

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 05.02.2026 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 30.01.2026

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027 05.02.2026

3

Saker til behandling

1/26 Sak N-01/26 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

2/26 Sak N-02/26 Samtale med ordfører

7

3/26 Sak N-03/26 Samtale med direktør for organisasjon og utvikling

8

4/26 Sak N-04/25 Evaluering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

10

5/26 Sak N-05/26 Revisjonsrapport Interim

12

6/26 Sak N-06/26 Revisjons uavhengighetserklæringer 2026

14

7/26 Sak N-07/26 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2025

24

8/26 Sak N-08/26 Eventuelt

29

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 05.02.2026 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Simen Ellingsen (H) – leder Hans Marius Krogsrud– nestleder Delia Karlsen (FRP) Elin Køien Hansen (Ap) Vigdis O. Mellem (UA)
Foreløpig innkalt varamedlem	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Odd Kjetil Sløtte
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Kristin Fragell Lillevold/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektøren
Innkallingen sendes:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Odd Kjetil Sløtte til sak 02/26 Ny direktør for organisasjon og utvikling til sak 03/26 Revisjon Øst IKS til sakene 05-07/25

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				
1/26	19/00031-63	Sak N-01/26 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/26	18/00064-120	Sak N-02/26 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/26	18/00039-220	Sak N-03/26 Samtale med direktør for organisasjon og utvikling	10.00	Dir. for org/ og utvikling

4/26	19/00054-56	Sak N-04/25 Evaluering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	10.45	
		LUNSJ	11.30	
5/26	18/00009-239	Sak N-05/26 Revisjonsrapport Interim	12.00	Revisjon Øst
6/26	18/00009-237	Sak N-06/26 Revisjons uavhengighetserklæringer 2026	12.30	Revisjon Øst
7/26	18/00009-238	Sak N-07/26 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2025	12.45	DL Revisjon Øst
8/26	18/00097-98	Sak N-08/26 Eventuelt	13.15	

Arkivsak-dok. 19/00031-63
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

05.02.2026

SAK 01/26 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Simen Ellingsen
 - Saker fra Kommuneskogutvalget – Hans Marius Krogsrud
 - Saker fra utvalg for oppvekst, frivillighet og kultur – Vigdis O. Mellem
 - saker fra utvalg for samfunn- og næringsutvikling– Elin K. Hansen
 - Saker fra utvalg for helse og mestring – Delia Karlsen
 - Saker fra kommunestyret – Simen Ellingsen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter.

Arkivsak-dok. 18/00064-120
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	05.02.2026

SAK N-02/26 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00039-220
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

05.02.2026

SAK N-03/26 SAMTALE MED DIREKTØR FOR ORGANISASJON OG UTVIKLING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra direktør for organisasjon og utvikling til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer normalt kommunedirektøren til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at direktøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid. Kommunedirektøren har meldt forfall til dette møtet og i stedet møter ny direktør for organisasjon og utvikling, Malin Westby.

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Utenom tertialrapportene kan månedsrapportering være grunnlag for 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.*
- *Informasjon om åpne, pågående og lukkede tilsynssaker – nytt siden forrige møte (enhet, sak/tema).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig utvikling på enkelte enheter.*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å

være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Kontrollutvalget ønsker ny direktør velkommen til en samtale rundt de temaene som nevnt.

Arkivsak-dok. 19/00054-56
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

05.02.2026

SAK N-04/25 EVALUERING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Som del av årsrapporten, tas det alltid med en rapportering på planer, bestilling, behandling og oppfølging av de forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har gjennomført i det aktuelle året. Her legges frem en oversikt over de prosjekter kontrollutvalget har bestilt, behandlet og fulgt opp i løpet av kontrollutvalgsperioden. Årsrapporten legges frem for behandling i kontrollutvalgets møte i mars.

I kontrollutvalgets møte den 4.12.25 ble det en liten diskusjon når det gjelder nytte/verdi/aktualitet av de forvaltningsrevisjonene kontrollutvalget har bestilt de siste årene. Kontrollutvalget bør på denne bakgrunn ta en evaluering av prosjektene og en åpen diskusjon:

- Har ressursbruken vært hensiktsmessig utfra kostnad vrs. nytte?
- har man truffet på de temaer hvor behovet har vært størst?
- har problemstillingene vært presise nok slik at rapportene har svart ut det man ønsket å finne ut av?
- hvilke positive/negative erfaringer er gjort underveis?
- hva kan/bør eventuelt gjøres annerledes med tanke på videre oppfølging og bruk av rapportene?
- bør administrasjonen involveres mer når det gjelder valg av temaer (bedre dialog)?
- annet?

Alle rapportene ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene for hver enkelt kommune og under fanen Revisjonsrapporter dersom man ønsker å «friske opp hukommelsen».

Arkivsak-dok. 18/00009-239
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	05.02.2026

SAK N-05/26 REVISJONSRAPPORT INTERIM

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2025, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS - ettersendes

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS legger frem en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2025. Denne rapporten sendes til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer, vil revisjonen normalt teste følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- avstemming av bankkontoer er á jour

I tillegg vil revisjonen kontrollere om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at avtalte ytelser er registrert i Visma HRM
- filoverføringer – variable lønn er gjennomført
- 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

Rapporten er ikke mottatt ennå, og må derfor ettersendes.

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 2025.

Arkivsak-dok. 18/00009-237
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

05.02.2026

SAK N-06/26 REVISJONS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2026

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2026 til orientering

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2026, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2026, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2026, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Håkon C. Sletten
4. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2026, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold og Jo Erik Skjeggstad

Saksframstilling:

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

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen. Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen eller Rolf Berg sitt fravær, kan Håkon Colbjørnsen Sletten bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak og revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

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



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

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors 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)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2026



Tommy Pettersen

 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

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

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for 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)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2026

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen eller Rolf Berg sitt fravær, kan Håkon Colbjørnsen Sletten bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak og revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

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)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 06. januar 2026



Håkon Colbjørnsen Sletten
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



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

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

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 Skjeggstad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2026

Dato:
5. januar 2026

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2026

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00009-238
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

05.02.2026

SAK N-07/26 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

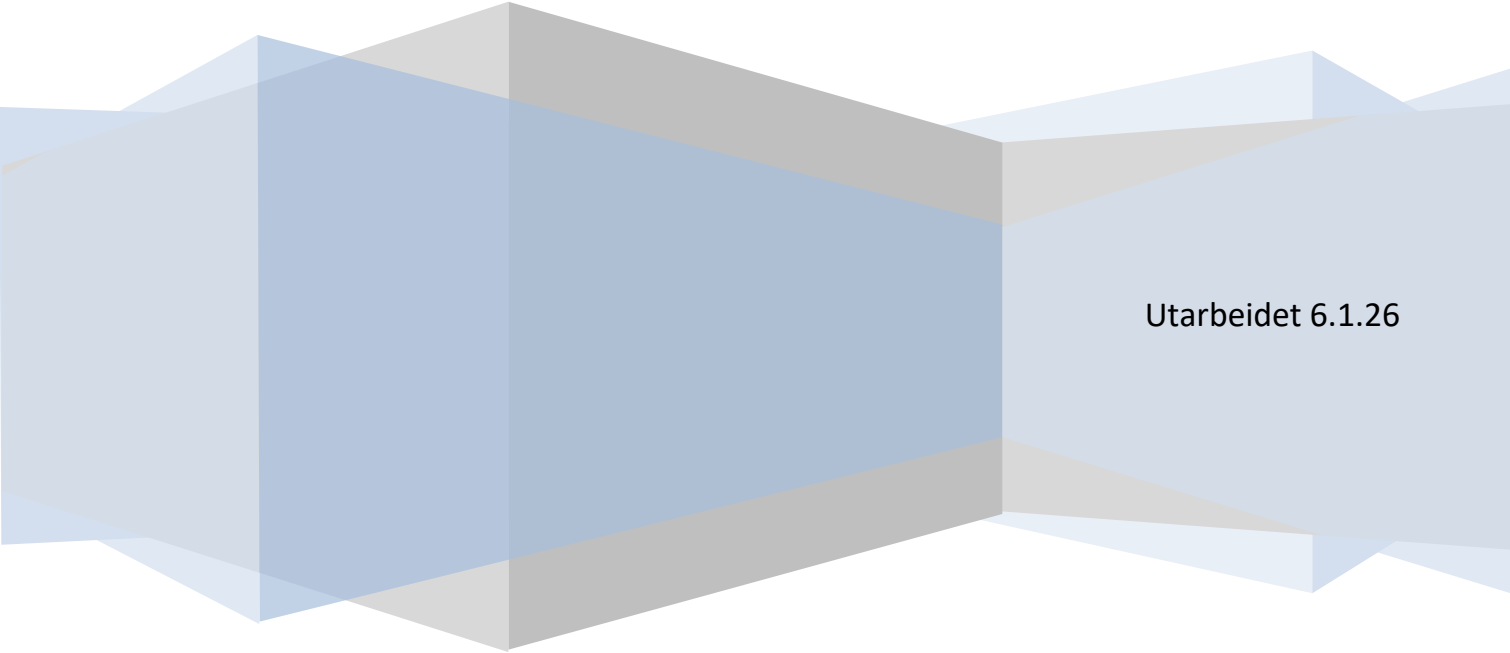
Vedlegg:

1. Statusrapport Nord-Odal pr. 31.12.25

Saksframstilling:

Statusrapport revisjon for 2025 - status pr 31.12

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 6.1.26

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2025 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.6. Videre skal det avgis en årsrapport (31.12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2025	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2025
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	475	306,25	443,75	
2 Revisjonsuttalelser	100	81,75	118,00	
3 Beboerregnskap	5	0,50	0,50	
4 Veiledning/bistand	25	17,50	28,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	49,00	19,25	
SUM 1-5	630	455,00	610,00	96,83 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	-	35,75	
7 Forvaltningsrevisjon	196	154,00	255,25	
8 Eierskapskontroll	50	-	-	
SUM 6-8	271	154,00	291,00	107,38 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	20,75	62,00	124,00 %
SUM TOTALT 1-9	951	629,75	963,00	101,26 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1625	Prosjektplan - beredskap	35,75 timer
Totalt		35,75 timer

Prosjekt 1625, prosjektplan for beredskap, ble bestilt i møte den 9.10.25, jf sak 38/25. Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen i møte den 10.11.25, jf sak 41/25.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

290	Budsjettprosess og økonomistyring	208,00 timer
304	Beredskap	47,25 timer
Totalt		255,25 timer

Prosjekt 290, budsjettprosess og økonomistyring, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 270 timer. 93 timer påløp i 2024. Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i møte den 10.10.24, jf sak 44/24. Prosjektet skulle opprinnelig ferdigstilles i løpet av 2.kvartal 2025, men ble bl.a pga. store utskiftninger i nøkkelstillinger innenfor økonomi og regnskap i kommunen som var aktuelle for intervjuer, ikke ferdigstilt som planlagt. Rapporten ble behandlet i møte den 4.12.25, jf sak 47/25.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:
Ingen eierskapskontroller er bestilt eller i arbeid i 2025.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2024 ble avlagt 15.4.25. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 22.5.25, jf sak 21/25.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2024 knyttet til om kommunen har interne rutiner om privat bruk og føring av kjørebok for kjøretøyene og om de eventuelt blir etterlevd er avlagt den 7.7.25. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 4.9.25, jf sak 27/25.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte avvik verken i forhold til regnskapsrevisjon eller FRESK pr 31.12.25.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 14,75 timer på møtedeltakelse og 47,25 timer på forberedelser i 2025. I tillegg kommer kjøring også på 15,75 timer som knytter seg både til dokumentinnsamling og møter, først og fremst innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt fysiske møter i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 275.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2024 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er avtalt for disse.

Fremdriften i forvaltningsrevisjonsrapporten som skal ferdigstilles i 2026, følger den fremdrift som er avtalt med kontrollutvalget, jf prosjektplan.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Nord-Odal kommune debitert (belastet) med **kr 15 300** pr 31.12.25.

Medgått tid 2025 (963 timer a kr 1 275)	kr	1 227 825
- Fakturert akonto 2025 (kr 303 131 pr kvartal)	kr	-1 212 525
<u>Slutfakturerings pr 31.12.25</u>	kr	<u>15 300</u>

Løten, den 6.januar 2026



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00097-98
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

05.02.2026

SAK N-08/26 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: