

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2023 08:15

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 31.01.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 08.02.2023	3
--	---

Saker til behandling

1/23 Sak N-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	6
2/23 Sak N-02/23 Samtale med ordfører	12
3/23 Sak N-03/23 Samtale med kommunedirektør	13
4/23 Sak N-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	15
5/23 Sak N-05/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse	17
6/23 Sak N-06/23 Oppfølging Overordnet eierskapskontroll	21
7/23 Sak N-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022	25
8/23 Sak N-08/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 29	
9/23 Sak N-09/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	34
10/23 Sak 10/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæringer for 2023	36
11/23 Sak N-11/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	45
12/23 Sak N-12/23 Eventuelt	65

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2023 kl. 08:15

Sted:

Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Vigdis Olausson Mellem – leder Tore Ødegård – nestleder Delia Karlsen (FRP) Per Norheim (SV) Arnfinn Bråten
Foreløpig innkalt varamedlem	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik 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 Ragnhild Hagenrud Moen til sak 02/23 Kommunedir. Anne Olen Aasen til sakene 03-06/23 Revisjon Øst IKS til sakene 07og 09-10/23

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

SAKSKART			Ca. tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/23	19/00031-38	Sak N-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
2/23	18/00064-82	Sak N-02/23 Samtale med ordfører	09.00	Ordfører
3/23	18/00039-147	Sak N-03/23 Samtale med kommunedirektør	09.30	Komm.dir.

4/23	18/00039-148	Sak N-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	10.00	Komm.dir.
5/23	21/00125-2	Sak N-05/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse	10.30	Komm.dir.
		Lunsj	11.00	
6/23	21/00112-14	Sak N-06/23 Oppfølging Overordnet eierskapskontroll	11.30	Komm.dir. eller den hun delegerer
7/23	18/00018-74	Sak N-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022	12.15	Revisjon Øst
8/23	18/00009-150	Sak N-08/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	12.45	
9/23	18/00009-151	Sak N-09/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	13.15	Revisjon Øst
10/23	18/00009-152	Sak 10/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæringer for 2023	13.45	
		Pause	14.00	
11/23	18/00072-24	Sak N-11/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	14.15	
12/23	18/00097-57	Sak N-12/23 Eventuelt	14.45	

Arkivsak-dok. 19/00031-38
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-01/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Vigdis Olausson Mellem
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Norheim
 - Saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Arnfinn Bråten
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Saker og vedtak fra kommunestyret – Tore Ødegård
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle 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



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Nord-Odal kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet for kontrollutvalget.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Vigdis Mellem ○ Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim ○ saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jeanette M. Ernst ○ Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen ○ Saker fra kommunestyret – må velges inn
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Onsdag 08.02.23	<ul style="list-style-type: none"> • Fordeling av KU-medlemmenes ansvar for oppfølging av politiske utvalg • FR Rapport – Oppfølging Ny Vekst og Kompetanse • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (31.12.22) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023 • Oppfølging Overordnet eierskapskontroll
Torsdag 23.03.23	<ul style="list-style-type: none"> •

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

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


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
	01/23	-velkommen til nytt KU-medlem					
	02/23	Samtale med ordfører					
	03/23	Samtale med kommunedirektør					
	04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen					
	05/23	Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse (utsatt sak)					
	06/23	Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll	o				
	07/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022					
	08/22	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022					
	09/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår					
	10/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023					
	11/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022					
	12/23	Eventuelt					
							OK

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern	Juni 2020	24.03.22	Ytterligere oppfølging i 2023
Overordnet eierskapskontroll		Innen 10.1.23	Rapporten behandlet 12.05.22
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet		Vår 2023	Rapporten utsatt – behandles 1.12
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse		8.2.23	Rapporten ble lagt frem 04.02.22
Administrasjon og styring – God forvaltning	Prosjektplan utsatt til 2023		

Arkivsak-dok. 18/00064-82
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-02/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ragnhild Hagenrud Moen til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

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

Arkivsak-dok. 18/00039-147
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-03/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00039-148
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-04/23 OPPFØLGINGEN AV POLITISKE VEDTAK OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Møtebehandling

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

Fokus er pr i dag på økonomi og at innbyggerne får de tjenestene de har krav på. Kanskje en rapportering kan gjøres i forbindelse med årsmelding. Kjøre lederutviklingsprogram – viktig. Gjennomgang av rutiner, herunder gjennomføring av medarbeidersamtaler – bør forbedres. Informasjonskanal ut til alle ansatte – ønske om et allmøte (planlagt 10.12 – nå utsatt pga covid-situasjonen).

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

Arkivsak-dok. 21/00125-2
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-05/23 OPPFØLGING FR/EK NY VEKST OG KOMPETANSE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra Eiendom og samfunn om hvordan revisjons anbefalinger er fulgt opp, datert 13.1.23

Saksframstilling:

I tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskapet *Ny Vekst og kompetanse* (felles prosjekt med Kongsvinger og Grue). Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. *Har selskapet oppnådd målsetning med selskapsdannelsen?*
2. *Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenesten til brukerne.*
3. *Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
4. *Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?*
5. *Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?*
6. *Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?*
7. *Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenlåingen?*

Revisjon Øst IKS leverte sin rapport 10.januar 2022. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 4. februar 2022, jf. KU-sak N-11/22. Revisjon hadde følgende anbefalinger:

-Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunens retningslinjer i

forhold til kompetanse og sammensetning.

-Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres

-Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring

-Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS

-Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav

-Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTAVEILEDERNE

Saken ble behandlet i kommunestyret 16.2.22. Det ble vedtatt at kontrollutvalget innhenter administrasjonens tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av oktober 2022.

Saken svar satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 20.10.22.

Kommunedirektørens skriftlige redegjørelse ble imidlertid ikke mottatt. Saken ble derfor utsatt til kontrollutvalgets møte 1.12.22. Før dette møtet mottok vi en beklagelse fra administrasjonen om at de ikke hadde tid og mulighet til å gi en slik tilbakemelding. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar daglig leders uttalelse om oppfølgingen av revisjons anbefalinger til orientering.
2. Administrasjonen i kommunen har ikke fulgt opp kommunestyrets vedtak om å gi tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger innen fristen. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag:
 - Kommunestyret ber administrasjonen gi en skriftlig tilbakemelding om hvordan revisjons anbefalinger er fulgt opp senest innen 20. januar 2023, slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Vedtaket ble oversendt, men kommunestyret har ennå ikke behandlet saken. Saken er likevel satt opp på nytt i dagens møte, og vi har også mottatt administrasjonens skriftlige tilbakemelding som ligger vedlagt saken.

Saken kan derfor behandles og vi har invitert kommunedirektøren for å kunne svare på kontrollutvalgets eventuelle oppfølgingsspørsmål.



Nord-Odal kommune

Eiendom og samfunn
Herredsvegen 2, 2120 Sagstua
62 97 81 00
Org. nr: 964 950 768

Konsek Øst IKS

Deres ref:

Vår ref:
23/718

Saksbehandler:
Ellisiv Hovig
Dir.tlf.: 90790128

Dato:
13.01.2023

Oppfølging av revisjons rapport om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Ny Vekst og kompetanse

Det vises til brev av 27.09.2022 og e-post av 09.01.2023 vedrørende administrasjonens tilbakemelding på hvordan revisjonsrapportens anbefaling følges opp.

Revisjon Øst IKS har gjennomført en forvaltningsrevisjon av selskapet Ny Vekst AS på vegne av kommunestyret. Rapporten viser at selskapet har kommet godt i gang med å etablere seg og kan vise til positive resultater med samhandling på tvers og noe gevinst av stordriftsfordeler. Samtidig er det et utnyttet potensiale for å utvikle dette videre.

Revisjonen anbefaler at styret gjennomfører en egenevaluering og tilpasser seg kommunenes retningslinjer for kompetanse og sammensetning. Det anbefales også et samarbeid på tvers av de ulike selskapsavdelingen for VTA-veilederne og at fagkompetansen styrkes.

Det er viktig at styret følger opp funnene i rapporten og at dette blir tema i eiermøtene for oppfølging. Revisjonens rapport er oversendt styret og kommunenes eierrepresentanter, for videre oppfølging av styrets arbeid.

Revisjonen påpeker også vesentlig forhold når det gjelder eierstyring.

Selskapet har en komplisert eierstruktur gjennom holdingselskap, og det er ikke etablert gode nok rutiner for å sikre god eierstyring av selskapet. Vi ble før jul gjort kjent med at styrets leder Njål Føsker i kommunens holdingselskap Odal kompetansesenter AS, har fratrudd. Nord-Odal kommune må derfor nå etablere et nytt styre i selskapet.

Nord-Odal kommune vil deretter ta initiativ til et eiermøte for gjennomgang av funnene i rapporten og utarbeidelse av felles langsiktig eierstrategi. Nord-Odal kommune vil følge opp at eiermøtene blir referert og journalført.

Det gjennomføres for tiden en gjennomgang og evaluering av alle de interkommunale samarbeidene i regionen, i regi av IPR Kongsvingerregionen som vil kunne få betydning for strukturering og oppfølging av selskapet.

Vi beklager at det har tatt tid å svare opp revisjonens henvendelse. Administrasjonen har vært under stort press og det er vakanse i sentrale stillinger, blant annet i eierskapssekretariatet. Rapporten tar opp vesentlige og til dels kompliserte problemstillinger som kommunen tar på alvor og som vi må jobbe videre med i samarbeid med politisk nivå.

Med hilsen

Anne Olen Aasen
kommunedirektør

Ellisiv Hovig
kommunalsjef eiendom og samfunn

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:
Olga Ellefsrud

Korsmostubben 7B

2100

SKARNES

Arkivsak-dok. 21/00112-14
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-06/23 OPPFØLGING OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering

Vedlegg:

1. Kommunens tilbakemelding – oppfølging av revisjons anbefalinger datert 31.1.23

Saksframstilling:

I medhold av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bestilte kontrollutvalget en *overordnet eierskapskontroll* i sitt møte 19. mars 202, jf. sak N-24/21.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 12.5.22, sak N-24/22 og det ble fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord –Odal kommune til orientering.*
- 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering.*
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.*
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 10.1.23*

Likelydende vedtak ble fattet av kommunestyret i sak 040/22.

I tråd med vedtaket har vi bedt om administrasjonens skriftlige tilbakemelding og kommunedirektøren eller den hun delegerer er invitert til saken.

**Nord-Odal kommune**

HR, stab og service
Herredsvegen 2, 2120 Sagstua
62 97 81 00
Org. nr: 964 950 768

Konsek Øst IKS v/Anne Haug

Deres ref:

Vår ref:
23/1047

Saksbehandler:
Trine Jeanette Hansen
Dir.tlf.: 91 64 31 25

Dato:
31.01.2023

Tilbakemelding av rapport av Overordnet eierskapskontroll

I februar 2022 la Revisjon Øst IKS frem prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune. Formålet med kontrollen var å undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning og hvordan disse følges opp/etterleves.

Det skulle belyses ved å besvare følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reel innflytelse på eierstyringen?

Revisjon Øst har i sin rapport fra april 2022 lagt til grunn 13 kriterier for å besvare de tre problemstillingene. Ut fra gjennomgangen av de 13 kriteriene har Revisjon Øst i sin rapport kommet med 6 anbefalinger som kommunen skal arbeide med.

Nord-Odal kommune har etter at revisjonen kom med sin rapport laget retningslinjer for kontroll og eierstyring. Disse retningslinjene er utarbeidet med grunnlag i «God selskapstyring i Kongsvingerregionen» og KS sine «Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll». Det er også opprettet et eiersekretariat. Det skal bestå av to personer. De som ble valgt inn var Eva Snare, næringssjef og Trine Hansen, leder HR, stab og service. Disse skal ha hovedansvaret for at kommunen følger opp de nye retningslinjene. Det har siden høsten 2022 kun vært en person i dette sekretariatet da stillingen som næringssjef har vært vakant.

Det jobbes nå i regionen med et interkommunalt prosjekt som heter «Omstilling og effektivisering interkommunale samarbeid i Kongsvinger regionen». Dette prosjektet har fokus i 2022 og 2023. Eiersekretariatet og økonomisjefen følger med på dette arbeidet. Det er viktig at resultatene av dette arbeidet formidles til kommunestyret og eierrepresentantene. Det kan også bli behov for å endre de retningslinjene som kommunen har laget i etterkant av dette prosjektet.

Videre er det satt ned en regional arbeidsgruppe som skal utarbeide malverk for selskapsavtaler og vertskommunesamarbeid i Kongsvingerregionen. Det er også viktig at eiersekretariatet følger med på dette arbeidet. Når disse malene er ferdig utarbeidet er det sannsynlig at det vil bli fremmet flere saker for kommunestyrene i eierkommunene om ny avtaler. Sekretariatet følger med på dette arbeidet for å se om det har betydning for kommunens retningslinjer.

Anbefaling 1 og 5:

1. Det utarbeides eierskapsmeldinger i henhold til kommuneloven§ 26-1 tidlig i hver valgperiode, slik at prinsippene for eierstyring i størst mulig grad er forankret i sittende kommunestyre. Kommunens eierskapsmelding bør ses i sammenheng med den regionale eierskapsmeldingen og følge de anbefalinger som kommunesektoren selv legger til grunn:
5. Å innføre årlig rapportering som omfatter tilstanden i selskapene og en evaluering av hvordan kommunens systemer for eierstyring har fungert.

Oppfølging:

I kommunens retningslinjer for kontroll og eierstyring punkt 1.2 «Eierskapsmelding og rapport om selskapene for kommunestyret» er det bestemt at det skal utarbeides en større eierskapsmelding hvert 4 år. Det er eiersekretariatet som har ansvaret for at denne utarbeides. Den skal koordineres med den regionale eierskapsmeldingen. Kommunen vil følge anbefalingen fra Revisjon Øst om at den bør legges frem tidlig i den nye kommunestyreperioden. Målet er at det gjøres i løpet av de 12 første månedene til nytt kommunestyre.

Det er videre sagt i retningslinjene at det skal legges frem en årlig rapport over selskapene. Overordnet fokus i rapporten er økonomi og forretningsdrift. Om selskapene har hatt særskilte saker i løpet av foregående året skal disse omtales særskilt. Det er naturlig at denne rapportene bygger på selskapenes regnskap og årsrapporter. Kommunen får disse vanligvis i løpet av første halvår fra selskapene. Målet er at denne rapporten behandles i junimøte i kommunestyret. Det er en forutsetning at kommunen da har mottatt årsrapporter fra alle selskapene.

Anbefaling 2 og 3:

2. Det bør vurderes å utarbeide en rutine/informasjonskriv for eierrepresentantenes virke som tydeliggjør hvilke prinsipper som skal legges til grunn for kommunens eierstyring, hvordan prinsippene kan følges opp og hvordan det skal gis tilbakemelding/rapporteres til kommunen.
3. Opplæring om eierskapsforvaltning bør gjennomføres tidlig i hver valgperiode, og omfatte informasjon om både generelle forhold og kommunens egen organisering og praksis for eierstyring.

Oppfølging:

Planleggingen av folkevalgt opplæring for nytt kommunestyret er startet. Det er allerede satt av 2 dager i november til opplæring (29-30. november). Disse to dagene gjennomføres i samarbeid med KS. I møteplan for 2024 vil det bli satt av flere opplæringsdager for folkevalgte. Målet er at de i løpet av første halvår 2024 vil få informasjon om kommunens eierrolle.

Det vil i forkant av denne opplæringen (høsten 2023) bli utarbeidet rutine/informasjonskriv som vil bli gjort kjent for nye og gamle folkevalgte.

Målet er at folkevalgte via dette skrevet og gjennomført folkevalgt opplæring har økte kunnskaper om eierstyring og skal ha et godt grunnlag for å behandle kommunens eierstyring i 2024.

Anbefaling 4 og 6:

4. Kommunen bør vurdere (gjærne i samarbeid med de andre kommunene i Kongsvingerregionen) å tydeliggjøre kravene til arbeidet i valgkomiteene i egne retningslinjer.
6. Kommunen bør arbeide for å få innarbeidet bestemmelser om innkallingsfrister til eierorganene i

selskapsvedtektene som ivaretar kommunens behov for forsvarlig saksbehandling. Dette vil være naturlig å gjøre sammen med de andre kommunen i Kongsvingerregionen.

Oppfølging:

Begge disse to anbefalingene må følges opp sammen med de andre kommunene som vi eier selskapene sammen med. Nord-Odal kommune vil ikke kunne bestemme valgkomiteenes retningslinjer. Dette er et tema som kan være hensiktsmessig melde inn i prosjektet «Omstilling og effektivisering interkommunale samarbeid i Kongsvinger regionen» eller tas med ved neste revidering av den regional eierskapsmeldingen. Nord-Odal sin kommunedirektør kan ta dette opp som tema i rådmannsutvalget for å diskutere hvor det kan være aktuelt at ansvaret for å utarbeide felles retningslinjer for valgkomiteene legges.

Når det gjelder innkallingsfrister er Nord-Odal kommune kjent med at det er et tema som tas opp i gruppen som skal jobbe frem ny mal for selskapsavtaler. Nord-Odal har en representant med i denne gruppa.

Med hilsen

Anne Olen Aasen
kommunedirektør

Trine Jeanette Hansen
leder for HR, stab og service

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Arkivsak-dok. 18/00018-74
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-07/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REVISJONSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til at:

- bank
- skattetrekk

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

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

- kommunen har finansielle derivater

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

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

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Nord-Odal kommune
v/kommunedirektør
Herredsvegen
2120 Sagstua

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

Saksbeh.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2022

Dato:
20.12.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Nord-Odal kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

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

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

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

Attestasjon og anvisning

Oppfølging av attestasjon og anvisning på manuelle lønnsbilag vil bli fulgt opp i januar 2023.

Oppfølging av opprinnelig budsjett

Presentasjon av opprinnelig budsjett 2022 jf. kommunestyrets endringer ble diskutert i oppstartsmøte med kommunedirektør og økonomisjef den 12.10.2022. Det ble enighet om at svakhetene i budsjett 2022 følges opp i budsjett for 2023.

Vi har gått igjennom de formelle kravene til budsjett 2023 og sett igjennom kommunedirektørens forslag. Det er avdekket to avvik. Overføring fra drift til investering er kr 1 370 000 i drift men kr 1 320 000 i investering. Videre viser ikke oppstillingen over investeringer § 5-5, 2. ledd informasjon om aksjer og andeler. Avvikene anses ikke vesentlig men anbefales fulgt opp ifbm regulering av budsjett 2023.

Avstemming bank

Kommunens bankforbindelse har skiftet system, og i vår kontroll av avstemming driftskonto for oktober finner vi at det per dags dato ikke er kontoutskrift som bekrefter saldo. Dette antas ikke å påvirke kontrollens gyldighet, men bør følges opp.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 20. desember 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00009-150
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-08/23 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

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 2022 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22.

Saksframstilling:

Som det går fra av kommunel. § 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 ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon 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. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 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 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 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 ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. 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 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</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. 31.12.22 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p> <p>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 egentlig å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>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.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>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.</p> <p>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</p> <p>-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)</p> <p>- Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern 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.</p> <p>Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men</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.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige 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>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.
<p>11. Misligheter 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 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 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 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 redigert oppdragsavtale for 2022 i januar 2022 - Revisjon Øst IKS rapporterer om 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 rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 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 2022.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. 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>- Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2021</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. 18/00009-151
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023

SAK N-09/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2022, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2022, pr. 31.12.22

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten siste avsnitt, har Nord-Odal et merforbruk og blir debitert (belastet) med kr. 18.900,- pr. 31.12.22.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Arkivsak-dok. 18/00009-152
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK 10/23 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRINGER FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

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

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 6. januar 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2023

Dato:
5. januar 2023

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

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00072-24
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-11/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, 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 2022

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 8.2.22, sak 11/23
Behandlet i kommunestyret XX.X.23, sak 0/23*



INNHALDSFORTEGNELSE

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.....	9
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	9
4	SEKRETÆRFUNKSJON	10
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	11
	VEDLEGG OPPFØLGING KU-SAKER NORD-ODAL 2022	12



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 reviderte sitt reglement i 2020, og det reviderte reglementet er vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. 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 2022* 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 årsplaner, årsrapporter, kontrollutvalgets reglement, samt innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside

www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Nord-Odal består av 5 medlemmer. Det har vært noen utskiftinger etter valget i 2019, men følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem
Vigdis Olausson Mellem - leder	Uavhengig	1. Elin Køien Hansen (AP)
Tore Ødegård - nestleder	AP	2. Leif Sæther
Jeanette M. Ernst/Arnfinn Bråten		3. Kai Magne Rudshaug (SV)
Delia Karlsen	FRP	
Per Norheim	SV	

Tore Ødegård ble i november 2021 valgt inn som medlem og fungerer som nestleder. Etter at tidligere leder flyttet fra kommunen, ble Vigdis O. Mellem valgt til leder og Jeanette Myhre Ernst (H) som nytt medlem i desember 2021. Myhre Ernst har imidlertid fått fritak og nytt medlem, Arnfinn Bråten, ble valgt på kommunestyrets møte i november 2022.

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 2022 hatt 6 ordinære møter, 1 ekstraordinært møte og behandlet 53 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 2023.

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 2022. Den ble avholdt på Elverum den 2. juni. Temaet var *kommunal eierskapsstyring* med bl.a. ekstern foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 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 ikke fått spesiell orientering om oppfølging av KS-saker i 2022, men kontrollutvalget vil følge dette opp neste år. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 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.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

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 et ekstraordinært møte 30.5.22. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2022 i samme møte. Kontrollutvalget ønsket å følge opp merknadene i årsavslutningsbrevet i sitt siste møte i 2022 og en slik gjennomgang ble foretatt sammen med økonomikontoret og revisjon.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året 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.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. kommunel. § 24-7 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

Kommunestyret behandlet avviklingsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger i sitt møte 15.12.21. Kontrollutvalget mottok revisjons beretning og regnskapet 8.12.21, og fikk ikke anledning til å avgi uttalelse før kommunestyrets behandling slik forskriften foreskriver. Kontrollutvalget tok saken til orientering i sitt møte 4.2.22.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll (FELK)

Vederlag for opphold i institusjon ble valgt ut som tema for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) med økonomiforvaltningen 2021. Kontrollutvalget har fått rapportering om FELK 2021 i sitt møte 1.9.22. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022 i utvalgets møte 1.12.22. Tema som er valgt er *selvkost*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2023.

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.

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 for 2021-2022, jf. årsplan for 2021. Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 16. desember 2020, sak 98/20. I henhold til 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.

I møte i oktober 2021 vedtok kontrollutvalget å bestille en prosjektplan relatert til



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Administrasjon og styring – god forvaltning. Innunder dette prosjektet skal 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. Prosjektplanen er blitt noe utsatt og skal etter planen legges frem primo 2023.

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 er sendt kommunestyret til orientering.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

I henhold til bestilling fra kommunestyret i mai 2020, ble endelig rapport av forvaltningsrevisjon knyttet til utbygging og prosjektstyring av *Samling* behandlet av kontrollutvalget og i kommunestyret i september 2021. Anbefalingene ble fulgt opp av kontrollutvalget i mars 2022 og saken ble tatt til orientering.

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, men kontrollutvalget ønsker en ytterligere oppfølging av én av anbefalingene i 2023.

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 for 2021-2022. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 16. desember 2020.

I kontrollutvalgets møte i mars 2021, ble det bestilt en *overordnet eierskapskontroll*. Prosjektet skulle legges frem i november 2021. Arbeidet ble noe forsinket, men ble lagt frem for behandling i kontrollutvalgets møte i mai 2022. Saken skal følges opp ovenfor administrasjonen innen 10. januar 2023, dvs. at det blir en sak 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 er et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022, sak N-11/22.

Som grunnlag for en mulig forvaltningsrevisjon (fellesprosjekt mellom eierne), vedtok



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

kontrollutvalget at de ønsket en rapportering på hva selskapet *Visit Kongsvingerregionen* har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. Etter likelydende beslutning i de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene ble det gjennomført et felles orienteringsmøte med selskapet i februar 2022. Kontrollutvalget har ikke valgt Visit Kongsvingerregionen som prioritert prosjekt i sin reviderte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2024.

3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjon av selskaper og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av forvaltningsrevisjon av selskaper eller eierskapskontroll i løpet av 2022. Revisjons anbefalinger i rapporten om *Overordnet eierskapskontroll* skal følges opp ovenfor administrasjonen i kontrollutvalgets første møte i 2023. Revisjonsrapporten for *Ny Vekst og kompetanse* skulle vært fulgt opp i løpet av høsten 2022, men administrasjonen har ikke hatt tid til å svare dette opp og saken har blitt utsatt to ganger. I desember Kontrollutvalget oversendte i desember kommunestyret følgende forslag til vedtak, jf. N-50/22:

«Kommunestyret ber administrasjonen gi en skriftlig tilbakemelding om hvordan revisjons anbefalinger er fulgt opp senest innen 20. januar 2023, slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets første møte i 2023.»

Saken ble imidlertid ikke behandlet i kommunestyret i 2022, men sekretariatet har likevel bedt administrasjonen om en skriftlig tilbakemelding. Denne er mottatt og saken blir behandlet i KU-møtet 8.2.23.

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).



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

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 og godkjent høsten 2022 under forutsetning at budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet fremmet av kontrollutvalget, ble vedtatt av kommunestyret. I kommunestyrets møte i desember 2022 vedtok man imidlertid samme budsjetttrimmen for revisjon som fra 2021. Oppdragsavtalen for 2023 må derfor trolig endres og godkjennes på nytt.

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 Budsjett 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 2021 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**, som fordeler seg slik:



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

		2022
Kontrollutvalget		89 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	226 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 081 500
Sum		1 396 500

Kontrollutvalgets forslag ble ikke vedtatt av kommunestyret slik som foreslått. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2¹, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapet innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Det ble imidlertid lagt frem et annet budsjettalternativ for det samlede kontroll- og revisjonsarbeidet fra administrasjonen og som ble vedtatt av kommunestyret. Etter nærmere avklaring ble det likevel lagt til grunn at budsjettet for kontrollutvalgets virksomhet og ramme for virksomheten for sekretariatet ble vedtatt som foreslått, men Revisjon Øst måtte revidere inngått oppdragsavtale for 2022. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen er avregnet i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget behandlet høsten 2022 forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Selskapenes refusjoner/overføringer fra hver enkelt kommune følger av representantskapenes budsjettvedtak for virksomhetene og ligger også til grunn for utvalgets forslag. Kommunestyret fattet imidlertid (i likhet med budsjett 2022) avvikende budsjettvedtak sammenlignet med kontrollutvalgets forslag, jf. KS-sak 078/22.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
 - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Den er pr. i dag ikke behandlet av kommunestyret.
- 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 digitale kontrollutvalgskonferanse og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022.

¹ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- 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 2022, 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. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

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 Nord-Odal er det behandlet 53 saker i 2022.

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 eierskapskontroll ble også revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent var ansatt i vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt ny fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers 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.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

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 2021.

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. Kontrollutvalget har ikke alltid vært like fornøyd med tilbakemeldinger og oppfølging av saker fra administrasjonens side, men har forståelse for at dette til tider har skyldtes en presset arbeidssituasjon.

Nord-Odal, 8.2.23

Vigdis O. Mellem
leder kontrollutvalget

Anne Haug
Daglig leder, Konsek Øst IKS



VEDLEGG Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2022


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
04.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner <ul style="list-style-type: none"> Fordeling av KU-medlemmenes ansvar for oppfølging av politiske utvalg 	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Beredskapsplaner og kriseteam i kommunen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	05/22	Avviklingsregnskap Nord-Odal kommuneskoger	Kontrollutvalget tar avviklingsregnskap og uavhengig revisors beretning for Nord-Odal kommuneskoger til orientering.				✓
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering. 	KS	Behandlet 23.03.22	Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble vedtatt.	✓
	07/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	08/22	Oppdragsavtalen 2022 – endring i henhold til vedtatt budsjett	1. Revidert oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes. 2. Saken sendes over til kommunestyret til orientering.	KS (kun til orientering)	Behandlet 23.03.2022	KS-Vedtak: Kommunestyret tar sak om oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS til orientering.	✓
	09/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2022 til orientering.				✓
	10/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	11/22	FR Rapport – Ny vekst og kompetanse	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapporten anbefalinger. c. Kontrollutvalgets innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22. d. Tema som gjelder eierstruktur ved bruk av holdingselskap, er et eierspørsmål og hører ikke innunder revisjon. 	KS	Behandlet 16.02.2022	KS-Vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget tar rapporten forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Ny vekst og kompetanse AS til orientering. • Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. • Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22 • Tema som gjelder eierstruktur ved bruk av holdingselskap, er et eierspørsmål og hører ikke innunder revisjon. 	✓
	12/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	13/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
24.03.22	14/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering.				✓
	17/22	Oppfølging – FR Barnevern	Kontrollutvalget tar redegjørelsen om hvordan administrasjonen har fulgt opp anbefalingene til orientering. Saken gis en ytterligere oppfølging (anbefalingene punkt 1) i 2023.			Følges opp ytterligere i 2023	
	18/22	Oppfølging – FR Samling	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelser om oppfølging av rapportens anbefalinger til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	19/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	20/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.
12.05.22	21/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.				✓
	22/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	23/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	24/22	Rapport – overordnet EK	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord –Odal kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 10.1.23	KS		Behandlet i KS sak 040/22 Likelydende vedtak	✓
	25/22	Orientering om barnevernsreformen	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	26/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.
30.06.22	27/22	Årsregnskap/årsberetning 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.	KS			✓
	28/22	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.				✓
							1 rest.
01.09.22	29/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	30/22	Orientering fra ny leder helse og omsorg	Kontrollutvalget tar orienteringen til orientering.				✓
	31/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	32/22	Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	33/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	34/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.				✓
	35/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.				✓
	36/22	Eventuelt	Saken fremmes uten forslag til vedtak.				✓
							1 rest.
20.10.22	37/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.			KS budsjettvedtak avviker fra oppdragsavtalen. Følges opp i 2023	
	39/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	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 2023. Budsjett 2023 Kontrollutvalget 85 000 Sekretariatet 230 000 Revisjonen 1 133 000 Totalt 1 448 000 2.Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2023. 3.Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Kosek Øst IKS til orientering.			KS budsjettvedtak avviker fra KUs forslag	


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	40/22	Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse	Saken utsettes. Ingen vedtak.				
	41/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							4 rest.
1.12.22	42/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	43/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	44/22	Oppfølging årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering				✓
	45/22	Orientering om revisjonsstrategien	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering				✓
	46/22	Plan for FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering				✓
	47/22	Samtale med HR-leder	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra HR-leder til orientering				✓
	48/22	Årsplan KU 2023	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen som kontrollutvalgets årsplan for 2023. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering. 	KS Saksutskrift oversendt KS 6.12.22		Ikke behandlet ennå	
	49/22	FR - Administrasjon og styring IKT-sikkerhet	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om informasjonssikkerhet til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om informasjonssikkerhet til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.05.23. 	KS Saksutskrift oversendt KS 6.12.22		Ikke behandlet ennå	



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

50/22	Oppfølging FR/EK Ny Vekst og Kompetanse	Saken utsatt til første møtet i 2023. Forslag til vedtak oversendt KS 1. Kontrollutvalget tar daglig leders uttalelse om oppfølgingen av revisjons anbefalinger til orientering. 2. Administrasjonen i kommunen har ikke fulgt opp kommunestyrets vedtak om å gi tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger innen fristen. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag: • Kommunestyret ber administrasjonen gi en skriftlig tilbakemelding om hvordan revisjons anbefalinger er fulgt opp senest innen 20. januar 2023, slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets første møte i 2023.	KS Saksutskrift oversendt KS 6.12.22		KS rakk ikke å behandle saken i 2022. Saken settes opp på nytt i første KU-møtet i 2023	
51/22	Vurdering av plan for FR/EK	1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2. 2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.	Saksutskrift oversendt KS 6.12.22			✓
52/22	Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	Evalueringen tas til etterretning.				✓
53/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
						7 rest.


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Overordnet eierskapskontroll		Innen 10.1.23	Rapporten behandlet i mai-22
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet	Behandlet 1.12	Innen 31.5.23	
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse	Høsten 2021	Desember 2022 – utsatt til februar 2023	Rapporten ble lagt frem 04.02.22
Administrasjon og styring – God forvaltning			Prosjektplan legges frem i første KU-møtet i 2023

Arkivsak-dok. 18/00097-57
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK N-12/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen