen rusomsorg og psykisk helse får helhetlig og koordinert tjenestetilbud? 4. Sikrer Nord-Odal kommune et helhetlig tjenestetilbud til personer med problemer relatert til psykiatri og/eller rus? 5. Har Nord-Odal kommune rutiner for håndtering av tilgang til brukerjournaler, og i hvilken grad etterleves rutinene? 6. Har Nord-Odal kommune en avklart organisering innen rus/psykiatritjenesten? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Miljø og bærekraft	<p>Forurensning</p> <p>Kommunens utfordringer ved å fremstå som en grønn og bærekraftig kommune</p>	Nytt forslag

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)	
Ny Vekst og kompetanse	Fellesprosjekt med Grue og Kongsvinger	Gjennomført

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune

2023-2024

GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>	Ikke gjennomført
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>	Ikke gjennomført. Prioritert foran GIV i KS- vedtak 24.2.21.
Arbeidstiltaksselskaper i kommunen	Konkurransesvridning	Nytt forslag

Kontrollutvalget har merket seg at temaet Helse og omsorg – *Demensomsorg* får dårlig skår fra Statsforvalteren. Kommunen har ikke demensplan og foreløpig ikke demenskoordinator. Kommunen har heller ikke noe Dagsentertilbud. Kommunen har heller ikke demensteam. Vurdering er «svak» fra Statsforvalterens side. Kontrollutvalget mener dette er bekymringsfullt med tanke på at antall personer med demenssykdom også er økende.

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet (år)
Helse og omsorg	Demensomsorg	2023
Helse og omsorg	Psykatri og rus	2024

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	Eierskapskontroll	2023/2024

Når det er flere eiere i et selskap, prøver sekretariatet å samordne kontrollene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et område som er valgt for forvaltningsrevisjon eller at Statsforvalteren skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen vil bli rapportert til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Sagstua, 1.12.22

Vigdis Olausson Mellem (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
daglig leder
Konsek Øst IKS

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune

2023-2024

Arkivsak-dok. 18/00097-73
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

21.03.2024

SAK N-18/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: