

# Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.12.2021 08:15

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.11.2021

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Rune Rydland Andersen

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 06.12.2021	3
--	---

## Saker til behandling

56/21 Sak N-56/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
57/21 Sak N-57/21 Samtale med ordfører	19
58/21 Sak N-58/21 Samtale med kommunedirektør	20
59/21 Sak N-59/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	22
60/21 Sak N-60/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	31
61/21 Sak N-61/21 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	33
62/21 Sak N-62/21 Situasjonen innen helse- og omsorgsenheten	72
63/21 Sak N-63/21 Kontrollutvalgets årsplan 2022	73
64/21 Sak N-64/21 Visit Kongsvingerregionen - Orienterer om vedtak i Kongsvinger KU	83
65/21 Sak N-65/21 Kontrollutvalgets egevaluering 2021	100
66/21 Sak N-66/21 Eventuelt	101

# MØTEINNKALLING

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 06.12.2021 kl. 08:15  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00084

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Rune Rydland Andersen (H) – leder Tore Ødegård (AP) - nestleder Delia Karlsen (FRP) Vigdis Mellem (-) Per Norheim (SV)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem</b>	
<b>Mulig forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Innkallingen sendes:</b>	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Varaordfører Odd Kjetil Sløtte til sak 57/21 Kommunedirektør Anne Olen Aasen til sakene 58/21 og 61/21 Revisjon Øst IKS til sakene 59-60/21 Konstituert leder for helse- og omsorgsetaten Trond Berge til sak 62/21

<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">56/21</a>	19/00031-27	Sak N-56/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
<a href="#">57/21</a>	18/00064-62	Sak N-57/21 Samtale med ordfører	09.00	Ordfører
<a href="#">58/21</a>	18/00039-125	Sak N-58/21 Samtale med kommunedirektør	09.30	Kom.dir.

<a href="#">59/21</a>	18/00009-98	Sak N-59/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	<b>10.15</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">60/21</a>	18/00009-104	Sak N-60/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	<b>10.45</b>	<b>Revisjon</b>
		Lunsj	<b>11.30</b>	
<a href="#">61/21</a>	18/00039-128	Sak N-61/21 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	<b>12.00</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">62/21</a>	18/00039-127	Sak N-62/21 Situasjonen innen helse- og omsorgsenheten	<b>12.45</b>	<b>Konst. Etatsleder</b>
<a href="#">63/21</a>	18/00015-17	Sak N-63/21 Kontrollutvalgets årsplan 2022	<b>13.45</b>	
		Pause	<b>14.15</b>	
<a href="#">64/21</a>	21/00143-1	Sak N-64/21 Visit Kongsvingerregionen - Orienterer om vedtak i Kongsvinger KU	<b>14.30</b>	
<a href="#">65/21</a>	19/00054-33	Sak N-65/21 Kontrollutvalgets egenevaluering 2021	<b>14.45</b>	
<a href="#">66/21</a>	18/00097-43	Sak N-66/21 Eventuelt	<b>15.15</b>	

Kongsvinger, 29.11.21

Rune Rydland Andersen (sign.)  
Kontrollutvalgets leder

Anne Haug  
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00031-27  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	06.12.2021

## **SAK N-56/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021
2. Vedtak, NKRF's kvalitetskontroll for 2020

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
  - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
  - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Tore Ødegård
  - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
- 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Kontrollutvalget diskuterer også deltakelse på NKRF's Kontrollutvalgskonferanse som avholdes 2-3. februar 2022. Påmeldingsfristen for konferansen er 16. desember, så det er viktig å avklare hvem i utvalget som eventuelt skal delta.



## Kvalitetskontrollkomiteen

---

2002  
Revisjon Øst IKS  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Kopi: [anne.jorunn.vatne@mrrevisjon.no](mailto:anne.jorunn.vatne@mrrevisjon.no)  
[hannesophie.hem@krv.oslo.kommune.no](mailto:hannesophie.hem@krv.oslo.kommune.no)

### FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2021

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 2. november 2021 behandlet kontrollrapporten for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring av forvaltningsrevisjon. Etter kontrollørs vurdering er de undersøkte rapportene gjennomført i tråd med kravene i RSK 001. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Oslo, 3. november 2021  
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF

Kjell Ekman  
Leder kvalitetskontrollkomiteen



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Nord-Odal kommune

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 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen</li> <li>○ Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim</li> <li>○ saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke</li> <li>○ Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen</li> <li>○ Kommuneskogen – Vigdis Olausson Mellem</li> </ul> </li> <li>• Jan Bjerke er kontrollutvalgets representant i kommunestyret (ivaretas av vara).</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Rapporteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Fredag 12.2.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen).</li> <li>• Åpningstider NAV</li> <li>• Lynkurs i Visma Expenca</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2020 og evt. oppfølging av årsavslutningsbrev 2019.</li> <li>• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024.</li> <li>• Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</li> <li>• Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 2.halvår (under referater og orienteringer)</li> </ul>

### 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 2021
Fredag 19.3.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rådmannen orientering om               <ul style="list-style-type: none"> <li>- hvorfor hele styret i NOKS har trukket seg, hvordan blir de ansatte ivaretatt og hvem er fungerende daglig leder frem til kommunen overtar 1.4.2021?</li> </ul> </li> <li>• Informasjon om internkontrollsystemet (jf. sak 60/20).</li> <li>• Varslingsrutinene (jf. sak 60/20).</li> <li>• Oppfølging av FR GIR IKS (innen 31.3.21 – KS 063/20).</li> <li>• Oppfølging av FR Barnevern (innen 31.3.21).</li> <li>• Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)</li> <li>• Pliktig avløpssystem (enhetsleder/saksbehandler (jf. sak 71/20) (Utsettes til neste møte)</li> <li>• Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 4/21</li> <li>• Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll – bestilling til Revisjon Øst</li> <li>• Orientering om forvalt.rev. av Ny vekst og kompetanse</li> </ul>
Fredag 20.5.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning)</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020</li> <li>• Pliktig avløpssystem (enhetsleder/saksbehandler (jf. sak 71/20)</li> <li>• Rapport FR Samling (Revisjon v/ forv.rev. Magnus Michaelsen)</li> <li>• Prosjektplan for forv.rev. av Ny vekst og kompetanse</li> <li>• Jf sak 22/21- Oppfølging GIR - Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp.</li> <li>• Prosjektplan –Administrasjon og styring –IKT sikkerhet</li> </ul>
Fredag 3.9.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Postliste/arkiv – etterslep - innkalle enhetsleder</li> <li>• Revisjon: Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)</li> <li>• Oppfølging av FR barnevern</li> <li>• Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 1.halvår (under referater og orienteringer)</li> <li>• Rapport FR <i>Samling</i></li> </ul>
Fredag 22.10.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.</li> </ul>
Fredag 26.11.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.</li> <li>• Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021</li> <li>• Undersøkelse om vanskeligstilte barn under pandemien – komm.dir. orienterer (kan tas under samtale med henne)</li> <li>• Situasjonen innen helse- og omsorgsenheten – ass. enhetsleder inviteres</li> <li>• Påmelding til NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 2022</li> <li>• Visit Kongsvingerregionen – Orienterer om vedtak i Kongsvinger KU</li> <li>• Kontrollutvalgets egnevaluering 2021</li> </ul>
2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FR Rapport IKT-sikkerhet</li> <li>• FR Rapport Ny Vekst og kompetanse (februar)</li> <li>• Revisjon: Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".</li> <li>• Rapport Overordnet eierskapskontroll, jf. sak 24/21 (februar/mars-møtet)</li> <li>• Beredskapsplaner og kriseteam i kommunen – orienteringssak fra komm.dir. eller den hun delegerer til (utsatt fra november)</li> </ul>





## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

---


**KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering				✓
	4/21	Ekstern henvendelse	Kontrollutvalget ber om kommuneskogens merknader til saken	Brev sendt 22.2.21	Svar fra kommunen 4.3.21		✓
	5/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS godkjennes				
	7/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og redegjørelsen for benchmarkingen til orientering</li> <li>Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>75 ubenyttede timer relatert til mindreforbruk på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2020 tilføres kontrollutvalgets budsjett til bruk for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2021</li> </ul> </li> </ol>	Sendt for behandling i KS den 17.2.21		Enstemmig vedtatt i KS 24.3.21 sak 019/21	✓
	8/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger til orientering				✓
	9/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-20124	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring IKT-sikkerhet</li> <li>Prosjektplanen legges frem i møtet i mai</li> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og avventer en eventuell bestilling til man har fått avklart prosjektet om eventuell forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse</li> </ol>		Sendt bestilling av prosjektplan til revisjon, e-post 17.2.21		✓

**Konsek Øst IKS**

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


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

	10/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis</li> <li>Prosjektplanen legges frem i neste møte</li> </ol>		Prosjektplan mottatt – behandles i mars		✓
	11/21	Årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 24.3.21, sak 017/21		✓
	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som grå fram av dokumentet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓
	13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
	14/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							<b>OK</b>
<b>19.3.21</b>	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner. <ul style="list-style-type: none"> <li>Tilsynskalender</li> <li>Gjennomgang tiltaksplan</li> </ul>	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	17/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none"> <li>faste punkt</li> </ul>	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	18/21	Informasjon om internkontroll- og varslingssystemet (jf. sak 60/20)	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	19/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓
	20/21	Henvendelse til kontrollutvalget	Sekretariatsleder besvarer henvendelsen utfra de opplysninger kontrollutvalget har mottatt i saken		Brev sendt . . .	Saken overtas av kommunen	✓


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

	21/21	Oppfølging av FR Barnevern	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering. Kontrollutvalget finner at anbefalingene er delvis fulgt opp så langt. Kontrollutvalget følger derfor opp saken på møtet i september.		Legges til i tiltaksplan for oppfølging		✓
	22/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet.</li> <li>Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp.</li> </ol>		Vedtaket pkt 2 – legges til i tiltaksplan for oppfølging i neste møte		✓
	23/21	Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll – Ny vekst og kompetanse, jf. KS Sak 013/21	Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.				✓
	24/21	Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering og bestiller en eierskapskontroll som fremgår av fremlagt plan.</li> <li>Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 80 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget innen 10. november 2021.</li> <li>Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer når det gjelder tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.</li> </ol>		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst i e-post 22.3.21		✓
	25/21	Eventuelt					✓
<b>20.5.21</b>	26/21	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				<b>OK</b>
	27/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

28/21	Prosjektplan for forv.rev/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse	<p>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til <i>Ny vekst og kompetanse</i>. Dette er et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen</li> <li>2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et</li> <li>3. fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?</li> <li>4. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</li> <li>5. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?</li> <li>6. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?</li> <li>7. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?</li> <li>8. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?</li> </ol> </li> <li>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Nord-Odal dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.</li> <li>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</li> </ol>	KS	Saksutskrift oversendt 2.6.21		✓
-------	--	---	----	-------------------------------	--	---


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

29/21	Prosjektplan – Administrasjon og styring <i>IKT sikkerhet</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Administrasjon og styring - IKT-sikkerhet</i>.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?</li> <li>2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?</li> <li>3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?</li> </ol> </li> <li>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen april 2022.</li> <li>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</li> </ol>		Saksutskrift sendt Revisjon Øst 23.6.21		✓
30/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
31/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS			
32/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalget tar saken Årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering.				✓


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

	33/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS - revisjons anbefaling ovenfor eierkommunene	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓
	34/21	Evaluering av kontrollutvalgets møter 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	35/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
							<b>OK</b>
<b>26.5.21</b>	36/21	Rapport forv.rev. <i>Samling</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Behandling av saken utsettes. Revisjon tar en ekstra runde på rapporten. Nåværende rådmann, Runar Kristiansen, blir med i den videre prosessen så langt det er nødvendig.</li> <li>2. Endelig rapport oversendes utvalget slik at denne kan behandles i kontrollutvalget i møtet 3.september.</li> </ol>				✓
	37/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Nord-Odal kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	Saksutskrift oversendt KS 27.5.21	KS – behandlet 16.6.21  KUs uttalelse fulgte ikke saken i kommunes behandling	✓
	38/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Nord-Odal kommune	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.				✓
							<b>OK</b>
<b>03.09.21</b>	39/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	40/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

	41/21	Rapport FR Samling	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om <b>Samling</b> til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om <b>Samling</b> til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.</li> </ol> </li> </ol>	KS	Saksutskrift oversendt KS 08.09.21		✓
	42/21	Samtale med ny kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	43/21	Offentlig postjournal – orientering om situasjonen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	44/21	Oppfølging av FR Barnevern	Kontrollutvalget følger opp saken igjen i november.				✓
	45/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓
	46/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>22.10.21</b>	47/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	49/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	50/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓




**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

	51/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<p>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 2022.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>89 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>226 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 081 500</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 396 500</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2022.</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	89 000	Sekretariatet	226 000	Revisjonen	1 081 500	<b>Totalt</b>	<b>1 396 500</b>	KS	Saksutskrift sendt 26.10.21		
	Budsjett 2022																
Kontrollutvalget	89 000																
Sekretariatet	226 000																
Revisjonen	1 081 500																
<b>Totalt</b>	<b>1 396 500</b>																
	52/21	Møteplan 2022	<p>1. Kontrollutvalget vedtar møteplanen slik det kom frem i møtet som kontrollutvalgets møteplan for 2022.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering</li> </ul>	KS	Saksutskrift sendt 26.10.21												
	53/21	Diskusjon om nytt FR/EK-prosjekt	<p>1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring.</p> <p>2. Prosjektplanen legges frem innen 31.3.2022.</p>	Revisjon	Saksutskrift sendt 26.10.21		✓										
	54/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓										
	55/21	Befaring av Odal vindkraftverk	Kontrollutvalget takker for orienteringen fra Akershus Energi Vind AS og befaringen av Odal vindkraftverk på Engerfjellet.				✓										
							<b>2 rest.</b>										
<b>26.11.21</b>	56/21	Referater, orienteringer og diskusjoner															
	57/21	Samtale med ordfører															
	58/21	Plan for FELK															
	59/21	Orientering om revisjonsstrategien 2021															


**Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune**

	60/21	Samtale med kommunedirektør					
	61/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen					
	62/21	Situasjonen innen helse- og omsorgsenheten					
	63/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022					
	64/21	Visit Kongsvingerregionen – Orientering om vedtak i Kongsvinger KU					
	65/21	Kontrollutvalgets egnevaluering 2021					
	66/21	Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern	Juni 2020	31.3.21-22.10.21	
Samling	Sept 2021		Behandlet i møtet 03.09.21
GIR	Våren 2020	31.3.21-7.5.21 (kun kommunens oppfølging)	
Overordnet eierskapskontroll	10.11.21		
Administrasjon og styring-IKT sikkerhet	Våren 2022		Prosjektplan i mai
FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse	Høsten 2021		

Arkivsak-dok. 18/00064-62  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	06.12.2021

## **SAK N-57/21 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. 18/00039-125  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	06.12.2021

## **SAK N-58/21 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 fra kommunedirektøren 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 åpnete 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 er generelt stigende og/eller man har en negativ utvikling på enkelte enheter*

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



Arkivsak-dok. 18/00009-98  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	06.12.2021

## **SAK N-59/21 PLAN FOR FELK**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Plan for etterlevelseskontroll
2. Risiko- og vesentlighetsvurderingen

### **Saksframstilling:**

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

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Terje Harstad gir en orientering om saken.

Plan for forenklet  
etterlevelseskontroll 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst  
IKS etter avtale med  
kontrollutvalget i Nord-Odal  
kommune

# FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet .....	2
1.1	Orientering til kontrollutvalget .....	2
1.2	Etterlevelseskontroll.....	2
1.2.1	Definisjoner og avgrensninger.....	2
1.3	Økonomiforvaltningen .....	3
2	Formål.....	3
3	Risiko og vesentlighet.....	4
4	Objektive kriterier for måling og evaluering .....	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi .....	5
7	Organisering og ansvar .....	5
8	Timebudsjett .....	5



## 1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

### 1.1 Orientering til kontrollutvalget

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Nord-Odal kommune for 2021 ble vedtatt den 12.02.2021 i sak 6/21.

Den norske Revisorforeningen og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 26.11.2021.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2022. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektøren til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren.

### 1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

#### 1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

##### Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

##### Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

### Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

### Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

### Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

### Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

## 1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

## 2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

### 3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Nord-Odal kommune har vi identifisert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltningen
- Selvkost
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Vi har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området «Offentlige anskaffelser» og vi skal for 2020 gjennomføre etterlevelseskontroll på området «Selvkost». Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i 2021.

Området «Vederlag for opphold i institusjon» følges opp for 2021. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

### 4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2.
- Forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester kapittel 1 (i institusjon).

### 5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt forespørsel til ansvarlig person for beregning av vederlag for opphold i institusjon, samt dokumentanalyse ved kontroll av utvalgte etteroppgjør.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

## 6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

## 7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.




Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester».

## 8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2021 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

# VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR NORD-ODAL KOMMUNE

Risiko- og vesentlighetsvurdering

-  Områder vurdert i rød sone i tabell under
-  Områder vurdert i gul sone i tabell under
-  Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Mindre sannsynlig		Selvkost	Lov om offentlige anskaffelser  Vederlag opphold institusjon		
Lite sannsynlig			Finansforvaltning		

<b>Valideringsord</b>	<b>Beskrivelse</b>
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

<b>Valideringsord</b>	<b>Beskrivelse</b>
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil påpeke eller forfølge manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 18/00009-104  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.12.2021

## **SAK N-60/21 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR REVISJONSÅRET 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Nord-Odal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

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

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.

- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS ved regnskapsrevisor Terje Harstad er invitert til å gjøre rede for saken.



Arkivsak-dok. 18/00039-128  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	06.12.2021

## **SAK N-61/21 OPPFØLGING 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:**

1. Kommunestyrevedtak Nord-Odal kommune 2021.

### **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.

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

# Saksliste

14.10.2021 13:36:08

Tone Nilsen

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	24.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll		001/21	PS	Møteprotokoll fra møte 16.12.2021 godkjennes
KS	24.02.2021	Referatsaker		002/21	PS	Referatsaker tas til orientering.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	24.02.2021	Organisering av Nord-Odal kommuneskoger		003/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar å oppløse Nord-Odal kommuneskoger KF som kommunalt foretak, jf. §6 i vedtekter for foretaket, innen 31. mars 2021. Foretakets arbeidsoppgaver og foretakets ansatte overføres til kommunen og organiseres som et eget ansvar i etat for eiendom og samfunn fra 1. april 2021.</p> <p>En overføring av de ansatte og vilkårene for dette skal følge de arbeidsrettslige regler og det skal gjennomføres drøftingsmøte med de tillitsvalgte både for de ansatte i kommuneskogen og for de ansatte i de kommunale enheter som blir berørt.</p> <p>Det avsettes en stillingsressurs som leder for kommuneskogen på 40 % i økonomiplanperioden. I overgangsperioden i 2021 avsettes det ytterligere stillingsressurser inntil 40 % for å gjennomføre overgangen. Det foretas en budsjettregulering 1. kvartal.</p> <p>Kommunestyret vedtar at skogstyret opprettholdes som et politisk utvalg. Det politiske reglementet for skogstyret behandles innen andre kvartal 2021.</p> <p>Kommunen som skogeier skal gå foran som et godt eksempel for andre skogeiere ved å drive skogen forstlig godt, ivareta skogshusvær og veger, og ved å ta hensyn til vilt, jakt og</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						friluftsliv.
KS	24.02.2021	Avtale om eiendomsskatt - Nord-Odal kommune og Odal Vindkraftverk AS		004/21	PS	Kommunestyret gir sin tilslutning til at Nord-Odal kommune v/Ordfører inngår vedlagte a vtale med Odal Vindkraftverk AS.
KS	24.02.2021	Etablering av felles forliksråd i Kongsvingerregionen og valg av medlemmer og varamedlemmer		005/21	PS	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nord-Odal kommune slutter seg til etableringen av et felles forliksråd for kommunene Sør-Odal, Nord-Odal og Kongsvinger.</li> <li>2. Det felles forliksrådet benevnes Forliksrådet i Glåmdal.</li> <li>3. Forliksrådet i Glåmdal etableres fra 1. mars 2021.</li> <li>4. Forliksrådet i Glåmdal har forretningsadresse og avholder rettsmøter i Kongsvinger ved Kongsvinger politistasjon.</li> <li>5. Forliksrådet vil bestå av 3 faste medlemmer og 3 varamedlemmer der de tre kommunene velger ett fast medlem og et varamedlem hver.</li> <li>6. Funksjoneperioden fra forliksrådsmedlemmene etter valget er fra og med 1.mars 2021 og til og med 31.desember 2024.</li> <li>7. Kongsvinger kommune velger lederen (nr. 1) med varamedlem, Sør-Odal nr. 2 med varamedlem og Nord-Odal nr.3 med varamedlem.</li> <li>8. Kommunene blir enige om hvordan det skal oppnås kjønnsbalanse i tråd med domstolsloven § 27 og slik at begge kjønn er representert både blant medlemmer og varamedlemmer.</li> <li>9. Forliksrådet i Glåmdal erstatter forliksrådene som er etablert i hver av de tre kommunene.</li> </ol>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p>10. Dette vedtaket opphever vedtaket om valg av medlemmer til forliksrådet i KS-sak 94/20.</p> <p>11. Følgende velges som medlem og varamedlem til felles forliksråd fra Nord-Odal kommune: Medlem: Kai Yngve Vangen Varamedlem: Grete Julsrud</p>
KS	24.02.2021	Ny pris 4-roms leiligheter Samling		006/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar å harmonisere kvadratmeterprisen på 3- og 4-roms leiligheter i Samling. Det betyr at kvadratmeterprisen på 4-roms reduseres fra kr 55.000,- til kr 51.000,-. Ny pris på 4-roms leilighet i 3. etasje vedtas til kr 4.600.000,- og kr 4.500.000,- i 2. etasje. Investeringsbudsjettet justeres tilsvarende.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	24.02.2021	Samarbeidsavtale Kongsvingerregionen interkommunalt politisk råd		007/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar at Nord-Odal kommune godkjenner og slutter seg til Samarbeidsavtale for Kongsvingerregionen Interkommunalt Politisk Råd under følgende betingelser:</p> <p>Samarbeidsavtalen § 4 oppdateres slik at det reflekteres at «representantskapet er selskapets øverste organ».</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• § 3 Myndighet og oppgaver , punkt b) oppdateres med referanse til «Partnerskapsavtale med Innlandet fylkeskommune » . Dette er for å synliggjøre at regionrådet skal utarbeide 4-årige strategiske planer.</li> <li>• § 7 Sekretariatet, femte ledd endres til «I nnlandet fylkeskommune har så lenge Partnerskapsavtalen med Innlandet fylkeskommune er gjeldende, arbeidsgiveransvar for de ansatte i sekretariatet ».</li> </ul>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	24.02.2021	Tariffnotat- debatthefte 2021		008/21	PS	<p>1. Da de siste lokale forhandlingene var i 2017 er det viktig at det ved dette oppgjøret settes av en midler til en lokal pott i kap. 4.</p> <p>2. Summen som avsettes til lokal pott bør minst være på 0,5% av lønnsporten.</p>
KS	24.02.2021	Utleie av grunneiendom på Granerud til brakkerigg for Odal vindkraftverk AS		009/21	PS	Kommunestyret tar saken til orientering.
KS	24.02.2021	Årsmelding eldres råd 2020		010/21	PS	Kommunestyret tar årsmelding fra Eldres råd til orientering.
KS	24.02.2021	Valg av valgstyre		011/21	PS	<p>Medlemmer i valgstyret:</p> <p>1. Lise Selnes 2. Ragnhild Haagenrud Moen 3. Odd Kjetil Sløtte 4. Gunnar Nygård</p> <p>5. Henning Solhaug 6. Finn Egil Sandmo 7. Ragnar Martinsen</p> <p>Varamedlemmer til valgstyret:</p> <p>1. Njål Føsker 2. Mari Føsker 3. Bjørn Peter Sandmo 4. Najwan Abdlraham 5. Vivi-Ann Strand 6 . Ole Theodor Holt 7 . Inger Anne Østmodalen 8 . Arne Løfsgaard 9 . Ine Hageberg</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	24.02.2021	Delegering til valgstyret		012/21	PS	Valgstyret skal ivareta de oppgaver og fatte nødvendige beslutninger som følger av val gloven i forbindelse med Stortings- og sametingsvalget 2021 .  Saker av prinsipiell betydning behandles av kommunestyret.
KS	24.02.2021	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapsmelding 2021-2024		013/21	PS	Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:  Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):  1. Ny vekst og kompetanse - Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.  2. Visit Kongsvingerregionen»



Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	24.02.2021	Tilsetting av ny kommunedirektør		014/21	PS	<p>Ordføreren gis fullmakt til å innhente tilbud om ekstern bistand til rådgivning i ansettelsesprosessen av ny kommunedirektør.</p> <p>Forhandlingsutvalget gis fullmakt til å:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Arbeide med prosessen ansettelse av ny kommunedirektør, og i samråd med rådgiver lage forslag til innstilling som ordfører fremmer for kommunestyret.</li> <li>· På vegne av kommunestyret (arbeidsgiver) utferdige arbeidsavtale og eventuelle tilleggsavtaler.</li> <li>· Forhandle om betingelser i forbindelse med tiltredelse</li> </ul> <p>Forhandlingsutvalget benevnes som «Rekrutteringsutvalget» i prosessen. I rekrutteringsutvalget sitter Lise Selnes, Ragnhild Haagenrud Moen, Gunnar Nygård, Finn Egil Sandmo og Ragnar Martinsen. Arbeidet rapporteres fortløpende til formannskapet. Tillitsvalgte velger sin representant til rekrutteringsutvalget.</p>
KS	24.03.2021	Godkjenning av møteprotokoll		015/21	PS	Møteprotokoll fra møte 24.03.2021 godkjennes
KS	24.03.2021	Avvikling av kommuneskogen som kommunalt foretak - avviklingsstyre		016/21	PS	<p>Kommunestyret avvikler styret i Nord-Odal kommuneskoger KF, som følge av at medlemmene har trukket seg.</p> <p>Kommunestyret velger følgende medlemmer til et avviklingsstyre for Nord-Odal kommuneskoger KF i perioden fram til endelig</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p>avviklingsregnskap for foretaket er behandlet og foretaket er slettet fra Brønnøysundregistrene:</p> <p>Leder: Lise Selnes</p> <p>Nestleder: Henning Solhaug</p> <p>Medlem: Gunnar Nygård</p> <p>Medlem: Finn Egil Sandmo</p> <p>Medlem: Ragnar Marttinsen</p> <p>Varamedlem: Ragnhild Haagenrud Moen</p> <p>Varamedlem: Odd Kjetil Sløtte</p> <p>Avviklingsstyrets oppgaver avgrenses til de formelle lovpålagte oppgaver som er nødvendig for å få avviklet KF'et. De øvrige oppgavene til KF'et overføres til Eiendom og samfunn fra 1. april i tråd med kommunestyrets vedtak. Inntil det er valgt et politisk valgt kommuneskogutvalg legges området inn under utvalg for Eiendom og samfunn sitt ansvarsområde.</p>
KS	24.03.2021	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020		017/21	PS	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	24.03.2021	Planprogram for Helse- og omsorgsplan		018/21	PS	Kommunestyret fastsetter med hjemmel i plan- og bygningsloven §§ 4-1 og 11-13, planprogram for helse og omsorgsplan. Arbeidet med planprogrammet delegeres til rådmannen i samsvar med organisering av prosjektet. Helse- og omsorgsutvalget er referansegruppe.  Det legges en plan for hvordan medvirkning for brukergrupper, folkevalgte og ansatte ivaretas.
KS	24.03.2021	Statusrapport oppdragsavtalen 2020 - Kontrollutvalget		019/21	PS	75 ubenyttede timer relatert til mindreforbruk på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2020 tilføres kontrollutvalgets budsjett for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2021.
KS	24.03.2021	Revidert samarbeidsavtale Kongsvingerregionen Interkommunalt politisk råd		020/21	PS	Kommunestyret i Nord-Odal vedtar revidert samarbeidsavtale Kongsvingerregionen Interkommunalt politisk råd.
KS	05.05.2021	Godkjenning av møteprotokoll		021/21	PS	<b>Møteprotokoll fra møte 23.04.2021 godkjennes</b>
KS	05.05.2021	1.kvartalsrapport - regnskapsrapport pr 31.03.21		022/21	PS	<b>1.Kvartalsrapporten tas til etterretning 2. Finansrapporten tas til etterretning 3. Endret budsjett i investering på 5,844 mill kr vedtas på følgende måte:  4.Endret budsjett i drift som gjelder kommuneskogen vedtas på følgende måte:</b>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	05.05.2021	Endelig vedtak planstrategi 2021 - 2024		023/21	PS	<p>Kommunestyret takker for nyttige og relevante innspill til planstrategi 2021 – 2024 fra Statsforvalteren i Innlandet og Innlandet fylkeskommune. Planstrategien oppdateres med følgende endringer:</p> <p>Lokale handlingsplaner for «Miljø- og klimastrategi», oppstart og vedtak 2021. Side 28</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Regionale vannforvaltningsplaner. Side 5.</li> </ul> <p>Øvrige tilbakemeldinger tas til orientering og innarbeides i det videre arbeidet med de enkelte planer.</p>
KS	05.05.2021	Møtefullmektiger til forliksrådet for perioden 06.05.2021 - 31.12.2024		024/21	PS	<p>Kongsvinger, Sør-Odal og Nord-Odal kommuner velger felles møtefullmektiger til Glåmdal forliksråd. Det skal tilsammen velges 5 medlemmer. Kongsvinger og Sør-Odal kommuner velger 2 møtefullmektiger hver. Nord-Odal kommune velger en møtefullmektig.</p> <p>Følgende velges som møtefullmektig til Glåmdal forliksråd fra Nord-Odal kommune: Vigdis Olaussen Mellem</p>
KS	05.05.2021	Suppleringsvalg av meddommer til Glåmdal jordskifterett og Glåmdal tingrett		025/21	PS	<p>Følgende velges som meddommer til Glåmdal tingrett frem til og med 31.12.2024: Alf Aage Haugland</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	05.05.2021	Valg av kommuneskogutvalg og delegering av myndighet		026/21	PS	Saken trekkes og tas opp til ny behandling i neste kommunestyremøte
KS	16.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll		027/21	PS	Møteprotokoll fra møte 5.5.21 og 27.5.21 godkjennes
KS	16.06.2021	Referatsaker		028/21	PS	Referatsaker tas til orientering
KS	16.06.2021	Tilstandsrapport 2020, Odal barneverntjeneste		029/21	PS	Sak om tilstandsrapport for Odal barneverntjeneste 2020 tas til orientering.
KS	16.06.2021	Evaluering av innføring av formuesverdi som grunnlag for eiendomskatt for boliger		030/21	PS	Saken tas til orientering.
KS	16.06.2021	Søknad om støtte til fiberbredbånd - kommunalt egenbidrag		031/21	PS	Kommunestyret vedtar å søke tilskudd fra Innlandet Fylkeskommunes støtteordning «Bredbånd i Innlandet» til bredbåndsetablering i restområder i Knapper/Mo og Granerud/Bunes, jf. Kartvedlegg. Egenandel på kr 3,5 mill i kommunalt innarbeides i budsjett/økonomiplan 2022 – 2023.
KS	16.06.2021	Styringsform - kulturskole		032/21	PS	Vertskommunesamarbeid, Kulturskole opprettholdes i henhold til den avtalen som foreligger.  Avtalen skal revideres i forbindelse med den nye kommuneloven.  Det skal utarbeides en strategi for Kulturskolen i løpet av 2022.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	16.06.2021	Sertifisering av Nord-Odal kommune som Miljøfyrtårn		033/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar å igangsette en prosess for å sertifisere Nord-Odal kommune som Miljøfyrtårn med oppstart 2. halvår 2021.</p> <p>Kostnadene knyttet til oppstart av sertifisering er estimert til ca kr 50.000,-, i 2021 og tilsvarende beløp i 2022. For 2023 forventes kun lisenskostnaden på ca 10.000 være aktuelt.</p> <p>Sertifiseringskostnadene innarbeides i justert budsjett for 2021 og budsjett/økonomiplan for 2022/2023. Kostnader på enhetsnivå fordeles på de enkelte underenheter.</p> <p>Administrasjonen delegeres myndighet til å bemanne prosjektet i henhold til forslag i « Beslutningsnotat til ledelsen ».</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	16.06.2021	Regnskap 2020		034/21	PS	<p>1. Årsr egnskap 2020 godkjennes</p> <p>2. Rådmannens årsberetning 2020 godkjennes</p> <p>3. Merforbruk fra 2019 som ihht sak 060/20 i KST 14.09.2020 skulle vært dekt inn i 2020, dekkes inn i 2021. Merforbruket på 2.843.107 , 36 dekkes inn i 2021 av økt premieavvik pensjon på følgende måte: D: 15300 – 870 – 880 2.843.1 07,36 K: 25900001 2.843.107,36 og budsjettjusteres slik: K: 10900 – 860 – 170 2.843.100 D: 15300 - 870 – 880 2.843.100</p> <p>4. Finansrapport for 2020 godkjennes</p>
KS	16.06.2021	Personalhåndboka for Nord-Odal kommune		035/21	PS	<p>Kommunestyret godkjenner at Personalhåndbok for Nord-Odal kommune blir delt opp – hvert kapittel blir frittstående dokumenter/regelverk med følgende ansvarlig behandler:</p> <p style="text-align: center;">Tidl. kapitel</p> <p style="text-align: center;">Tidligere navn:</p> <p style="text-align: center;">Ev. nytt navn på dokumentet:</p> <p style="text-align: center;">«Behandler»</p> <p style="text-align: center;">1.</p> <p style="text-align: center;">Innledning – fjernes.</p> <p style="text-align: center;">2.</p> <p style="text-align: center;">Etiske retningslinjer</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						uendret <b>Kommunestyret</b> 3. <b>Organisasjon og kommunikasjon</b> uendret <b>Rådmann</b> 4. <b>Stillinger, tilsetting og opphør</b> uendret <b>Rådmann</b> 5. <b>Permisjoner</b> <b>Permisjonsreglement</b> <b>Kommunestyret</b> 6. <b>Arbeidstid</b> <b>Arbeidstidsreglement</b> <b>Kommunestyret</b> 7. <b>Ferieavvikling</b> uendret <b>Rådmann</b> 8.



Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p>Tillitsvalgtes rett til fri fra ordinært arbeid</p> <p>uendret</p> <p>Rådmann</p> <p>9.</p> <p>Opplærings- og utviklingstiltak for tillitsvalgte</p> <p>uendret</p> <p>Rådmann</p> <p>10.</p> <p>AKAN</p> <p>AKAN-reglement</p> <p>Kommunestyret</p> <p>11.</p> <p>Telefonordningen</p> <p>uendret</p> <p>Rådmann</p> <p>12.</p> <p>Oppmerksomhet for ansatte</p> <p>Oppmerksomhet for ansatte og politikere</p> <p>Kommunestyret</p> <p>13.</p> <p>Forsikringsordninger for ansatte</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p style="text-align: center;"><b>Rådmann</b></p> <p style="text-align: center;"><b>14.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Velferdstiltak for ansatte</b></p> <p style="text-align: center;"><b>utgår da det ikke er satt av midler i budsjett</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Arbeidsreglement</b></p> <p style="text-align: center;"><b>uendret</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Kommunestyret</b></p> <p>For hvert enkelt regelverk som skal sluttbehandles av Kommunestyret skal innledningen være følgende:</p> <p><b>«Reglementet skal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- klargjøre og supplere lover, forskrifter og avtaler der dette er nødvendig for at lederne skal kunne følge opp disse.</li> <li>- regulere andre forhold mellom arbeidsgiver og arbeidstaker, der dette anses om nødvendig</li> <li>- medvirke til at lederne gjennomfører utviklingstiltak som er nødvendig for at kommunens målsetting ivaretas.</li> </ul> <p><i>Ledere, tillitsvalgte og øvrige ansatte må medvirke til at dette reglement følges. Rådmannen har mulighet til å foreta mindre vesentlige endringer. Ved øvrige endringer skal tillitsvalgte involveres før endringene endelig godkjennes av Kommunestyret.</i></p> <p><i>Ved hvert skifte av kommunestyre skal dette reglement tas opp til behandling – dette er «personal» sitt ansvar.»</i></p> <p><i>Ved øjourhold av øvrige rutiner godkjennes disse av rådmann .</i></p> <p><i>Kommunestyret godkjenner følgende endringer innenfor dagens kapitler:</i></p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p><i>denne blir fjernet.</i></p> <p><b>Kap. 2 Etske retningslinjer – uendret</b></p> <p><b>Vedlegg: verdiplattform</b></p> <p><b>Kap. 3 Organisasjon og kommunikasjon – uendret</b></p> <p><b>Kap. 4 Stillinger, tilsetning og opphør</b></p> <p><b>Vedlegg:</b></p> <p>«Rutiner ved tilsetning eller ved opphør av stilling»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Sjekkliste for introduksjon av nyansatte»</li> <li>• «Sjekkliste til samtaler i prøvetiden»</li> <li>• «Sjekkliste av nyansatt i prøvetiden»</li> <li>• «Sjekkliste veileder for sluttsamtale»</li> </ul> <p><i>Ingen vesentlige endringer - her blir det til tider gjort nødvendige mindre endringer når det gjelder rutiner. Dette kan skyldes bytte av ansvar, nye system, mangler som oppdages, mm.</i></p> <p><b>Kap. 5: Permisjoner</b></p> <p><b>Vedlegg:</b></p> <p>«Rutiner ved langvarig sykdom»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Avtale om bindingstid»</li> <li>• «Permisjonssøknad»</li> </ul>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<ul style="list-style-type: none"> <li>• «<b>Permisjonssøknad med vedtak og ev. lønnstrekk</b>» (Brukes til lønnstrekk for allerede innvilgede elektroniske søknader om permisjon og der det kreves signatur fra tillitsvalgt. Kan unntaksvis brukes for ansatt som ikke har tilgang til elektronisk skjema.)»</li> </ul> <p>Avsnittet hvor det gis mulighet for å klage på enkeltvedtaket er fjernet. I stedet kommer følgende (uthevet) ordlyd på slutten av første avsnitt:</p> <p><b>« Nærmeste leder med personalansvar avgjør følgende:</b></p> <p><b>velferdspermisjoner (se kap. 5.3)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• permisjoner for utføring av tillitsvern/ombud (se pkt. 5.5.)</li> <li>• permisjoner hjemlet etter hovedavtalen og HTA.</li> </ul> <p>Da det gjelder lovbestemte permisjoner sier Arbeidstilsynet følgende:</p> <p><b>«En arbeidsgivers rett til å nekte permisjon er begrenset. Det antas at slik nektelse bare kan skje dersom arbeidsgiver har en rimelig grunn for det. Permisjon må som regel innvilges dersom dette betyr mye for den enkelte arbeidstaker, og arbeidsgiver ikke påføres for store ulemper med dette. Bakgrunnen for arbeidstakers ønske om permisjon vil ha mye å si ved denne vurdering.»</b></p> <p><b>Kap. 6: Arbeidstid</b></p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p><b>Vedlegg:</b></p> <p><i>Ferie- og fram møteprotokoll, vinter</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Ferie- og fram møteprotokoll, sommer</i></li> <li>• <i>Ferie- og fram møteprotokoll, helår</i></li> </ul> <p><i>Sist endret ved endring av åpningstider på Servicekontoret.</i></p> <p><b>Kap. 7: Ferieavvikling</b></p> <p><b>Vedlegg:</b></p> <p>«Søknad om overføring av ferie»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Søknad om utbetaling av ferie» (Brukes bare ved slutt, eller overgang til arbeidsavklaringspenger, uførepensjon, e.l.)</li> <li>• <i>God ferieplanlegging</i></li> </ul> <p><i>Ny ordlyd: « Arbeidsgiver plikter å sørge for at arbeidstaker gis lov- og avtalefestet feriefritid hvert ferieår. Arbeidstaker plikter å avvikle feriefritiden hvert år. Hovedregel er at all ferie avvikles i løpet av ferieåret .»</i></p> <p><i>Kap. 8: Tillitsvalgtes rett til fri fra arbeidet – uendret.</i></p> <p><i>Kap. 9: Opplærings- og utviklingstiltak for tillitsvalgte – uendret</i></p> <p><i>Kap. 10: AKAN</i></p> <p><b>Vedlegg :</b></p> <p>«AKAN-reglement»</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<ul style="list-style-type: none"> <li>• «AKAN-avtale»</li> <li>• «1. advarsel»</li> <li>• «2. advarsel»</li> <li>• «3. advarsel»</li> </ul> <p><i>AKAN-reglement ble sist revidert og godkjent av Arbeidsmiljøutvalget 24.04.2013, sak 5/13 – grunnet endringer i lovverket. Kun mindre endringer i innholdet nå. Innholdet i kapitlet var sitat fra reglementet – unødvendig med dobbelt opp – fjernet kapitlet og beholde fullstendig reglement.</i></p> <p><b>Kap. 11: Telefonordning</b> Vedlegg:</p> <p><i>«Prosedyre ved anskaffelse og behandling av arbeidsgivers mobiltelefon»</i></p> <p><b>Kap. 12: Oppmerksomhet for ansatte</b></p> <p><i>Grunnet endring i regelverket for Norges Vels fortjenestemedalje endrer vi våre retningslinjer. Ur etter 25 års tjeneste opprettholdes etter 25 års sammenhengende fast tjeneste (ved lovfestet ulønnet permisjon trekkes denne fra), men gavekort kan velges hvis ønskelig. Gavekortet kan ikke veksles inn i kontanter.</i></p> <p><i>Utdeling av Norges Vels fortjenestemedalje videreføres ikke. Derimot gis en påskjønnelse etter 30 års sammenhengende fast tjeneste (ved lovfestet ulønnet permisjon</i></p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p><i>trekkes denne fra) – i form av diplom, blomst og gavekort pålydende kr. 5.000,- - som ikke kan veksles inn i kontanter.</i></p> <p><i>Kap. 13: Forsikringsordninger for ansatte – uendret</i>  <i>Kap. 14: Velferd – utgår, da det ikke er satt av midler til velferdstiltak i kommende budsjett.</i></p> <p><i>Arbeidsreglement: Oppdatert etter nytt regelverk som omhandler regler når det gjelder feil utbetalt lønn og lønnstrekk. Kap. 8.</i></p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	16.06.2021	Tildelingskriterier helsetjenester		036/21	PS	Kommunestyret slutter seg til forslag om kriterier for vurdering og tildeling av helsetjenester .
KS	16.06.2021	Opparbeiding av gårdsrom mellom administrasjonshus bank og bibliotek - endret kostnadsramme		037/21	PS	Kommunestyret utvider investeringsrammen for prosjekt 5070 «Opparbeiding av gårdsrom mellom kommunehus og banken» til 2,25 millioner kroner. Budsj ettj ustering gjennomføres når spørsmål om tilskudd er avklart.
KS	16.06.2021	Valg av kommuneskogutvalg og delegering av myndighet		038/21	PS	<p><b>K kommunestyret oppretter et kommuneskogutvalg med hjemmel i kommunelovens §5-7.</b></p> <p><b>K kommunestyret vedtar følgende tillegg i Reglement for folkevalgte organer:</b></p> <p><b>§39 Kommuneskogutvalget</b></p> <p><b>Kommuneskogutvalget har 3 medlemmer med varamedlemmer. Minst ett av medlemmene skal sitte i utvalg for Eiendom og samfunn. Leder og nestleder velges av kommunestyret.</b></p>



Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p><i>Utvalget fungerer som forberedende organ for saker som avgjøres av kommunestyret. Utvalget har direkte innstillingsrett overfor kommunestyret.</i></p> <p><i>Ansvarsområdet fremgår av lov, forskrift, kommunale reglement (særlig delegeringsreglementet), retningslinjer og kommunestyrevedtak. Utvalget har avgjørelsesmyndighet og fatter vedtak innenfor disse oppgitte rammene.»</i></p> <p><i>Kommunestyret vedtar følgende delegeringsreglement for det nye utvalget:</i></p> <p><i>«Delegeringsreglement for kommuneskogutvalget:</i></p> <p><i>Kommuneskogutvalget sitt arbeidsområde omfatter kommunens som grunneier sin drift og forvaltning av følgende: Kommunens skogteiger med tilhørende koier, hytte ved Langstråmyra («golfhytta») og Gjeddevasskoiene, lager Fløytdammen, salg og utleie av festetomter på skogeiendommene, skogsvegnettet samt organisering av jakt og jaktutleie på kommunens eiendom.</i></p> <p><i>Kommuneskogutvalget skal følge opp og ivareta kommunestyrets målsetting for drift av skogeiendommene.</i></p> <p><i>Kommuneskogutvalget har avgjørelsesrett i følgende saker, innenfor vedtatte budsjetterammer:</i></p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p><i>Godkjenning av årsplan for avvikning</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Godkjenne anbud for kjøp av tjenester</i></li> <li>• <i>Godkjenne plan for utbedring av skogsvegnett</i></li> <li>• <i>Godkjenne organisering av utleie av hytter og koier</i></li> <li>• <i>Godkjenne rammer for salg av festetomter/regulering av festekontrakter</i></li> <li>• <i>Godkjenne plan for avhending av utrangert eller unødvendig utstyr</i></li> <li>• <i>Godkjenne plan for jaktutleie/organisering av jakt.</i></li> </ul> <p><i>Delegering rådmann:</i></p> <p><i>Gjennomføring av virksomheten i tråd med godkjente planer og rammer.»</i></p> <p><i>Følgende medlemmer sitter i kommuneskogutvalget:</i></p> <p><i>Leder: Marius Skogstad - Pers onlig vara: Randi Merete Ødegård Nestleder: Hans Marius Krogsrud - Pers onlig vara: Arne Løfsgaard Medlem: Inger Anne Østmodalen - Pers onlig vara: Bjørn Peter Sandmo</i></p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	16.06.2021	Nord-Odal kommuneskoger KF - Årsberetning og årsregnskap 2020		039/21	PS	Nord-Odal kommunestyre tar årsberetning fra Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering, årsregnskap for 2020 for Nord-Odal kommuneskoger KF vedtas.
KS	16.06.2021	Medlemskap i 7Sterke		040/21	PS	Kommunestyret vedtar at Nord-Odal kommune melder seg inn i klygenettverket 7Sterke fra og med høsten 2021. Rådmannen utpeker hvem som bør delta i de relevante fagnettverk. Årets utgifter dekkes innenfor vedtatte budsjetttrammer for Eiendom og samfunn.
KS	16.06.2021	Lokaler til nyopprettet tildelingskontor		041/21	PS	Kommunestyret slutter seg til utbedring og omdisponering av rom 4014 til tildelingskontor.  Investeringsbudsjettet endres med:  Prosjektet:  kontorlokaler tildelingskontoret legges inn med  Konto 02300-ansvar, tjeneste-prosjekt kr 200 000,-  M va Konto 04290-ansvar-tjeneste-prosjekt kr 50 000,-  Bruk av lån økes Konto 09100-830-870-999 kr 200 000,-  Mva.komp Konto 07290-820-841-9998 kr 50 000,-

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	16.06.2021	KAD Kommunal akutt døgnenhet samarbeidsavtale vertskommune		042/21	PS	<p>Nord-Odal kommune fortsetter KAD-samarbeidet med Grue og Kongsvinger kommuner.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Samarbeidet organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kap. 20 med Kongsvinger kommune som vertskommune.</li> </ul>
KS	16.06.2021	Investering - Sandsfossen mur		043/21	PS	<p><b>Kommunestyret vedtar å øke investeringsrammen med kr 750 000 kr inkl. mva. for prosjekt 5073 mur i Sandsfossen.</b></p> <p><b>Investeringen finansieres ved 150 000,- kr i momskompensasjon og 60 000,- kr i nytt låneopptak.</b></p>
KS	16.06.2021	Reguleringsplan 20210001 - Odal skipark - Fastsetting av planprogram		044/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-9, å fastsette planprogram for detaljregulering Odal skipark datert 15.03.2021 rev. 19.05.2021.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	16.06.2021	Forprosjekt felles dokumentcenter/arkiv Nord-Odal og Sør-Odal kommuner		045/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar å etablere et forprosjekt og mulig samarbeid om felles dokumentcenter for Nord-Odal og Sør-Odal. Samarbeidet vurderes etablert etter kommuneloven § 20-2.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Det er behov for en økt ressurs på 50% i forprosjektet. Kostnad fordeles etter innbyggertall.</li> <li>• Det iverksettes et utredningsarbeid av mulig andre berøringsområder og forslag til andre områder vi kan samarbeide på.</li> </ul>
KS	16.06.2021	Ny husleie 2021 - 2024, Ny Vekst og Kompetanse AS	U	046/21	PS	Saken tas til orientering.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	16.06.2021	Ansettelse av ny kommunedirektør i Nord-Odal kommune	U	047/21	PS	Anne Olen Aasen får tilbud om fast stilling som Kommunedirektør i 100 %.  Arbeidssted er for tiden i rådmannsstab i kommunehuset i Sand.  Følgende innstilles som reserve:  Ingar Døhlen
KS	16.06.2021	Boikotting av varer fra Israel		048/21	PS	Nord-Odal kommunestyre støtter boikott av varer fra Israel.
KS	16.06.2021	Gjenopptakelse av sak- vindkraftutbygging i Nord-Odal		049/21	PS	Det fremmes ikke ny sak om vindkraftutbygging.
KS	22.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll		050/21	PS	Møteprotokoll fra møte 16.06.2021 godkjennes
KS	22.09.2021	Referatsaker		051/21	PS	Referatsaker tas til orientering
KS	22.09.2021	Forvaltningsrevisjonsrapport - Prosjektstyring, Samling		052/21	PS	a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Samling til orientering.  b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.  c. Kontrollutvalget og kommunestyret innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.22.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	22.09.2021	Fastsettelse av pris ved salg av utleieenheter, SAMLING		053/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar å redusere kvadratmeterprisen på de resterende 3- og 4-roms leiligheter i Samling. Det betyr at kvadratmeterprisen reduseres fra kr 51.000,- til kr 50.800,-. Ny pris på 4-roms leilighet i 2. etasje vedtas til kr 4.400.000,-, ny pris på 3-roms leilighet i 3. etg vedtas til kr. 3. 910 0 00,- og 3-roms leilighet i 3. etg vedtas til kr. 3. 86 0 000,-</p> <p>Bakgrunnen for dette er ønske om å harmonere prisen for de leilighetene som i dag er utleid, tilsvarende de leilighetene som allerede er solgt, som følge av påløpende dokumentavgift.</p>
KS	22.09.2021	Lokal forskrift om fag- og timefordeling i Nord-Odal kommune		054/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar <i>Lokal forskrift om fag- og timefordeling i Nord-Odal kommune</i>.</p>
KS	22.09.2021	Opparbeiding av gårdsrom mellom administrasjonshus, bank og bibliotek- endret omfang og kostnadsramme		055/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar å øke totalrammen for prosjekt 5070 Opparbeidelse av gårdsrom mellom kommunehuset og SAMLING, inkludert riving av Herredshuset, til kr 5,673 millioner, jf. alternativ 4. Årets budsjettsum justeres til kr. 4,08 millioner inkludert mva. Økningen av rammen inndeckes som følger; tilskudd fra Odal sparebank på kr. 1,4 mill og kommunen bruk av lån på 200.000 kr.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	22.09.2021	Overføring av midler til Frivilligsentralen 2021		056/21	PS	<p>Kommunestyret innvilger i tillegg til tidligere utbetalt beløpet på kr. 440 000,- kr. 130 000 til Frivilligsentralen .</p> <p>Nødvendige budsjetjusteringer knyttet til den nye saken gjøres i neste budsjett – og regnskapsrapportering til kommunestyret.</p>
KS	22.09.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse		057/21	PS	<p><b>Kommunestyret viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til Ny vekst og kompetanse. Dette er et fellesprosjekt sammen med Kongsvingerog Grue.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Prosjektet har følgende problemstillinger:</b></li> <li>• <b>Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen</b></li> <li>• <b>Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?</b></li> </ul>



Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og eval uering av sine eierinteresser?</li>   <li>• Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?</li>   <li>• Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?</li>   <li>• Har selskapets styre vedtatt en strategi som selskapet følger?</li>   <li>• Har arbeidsgiver ivarett de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?</li> </ul> <p>Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Nord-Odaldekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25%. K</li> </ul>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p>ontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</li></ul>
KS	22.09.2021	Regional næringsstrategi - lokal handlingsplan		058/21	PS	<p>Kommunestyret støtter foreslåtte tiltak som beskrevet i «lokal handlingsplan UTKAST - Næringsstrategi Kongsvingerregionen» som innspill til administrasjonens videre arbeid med budsjett og økonomiplan 2022-25.</p> <p>Det legges til et punkt 12 som omfatter oppfølging av eksisterende bedrifter.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
KS	22.09.2021	Reguleringsplan 20200001 - FV 24 Sand-Bruvoll - Klage		059/21	PS	<p>Kommunestyret vedtar med hjemmel i forvaltningslovens § 33, å ta klagen fra Stian Brynestad Flikerud delvis til følge. Kommunestyret vedtar med hjemmel i forvaltningslovens § 33 og plan- og bygningslovens § 12-12, å omgjøre sitt vedtak av 16.12.2020 (sak 106/20), i sams var med saksutredningen.</p> <p>Kommunestyret vedtar med hjemmel i forvaltningslovens § 33, å ikke ta klagen fra Aase Anita Gravli til følge. Det foreligger ikke nye momenter i klagen som gir grunnlag for å endre vedtaket. Kommunestyret opprettholder sitt vedtak i sak 106/20, datert 16.12.2020. Saken oversendes Statsforvalteren i Innlandet for endelig avgjørelse.</p> <p>Kommunestyret vedtar med hjemmel i forvaltningslovens § 33, å ikke ta klagen fra Anne Marie Flo Hvidsten til følge. Det foreligger ikke nye momenter i klagen som gir grunnlag for å endre vedtaket. Kommunestyret opprettholder sitt vedtak i sak 106/20, datert 16.12.2020. Saken oversendes Statsforvalteren i Innlandet for endelig avgjørelse.</p>
KS	22.09.2021	Tilstandsrapport for grunnskolen 2021		060/21	PS	Kommunestyret tar <i>Tilstandsrapport for grunnskolen til orientering.</i>
KS	22.09.2021	De unges kommunestyre - Sammensetning 2021-2022		061/21	PS	Kommunestyret velger følgende faste medlemmer til De unges kommunestyre (DUK) for valgperioden 2020-2021:

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p>Emma Cecilie Mellem</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mario Grinna</li> <li>• Ada Irene Tinglum</li> <li>• Jenny Aurora Løvlien Pettersen</li> <li>• Marthe Bunes</li> <li>• Ola Jonsrud</li> <li>• Yasmin Myhre</li> <li>• Jenny Tengblad</li> <li>• Egon Marinius Tinglum</li> <li>• Simen Larsen</li> </ul> <p>Kommunestyret velger følgende varamedlemmer til De unges kommunestyre (DUK) for valgperioden 2021-2022:</p> <p>Erle Maria Grinden Fosshaug</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ava Lynn Skinstad</li> <li>• Jon Edvard Karsen</li> </ul>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<ul style="list-style-type: none"> <li>• Signe Bakketun</li> </ul> <p>Kommunestyret gir dispensasjon fra Reglement for De unges kommunestyre , punkt 2, slik at valgperioden gjelder fra valget er foretatt.</p>
KS	04.10.2021	2.tertialrapport - regnskapsrapport pr 31.08.21		062/21	PS	<p>1. Tertialrapporten tas til etterretning                  2. Finansrapporten tas til etterretning                  3. Endret budsjett i investering på 7,483 mill kr vedtas på følgende måte:                  4. I Kommunestyret 22.09 ble det vedtatt endringer for prosjekt 5070 – opparbeidelse av gårdsrom mellom kommunehuset og Samling. Denne endringen er ikke hensyntatt i investeringsrapporten pr 31.08. Dette må tas i en senere budsjettjustering.</p>
KS	04.10.2021	Søknad om fritak fra kommunale verv		063/21	PS	<p>Lise Selnes gis fritak fra sine kommunale verv fra og med 5.10.2021 og ut valgperioden.</p> <p>Det gis fritak fra følgende verv:</p> <p>Ordfører</p> <p>Kommunestyremedlem</p> <p>Medlem i formannskapet, administrasjonsutvalget, valgstyret, Klagenemnda, Styret for Jan Martin Møllers minnefond og avviklingsstyret</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p>for Nord-Odal kommuneskoger KF</p> <p>Fast representant til representantskapet for Hedmark revisjon IKS</p> <p>Fast representant til representantskapet i Glåmdal interkommunale Renovasjonsselskap IKS</p> <p>Delegat til KS sitt fylkesmøte</p> <p>Representant til vannområdet Hurdalsvassdraget/Vorma</p> <p>Nytt fast medlem i kommunestyret fra og med 5.10.2021 og ut valgperioden blir Evy Østli.</p> <p>Følgende velges inn i nye verv i til formannskapet, administrasjonsutvalget, valgstyret, Klagenemnda, Styret for Jan Martin Møllers minnefond .</p> <p>Faste medlemmer fra listen til Arbeiderpartiet og Sosialistiske venstreparti :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Odd Kjetil Sløtte</li> <li>2. Vivi Ann Strand</li> <li>3. Gunnar Nygård</li> </ol> <p>Vara medlemmer fra listen til Arbeiderpartiet og Sosialistiske venstreparti:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 . Njål Føsker</li> </ol>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Gradering	Saksnr	Sakstype	Vedtak
						<p>3 . Bjørn Peter Sandmo 4 . Najwan AbdIrahman 5 . Berit Skogvang (SV)</p> <p>Avviklingsstyret til Nord-Odal kommuneskoger KF: Ragnhild Haagenrud Moen går inn som nytt fast medlem, mnes Vivi-Ann Strand blir vara.</p> <p>Glåmdal interkommunale renovasjon IKS representantskap: Fast: Nawjan AbdIrahman Personlig vara til Erik Ruud: Jan Benny Nyborg</p> <p>Hedmark Revisjon IKS representantskap : Fast: Odd Kjetil Sløtte Vara: Ragnhild Haagenrud Moen</p> <p>Delegat til KS sitt fylkesmøte : Fast: Odd Kjetil Sløtte Personlig vara: Bjørn Peter Sandmo</p> <p>Representant til vannområdet Hurdalvassdraget/Vorma : Fast: Ragnhild Haagenrud Moen Vara: Odd Kjetil Sløtte</p> <p>Ordfører fra 5.10.2021: Ragnhild Haagenrud Moen</p> <p>Varaordfører fra 5.10.2021: Odd Kjetil Sløtte</p>

Arkivsak-dok. 18/00039-127  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	06.12.2021

## **SAK N-62/21 SITUASJONEN INNEN HELSE- OG OMSORGENHETEN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har skrevet i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om situasjonen i helse- og omsorgsenheten i kommunen, som har vært preget av sykepleiemangel.

Vi har invitert konstituert leder for helse- og omsorgsetaten Trond Berge til å gi en orientering i saken.



Arkivsak-dok. 18/00015-17  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.12.2021

## **SAK N-63/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2022.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Utkast til kontrollutvalgets årsplan 2022.

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2022. Den bygger på samme mal som i 2021. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det som i fjor være en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i regionen i juni. Temaene som skal diskuteres på fagdagen får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

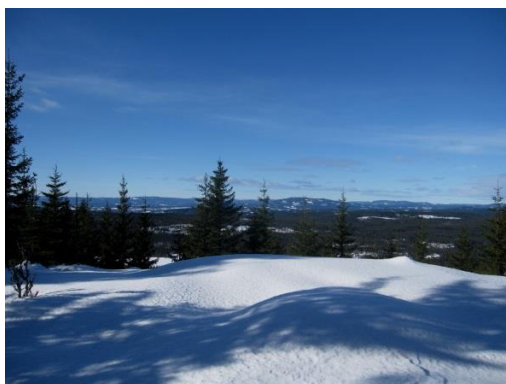


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

---

# ÅRSPLAN 2022

KONTROLLUTVALGET I  
NORD-ODAL KOMMUNE



*Utsikt fra Knappen i retning Eidsvoll/Mistberget.  
FOTO: Dag Dæhli*

**Vedtatt i kontrollutvalget 26.11.21**  
**Behandlet i kommunestyret XX.XX.2X, sak XX/2X**

---

**Konsek Øst IKS**

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

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>MØTEPLAN .....</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2022 .....</b>	<b>4</b>
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON .....	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON .....	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER .....	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL .....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN .....	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	7
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2022 .....	7
	<b>VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT .....</b>	<b>8</b>
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR .....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT .....	9



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

### 1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24. Ny kommunelov ble vedtatt i 2018. Det ble også vedtatt en ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon i 2019.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2022. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

Alle sentrale dokumenter er å finne på <http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

### 2 Kontrollutvalget i Nord-Odal

Kontrollutvalget i Nord-Odal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Rune Andersen (H) - leder	1. Elin Køien Hansen (AP)
Delia Karlsen (FRP)	2. Leif Sæther
Jan Bjerke (AP) (permisjon)	3. Kai Magne Rudshaug (SV)
Vigdis Mellem (Uavhengig)	
Per Norheim (SV)	

Under Jan Bjerkes permisjon har Elin Køien Hansen møtt fast i kontrollutvalget. Tore Ødegård ble på kommunestyremøtet den 10.11.21 valgt som ny nestleder frem til 31.12.2021. Det er denne perioden J. Bjerke har søkt permisjon for.

Kontrollutvalgets reglement, siste revidering vedtatt i kommunestyret 13.5.20, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor.

### 3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2022, jf. sak N-52/21. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2022. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på sekretariatets web-side.

Det legges opp til følgende møtedager i 2022:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	4.	24.		20.	2.			1.	20.		1.

Erfaring viser at det ofte kan bli behov for et ekstraordinært møte, og dette er også tatt inn i kontrollutvalgets budsjett for 2022. Torsdag 2. juni er det planlagt en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Møteplanen ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 22.10.21 og oversendt kommunen til orientering.

## 4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

### 4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra rådmannen som omhandler:

- Økonomi
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig tas en grundigere gjennomgang)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
- Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
- saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke/Elin K. Hansen
- Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2:

*«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»*

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, informeres kommunedirektøren alltid om disse invitasjonene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget kan også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

### 4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2021, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Det er formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd og kommuneloven § 14-6.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2022.

### 4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	Internkontroll/Kvalitets- og avvikssystemet
Administrasjon og styring	Overordnet økonomistyring/budsjettprosess
Administrasjon og styring	Forsvarlig utredning, rapportering til KS, Informasjon og kommunikasjon
Administrasjon og styring	IKT-sikkerhet (mulig fellesprosjekt)
Helse og omsorg	Psykisk helsevern

Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 16. desember 2020, sak 098/20. I møtet 12.2.21, jf. sak N-9/21 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan med utgangspunkt i *Administrasjon og styring IKT-sikkerhet*. Oppstart av prosjektet ble vedtatt i møtet den 20.5.21 og rapporten skal ferdigstilles innen april 2022.



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

I kontrollutvalgsmøte 22.10.21, jf. sak N-53/21, vedtok utvalget bestilling av en prosjektplan med utgangspunkt i *Administrasjon og styring*. Prosjektplanen legges frem innen 31.3.22 og vil trolig behandles i løpet av året.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjon knyttet til *Samling* i 2021, jf. sak N-41/21. Revisjonen skal følges opp våren 2022.

### 4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Temaer	Kommentarer
GIV IKS	Måloppnåelse og oppfølging	Mulig fellesprosjekt – kombinert med eierskapskontroll
Visit Kongsvingerregionen	Måloppnåelse og oppfølging	Mulig fellesprosjekt – kombinert med eierskapskontroll

Planen ble vedtatt i kommunestyret i møte 16. desember 2020, sak 098/20. Etter kommunestyrets ønske ble det vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til selskapet *Ny vekst og kompetanse*, jf. kommunestyrets vedtak i sak 057/21. Dette er et fellesprosjekt sammen med medeierkommunene Kongsvinger og Grue. Nord-Odal dekker medgåtte timer til prosjektet i henhold til eierandel i selskapet. Endelig rapport vil bli lagt frem i første møtet i 2022.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Utover revisjonen om *Ny vekst og kompetanse* er det ingen selskaper som pr i dag skal følges opp i 2022.

### 4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Det foreslås en «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis. En prosjektplan ble lagt frem i kontrollutvalgets møte i mars, jf. sak N-24/21 og bestilt i samme møte. Prosjektet skulle legges frem for kontrollutvalget i november 2021, men rapporten er blitt noe forsinket og forventes å være klar i februar/mars 2022.

Ved en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, gjennomføres eierskapskontroll i selskapene. Dette er gjort for revisjonsprosjektet knyttet til *Ny vekst og kompetanse*, jf. pkt. 4.4 ovenfor.

### 4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i møtet 22.10.21. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 4.



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

### 4.7 Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2022 (normalt i første møtet).
- Høsten 2022 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022 legges fram i det første møtet i 2022.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2023 behandles i siste møte i 2022 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

### 4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2022

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 felles fagdag for kontrollutvalgene i juni 2022. Revisjon Øst IKS vil inviteres og muligens bistå på fagdagen.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i februar 2022. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det kan også være ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet eller for begge regionene. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Nord-Odal, 26.11.21

Rune Andersen (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
daglig leder Konsek Øst





## VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

### **Kontrollutvalgets oppgaver**

#### ***Kontroll med forvaltningen***

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen,
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- invitasjon til enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

#### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.***

##### *Regnskapsrevisjon*

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

##### *Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene*

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

##### *Oppfølging av merknader*

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

#### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.***

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

#### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll***

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

#### ***Budsjettbehandlingen***

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.



## Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

### **Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen**

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, men denne er ikke oppdatert i medhold av ny kommunelov og forskrift.

### **Kontrollutvalgets rapportering**

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

### **Kontrollutvalget og revisor**

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

### **Kontrollutvalget og sekretariat**

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «*sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov*». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

*«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.*

Konsek Øst IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,8 årsverk).

Arkivsak-dok. 21/00143-1  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.12.2021

## **SAK N-64/21 VISIT KONGSVINGERREGIONEN - ORIENTERE OM VEDTAK I KONGSVINGER KU**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.
2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres ovenfor kontrollutvalgene i alle eierkommunene.

### **Vedlegg:**

1. Rapport fra Revisjon Øst, forundersøkelse Visit Kongsvingerregionen

### **Saksframstilling:**

Nord-Odal kommune kommer inn på eiersiden i selskapet Visit Kongsvingerregionen f.o.m. 01.01.22. Kontrollutvalget blir herved orientert om vedtaket i kontrollutvalget i Kongsvinger kommune som gjelder dette selskapet.

I kontrollutvalgsmøte i Kongsvinger kommune den 26.10.21, jf., sak K-67/21, behandlet utvalget en rapport fra Revisjon Øst IKS vedrørende en forundersøkelse knyttet til en mulig forvaltningsrevisjon av Visit Kongsvingerregionen.

Kontrollutvalget i Kongsvinger vedtok følgende i saken:

1. *Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.*
2. *Sekretariatsleder orienterer om kontrollutvalgets vedtak i de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene og fremmer et tilsvarende forslag til vedtak.*
3. *Sekretariatsleder tar deretter kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres, dersom de øvrige kontrollutvalgene også ønsker det.*

Vedlagt saken ligger Revisjon Øst sin rapport fra forundersøkelsen som ble bestilt av kontrollutvalget i Kongsvinger, til nærmere orientering.

Det fremmes et forslag tilsvarende vedtaket som ble fattet i Kongsvinger. Kontrollutvalget tar en diskusjon rundt saken.

Revisjon  Øst IKS



Forundersøkelse

Forvaltning av midler

# Visit Kongsvingerregionen AS

KONGSVINGER KOMMUNE 2021

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

## Innhold

1	Bakgrunn for bestillingen fra kontrollutvalget .....	3
2	Om Visit Kongsvingerregionen AS .....	3
2.1	Selskapsledelse .....	4
2.2	Planverk og føringer .....	5
2.3	Finansieringsmodell og budsjett .....	7
2.4	Måloppnåelse og bruk av midler .....	9
3	Risiko og vesentlighet .....	12
4	Aktualitet og nytteverdi .....	13
5	Mulige problemstillinger .....	13
6	Metode for datainnsamling .....	13
7	Kilder til revisjonskriterier .....	14
8	Organisering og ansvar .....	14
9	Timebudsjett .....	14
10	Referanser .....	15

## 1 Bakgrunn for bestillingen fra kontrollutvalget

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

I kontrollutvalgsmøte 16. februar 2021 ble det gjort følgende vedtak i sak K-9/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 (utdrag av vedtak):

*4. Det bestilles en undersøkelse om bruk av penger på Visit Kongsvingerregionen. En rapport legges frem for kontrollutvalget til høsten.*

Av møtebehandlingen i protokollen fremkommer det at kontrollutvalget stiller spørsmål ved pengebruken i Visit Kongsvinger AS. Kontrollutvalget ga uttrykk for ønske om en mindre undersøkelse og en liten rapport til høsten 2021 før det eventuelt skulle tas en beslutning om en bør gå videre med saken (bestille en forvaltningsrevisjon).

I kontrollutvalgets årsplan for forvaltningsrevisjon 2021 (vedtatt i kommunestyret 17. desember 2020) står det at Visit Kongsvingerregionen AS (VK) er et av kommunens selskaper som det er vurdert at det er risiko og vesentlighet knyttet til. I forslaget til prosjekt tema om VK står det at:

«Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Bli det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet? Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.»<sup>1</sup>

Forundersøkelsen er utarbeidet med dette som grunnlag.

## 2 Om Visit Kongsvingerregionen AS

Visit Kongsvingerregionen AS ble stiftet 6. september 2012 og eies av 5 kommuner:

- Kongsvinger (52 %),
- Eidskog (13 %),
- Grue (10 %),
- Åsnes (15 %) og
- Nord-Odal (11 %) kommuner.

Fra og med 1. januar 2022 kommer også Sør-Odal kommune inn på eiersiden.

Selskapet startet som Destinasjon Sør-Hedmark AS i 2013 på bakgrunn av et initiativ fra næringshagene i Solør, Grue, Magnor og Odal.<sup>2</sup> I utgangspunktet fikk både kommuner og bedrifter mulighet til å kjøpe eierandeler i selskapet, men hensikten var at det var bedriftene som skulle ha majoritet.

Organiseringen av selskapet har vært i endring i perioden 2013 til 2017. Selskapet har blitt kommunalt heleid. I stedet for en ansatt daglig leder i selskapet, ble selskapet i en periode ledet av en prosjektleder og selskapet var lokalisert sammen med Odal Næringshage. I 2017 ble selskapets navn endret til Visit Kongsvingerregionen AS og flyttet til Klosser Innovasjon AS sine lokaler i Kongsvinger.

<sup>1</sup> Årsplan 2021 – Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune, s.6

<sup>2</sup> Kilde: <https://nhnett.no/2013/01/30/turismen-i-sor-hedmark-skal-opp/>

I 2018 ble det ansatt en fast daglig leder i selskapet og som satt i stillingen ut juni 2020. I perioden juni til september ble ledelsesfunksjonen ivaretatt av Klosser Innovasjon AS. Ny daglig leder var på plass i september 2020. Daglig leder er ansatt i Klosser Innovasjon AS. Det er opprettet en samarbeidsavtale mellom Klosser Innovasjon AS og Visit Kongsvingerregionen AS for kjøp av daglig leder-funksjonen fra Klosser Innovasjon. Dette betyr at Visit Kongsvingerregionen AS ikke har ansatte.

I forbindelse med Eiermøte i Visit Kongsvingerregionen AS den 18. juni 2021, ble det løftet ny avtale om kjøp av tjenester fra Klosser Innovasjon til diskusjon. Eierne ga uttrykk for at de ønsket tid til å diskutere avtalen i kommunens organer før det ble inngått ny avtale, og at styret i Visit Kongsvingerregionen AS må legge opp til prosesser som gir eierkommunene tid til å kunne komme med innspill og til å få saker som er av betydning behandlet i politiske organer før de blir avgjort. Følgende innspill til avtalen ble gitt i møtet:

**Følgende innspill til avtalen ble gitt i Eiermøtet:**

- Det bør vurderes om det skal settes et tak for hvor stor del av kommunenes bidrag som betales til Klosser. Dersom kommunene etter hvert følger opptrappingsplanen for bidrag til Visit Kongsvingerregionen AS, bør det ikke bety automatisk opptrapping av beløpet selskapet betaler til Klosser.
- Styret bør kvalitetssikre at beslutning om tjenestekjøp kan foretas uten utlysning/konkurranse.

Vi har per 28. september 2021 ikke sett at det er inngått ny avtale mellom partene.

## 2.1 Selskapsledelse

Generalforsamlingen utgjør selskapets øverste ledelse, hvor hver eierkommune er representert ved kommunens ordfører. Generalforsamlingen har valgt en valgkomité for styret bestående av medlemmer av generalforsamlingen. Generalforsamlingen velger styret.

Styret består per 28. september 2021 av:<sup>3</sup>

- Styrets leder: Arne Udnesseter
- Styremedlem: Rolf Magnus Grenberg
- Styremedlem: Solveig Grepperud
- Styremedlem: Knut Egil Bekkevold
- Styremedlem: Kjersti Wangen
- Styremedlem: Stine Sannerud

Kongsvinger kommune fungerer per 28. september 2021 som selskapets regnskapsfører, selv om daglig leder har gitt uttrykk for at det er ønske om å bytte regnskapsfører siden det er utfordrende for et AS å forholde seg til en kommunal regnskapsfører.

I november 2020 opprettet styret et markedsråd. Markedsrådet består av daglig leder og to styremedlemmer. Markedsrådet har et årshjul, og arbeider for tiden med en plan for innlegg på sosiale medieplattformer, og med å etablere fem fyrårn i regionen som det er mulig å pakke opplevelser rundt.

---

<sup>3</sup> Kilde: Visit Kongsvingerregionens nettside.



## 2.2 Planverk og føringer

I Kongsvinger kommunes eierskapsmelding fra 2020 fremgår følgende formål for Visit Kongsvingerregionen AS:

### Formål

**Visit Kongsvingerregionen skal være et felles markedsføringsorgan for å ivareta reiselivsinteressene for kommunene i Kongsvinger-regionen. Selskapet skal gjennom sin virksomhet bidra til å øke trafikken til området, samt stimulere og styrke den samlede reiselivsnæringens lønnsomhet og konkurranseevne.**

Kongsvingerregionen har en egen reiselivsstrategi.<sup>4</sup> Reiselivsstrategien er bygget på den nasjonale reiselivsstrategien, internasjonale trender og UNWTOs (World Tourism Organization) prinsipper for bærekraftig reiseliv. Bakgrunnen for å lage en strategi har vært at reiselivsnæringen har etterspurt bedre samarbeid og samordning av kreftene.

I strategien sluttet det opp om å bygge videre på Kongsvingerregionen som Norges grønne hjerte, som et verdigrunnlag som kan fylles med innhold for reiselivsnæringen. Dette inkluderer:

- Grønne naturressurser
- Norges reneste vann og store mengder ren kraft
- Sterk grønn industri som har fokus på bærekraft og miljøvennlige leveranser
- Potensiale til et sterkt grønt reiseliv med skog, natur og matopplevelser
- Knutepunkt som gir mulighet til effektiv og grønn logistikk – kort avstand fra Oslo

I strategien blir det definert tre prioriterte innsatsområder. Hvert område er knyttet til egne mål og strategier for å utvikle regionen og øke verdiskapningen i reiselivsnæringen. Innsatsområdene er:

- Økt synlighet
- Smart samhandling
- Kunden i førersetet

Innsatsområdene, målene og strategiene er gjengitt i selskapets handlingsplan. Det fremgår i handlingsplanen at Visit Kongsvingerregionens rolle er å «drive overordnet arbeid som skal gagne alle aktører, som igjen vil tjene på økt antall besøkende til regionen». Dette innebærer å:

- Sette reiselivsstrategien ut i praksis
- Ha ansvar for overordnet markedsføring av Kongsvingerregionen
- Være en samordningsenhet og koblingsaktør
- Koordinere aktiviteter/arrangementer for å sikre større verdiskaping. Alle fremtidige prosjekter i Visit Kongsvingerregionen må være en forlenget arm av reiselivsstrategien
- Sikre prosjektutvikling med og på vegne av næringen – enten på næringens initiativ eller eget, og sikre finansiering gjennom søknader og ekstern finansiering
- Være oppdatert på digitale løsninger og sikre bruk av reiselivsrelatert teknologi slik at både reiselivsfunksjonen er optimalisert og at næringen får tilflyt av kompetanse og kunnskap
- Være talerør for reiselivet i Kongsvingerregionen
- Tilby rådgivning og målrettet kompetanse til medlemmene etter behov (enten internt eller gjennom samarbeidspartnere)

<sup>4</sup> Reiselivsstrategi for Kongsvingerregionen 2018-2025.

- Ivareta og være en pådriver for samarbeidet opp mot Visit Osloregionen, Visit Elverumsregionen, Hamarregionen Reiseliv og Värmland på områder og markeder som er viktig for Kongsvingerregionen
- Jobbe for å skape en delekultur
- På vegne av næringen å vurdere regionens vertskapsfunksjon
- Ha interne møteplasser, medlemsmøter og gode oppfølgingssystemer

For å nå dette er det i handlingsplanen supplert med prioriterte tiltak. Disse er oppsummert i følgende tabell:

Mål	Prioritering	Tiltak
Økt synlighet	VK skal gjennom generisk markedsføring bidra til å synliggjøre regionens helhetlige opplevelseskonsepter generelt, og natur- og kulturbaserte signaturprodukter spesielt.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bygge ut digital fellesplattform og synliggjøre aktivitetskalender, herunder: videreutvikle ny web-side og søke samarbeid med andre om en aktivitetskalender for hele regionen. Info om selskapet VKR, medlemskap, reiselivsstrategien, linjer til publikasjoner, mer detaljert presentasjon av medlemmer skal deles på web-siden.</li> <li>• Samordne synlighet under Visit Osloregionen og Visit Norway, og samarbeide med Visit Elverumregionen og Visit Hamarregionen.</li> <li>• Etablere nettverkssamarbeid blant medlemsbedriftene.</li> <li>• Arbeide for å samordne tilbud og konsepter. Bygge nettverk og finne minst 1-2 konsepter næringsaktørene kan samle seg rundt, og salg av pakkeprodukter som springer ut av disse nettverkssamarbeidene.</li> <li>• Opprette et markedsråd som utarbeider en helhetlig markedsplan og digital strategi for hele året.</li> </ul>
	Kongsvingerregionen skal posisjonere seg som Norges grønne hjerte.	
	Kongsvingerregionen skal være langt fremme som digital destinasjon både per aktør og som region/destinasjon. Destinasjonsselskapet skal prioritere denne kommunikasjonsformen.	
	Kongsvingerregionen skal satse på arrangement og arrangementsturisme som driver av lønnsomheten i reiselivet og som virkemiddel for å bygge kjennskap til regionen, økt attraktivitet og lokal stolthet.	
Smart samhandling	Kongsvingerregionen skal gjennom trepartssamarbeidet og et riktig organisert destinasjonsselskap (VK), bygge en fremoverlent og transparent organisasjon som evner å tilpasse seg markedets endringer.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opprette min. 1-2 konsept som henger sammen med merkevaren Norges grønne hjerte.</li> <li>• Lansere ny modell for medlemskap – medlemskontingent for 2021 er differensiert; kr. 1.500 for mindre bedrifter og kr. 5.000 for større bedrifter. Medlemskontingent går uavkortet til markedsføring så dette vil gi oss mer midler til flere kampanjer web og SoME.</li> <li>• Tydelig kommunikasjon om rollefordelingen i tre-partssamarbeidet, og forventninger og krav knyttet til medlemskap.</li> <li>• Gjennomføre to medlemsmøter.</li> <li>• Tilby minst to kompetansehevende kurs: 1) Digital markedsføring del I og del II og 2)</li> </ul>
	En tydelig kravspesifikasjon for medlemskap i Visit Kongsvingerregionen skal kvalitetssikre leveransene til besøkende.	
	Regionen skal oppleves mest mulig sømløs for våre gjester, slik at de som er interessert i regionen møter eksempelvis færre hjemmesider og et mer entydig budskap.	

	Kongsvingerregionen skal jobbe tett med og å bli hørt av sine samarbeidsregioner og gjøre det enkelt for de å løfte frem Kongsvingerregionen som reise- og opplevelsesmål.	<p>hvordan kan din virksomhet bli miljøsertifisert.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sørge for god kommunikasjon med eierkommunene gjennom jevnlig orienteringer i relevante fora.</li> <li>• Bærekraft og grønn turisme. Alle tiltak bør kunne henges på FN's 17 globale mål om bærekraftig og grønn turisme. Tilby kurs/seminar om bærekraft og miljøsertifiseringer.</li> </ul>
<b>Kunden i førersetet</b>	Visit Kongsvingerregionen skal gjennom trepartssamarbeidet heve servicekvaliteten, og bidra til at medlemmene får en sterk posisjon på kundetilfredshet (kvalitetssikring og «service recovery» strategier).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kompetanseheving: tilrettelegge for kurs/seminar/inspirasjonskveld for å samles rundt felles verdier og konsept. Digitalisering, markedsføring, miljøsertifiseringer og fotokurs.</li> <li>• Gjøre virksomhetene i stand til å hente ut statistikk fra egne virksomheter og bruke denne i mål på tilfredshet.</li> <li>• Understreke viktigheten av å framsnakke hverandre gjennom SoMe og idedugnader.</li> </ul>
	Kongsvingerregionen skal ta i bruk tilgjengelig teknologi og digitale plattformer for å få en kostnadseffektiv tilgang til kunnskap og innsikt om kundene.	
	Visit Kongsvingerregionen skal utarbeide et regionalt serviceløfte som forankres hos alle samarbeidspartnere/aktører.	
	Visit Kongsvingerregionen skal strebe etter å skape en konsistent (bred) og personlig (dyp) opplevelse der merkevareposisjonen (Norges grønne hjerte) kommuniseres på alle flater langs kundereisen.	

### 2.3 Finansieringsmodell og budsjett

Finansieringen av Visit Kongsvingerregionen er tredelt. Selskapet mottar støtte fra kommunene, prosjektbaserte midler fra virkemiddelapparatet, og medlemskontingenter fra medlemsbedrifter.

Støtten fra kommunene er selskapets basisfinansiering. Disse midlene går til lønn og administrasjonskostnader. Administrasjonskostnadene består bl.a. av digitale verktøy, kontorplass, rekvisita, møter, arrangementer, ekstern kompetanse m.m.

Medlemskontingenten utgjør markedsmidler og benyttes til bistand for medlemsbedriftene, hovedsakelig gjennom markedsføring og synlighet i sosiale medier.

De prosjektbaserte midlene fra virkemiddelapparatet er basert på søknader om gjennomføring av prosjekter innenfor selskapets virksomhet. Dette kan for eksempel handle om utvikling eller omstilling av områder innenfor reiseliv. Slike midler kan bevilges fra Innlandet fylkeskommune, Innovasjon Norge og andre aktuelle finansieringskilder.

[Reiselivsstrategien for Kongsvingerregionen 2018-2025](#) inneholder mer informasjon om selskapets finansieringsmodell i vedlegg 3. I vedlegget fremgår det at det er erfaringsmessig anbefalt at kommunene, ved full drift av destinasjonsselskaper, bidrar med 30 kroner per innbygger. I strategien

vises det til at det er ønskelig å nå dette på sikt, men at selskapet i første driftsår mottok støtte fra Kongsvinger kommune tilsvarende 30 kroner per innbygger og 20 kroner per innbygger fra de øvrige kommunene. I 2019 skulle beløpet økes til 25 kroner per innbygger for de øvrige kommunene, og deretter 30 kroner i 2020.

I en presentasjon vi har mottatt som er lagt frem for medlemsbedrifter, blir det vist til et sitat fra destinasjonsstrategien 2018-2025 hvor det blir vist til at «det er en ambisjon at alle kommunene bidrar med 20-30 kr pr innbygger per 2021». Dette sitatet i presentasjonen fra destinasjonsstrategien finner vi ikke igjen i strategidokumentet, men vi har funnet det igjen i forbindelse med informasjon til generalforsamlingen i protokollen punkt 12 fra generalforsamling den 23. mai 2019. Her fremgår det også at eierkommunene skal forsøke å følge opptrappingen i betalingsatts mot 2021, så langt det lar seg gjøre, men at dette avhenger av behandlingen i kommunestyrene. I presentasjonen er det også utarbeidet en tabell som viser grunnlaget for kommunal støtte i 2020, hvor man ser at kommunene legger til grunn annen betalingsatts enn den som er lagt inn i kommunenes reiselivsstrategi.

	Innb. Q3 2020	Innb 1.1.20	Budsj.vedtak 2020	Budsj 2020
Kongsvinger	17787	17829	30	534 870
Eidskog	6110	6106	25	152 650
Åsnes	7171	7203	10	72 030
Grue	4582	4612	20	94 800
Nord-Odal	5041	5016	10	50 160
Sør-Odal	7927	7905		
Totalt	48618	48671		904 510,00

I reiselivsstrategien blir det vist til at bedriftenes bidrag til selskapet er basert på omsetning og at disse bidragene i sin helhet skal gå til felles markedsføring for å trekke flere besøkende til regionen. Selskapet operer med seks omsetningsnivåer og tre ulike pakker. Grunnpakken som alle får, inneholder som minimum synlighet på web og i sosiale medier, medlemsinformasjon, innkalling til medlemsmøter osv. I tillegg kommer annonser og direkte markedsføring, sommerkampanjer o.l. For å få flere bedrifter inn på medlemssiden, gis det er lavere inngangssum første året. Følgende tabell er oppgitt i strategien:

Nivå	Omsetning	År 1	År 2
Nivå 1	Under 1 million	1 000	2 000
Nivå 2	1 - 5 millioner	2 000	4 000
Nivå 3	6 - 10 millioner	3 000	6 000
Nivå 4	11 - 15 millioner	5 000	10 000
Nivå 5	16 - 20 millioner	7 500	15 000
Nivå 6	Over 20 millioner	10 000	20 000
Nivå 1 - 3	Ingen tillegg		
Nivå 4	Deltakelse Presse/bransjetiltak pakketering, rådgivning, kompetanse	5 000	10 000
Nivå 5	Nivå 1 - 4 pluss deltakelse markedsråd, utvikling	7 500	15 000
Nivå 6	Nivå 1 - 4 pluss deltakelse markedsråd, utvikling		

I intervju har vi blitt fortalt at selskapet ikke har praktisert 6-nivå-modellen, men at selskapet over lenger tid har hatt «flat» kontingent på kr 1500,- per medlemsbedrift. I 2020 ble det satt en kontingent på kr 5000,- for de største medlemsbedriftene. Daglig leder har revidert denne i 2021 til en firedelt modell med laveste kontingent på 1500,- og høyeste kontingent på 10 000,-, basert på bedriftenes omsetning. Vi har fått oppgitt at denne modellen skal innføres fremover, selv om medlemmene så sent som i september 2021 fikk informasjon om en tredelt modell på hhv. 1500,-,

5000,- og 10 000,- i kontingenter, ut i fra omsetning <1 mill. kr., mellom 1 mill. - 9,9 mill. kr. og >10 mill. kr.

Budsjettet for 2021 viser at støtten fra kommunene utgjør ca. 75 % av selskapets inntekter. Selskapet budsjetterte kr. 250 000,- i inntekter fra Innlandet fylkeskommune i prosjekt-tilskudd, og medlemskontingentene var budsjettert til kr. 60 000,-. I intervju har vi fått opplyst at Innlandet fylkeskommunes midler til prosjekter innenfor reiseliv er forholdsvis beskjedent, og utgjorde i 2020 ca. 8 mill. kr. Daglig leder har oppgitt at søknadsprosessen oppleves som byråkratisk og at det er lite samhandling og koordinering av søkerne. Dette har tidligere medført at destinasjonsselskaper og medlemsbedrifter har søkt om støtte separat til tross for at midlene skal gå til samme prosjekt.

Selskapets utgifter viser at kjøp av tjenester fra Klosser Innovasjon AS utgjør tilsvarende beløp som støtten fra kommunen. I tillegg har selskapet utgifter til deltakelse i selskapet Visit Hedmark AS, som Visit Kongsvingerregionen eier sammen med Visit Hamarregionen og Visit Elverumsregionen.

Selskapet har videre utgifter til markedsføring, styrehonorar og regnskapsføring. Budsjettet for 2021 var satt opp med et positivt resultat på kr. 45 000,-.

## 2.4 Måloppnåelse og bruk av midler

Handlingsplanen fra 2021 omtaler tiltak, men ikke resultatmål og måleparametere. Dette fremgår imidlertid av reiselivsstrategien. I strategien fremgår måleparametere som fastsetter hva selskapet skal jobbe for og måles på. Vi har korrigert fortegnet på måltallene for de fire første radene og rad 6, siden fortegnet i strategien indikerer at selskapet skal jobbe for en økning «mindre enn».

Strategi	Mål	Indikatorer	2018	2019
Effektmål	Økning i antall besøkende i Kongsvingerregionen	Antall overnattingsdøgn	>5%	>5%
		Omsetning besøksnæring	>5%	>5%
		Arbeidsplasser besøksnæring	>5%	>5%
Økt synlighet	Kongsvingerregionen skal ha økt synlighet i markedet knyttet til kano, sykkel, golf og kultur	Antall nye forretningsprosjekt / opplevelseskonsept med målt verdi for næringslivet	>10	>20
		Økt digital synlighet	50%	50%
		Antall nasjonale presseoppslag om opplevelser i Norges grønne hjerte	>6	>12
Smart samhandling	Gjennom trepartssamarbeid jobbe fram ressurseffektive løsninger	Antall medlemmer i VKR	50	80
		Digital deling / læring på tvers	*	*
		Antall samhandlingsprosjekter som skal bidra til nye ressurseffektive løsninger	2	4
Kunden i førersetet	Opplevelses- og reisemålsutviklingen ut fra et kundeperspektiv	Forbedring tripadvisor og trivago	15%	20%
		Kundeundersøkelse / Net Promoter Score **	-	-

I intervju er vi blitt fortalt at hovedmålgruppen av turister som Visit Kongsvingerregionen henvender seg til er kultur-, natur- og matinteresserte i alderen 50-60+. Visit Kongsvingerregionen benytter i all hovedsak digitale plattformer for å nå frem til målgruppen. Visit Kongsvingerregionen drifter ikke fysisk turistinformasjon. Selskapet benytter egen nettside, Facebook-konto og Instagramprofil til å formidle opplevelser, spisesteder, butikker, overnatting m.m.

Visit Kongsvingerregionens nettsideløsning ble lansert sammen med en sommerkampanje i 2020. Løsningen var såpass god at den ble permanent. Nettsiden har gjensidig lenking til Visit Norway. Denne profileringen koster Visit Kongsvingerregionen 15-30 000,- kr per år. Selskapet profilerer regionen på Facebook med minst to innlegg per uke. Visit Kongsvingerregionen har også Instagram-konto. Selskapet har knyttet til seg et samarbeid med To Sprelske – en duo som profilerer aktiviteter blant annet gjennom Facebook og Instagram. Dette samarbeidet har til nå kostet ca. kr. 40 000,-, og ble godt mottatt av medlemsbedriftene siden aktivitetene ble synligere i sosiale medier.

I en presentasjon som ble holdt for medlemsmøte i september 2021, presenterte daglig leder statistikk for eksponeringen av selskapene på sosiale medier, hvor juni 2021 ble sammenlignet med mai 2021, etter at To Sprelske ble hyret inn for profilering. Generelt blir det vist til at på Facebook økte antallet kontoer som innleggene nådde med 1850 %, innleggsengasjementet økte med 2400 % og likerklikk økte med 700 %. Oppmerksomheten rundt video økte med 3600 % og sidevisningene økte med 600 %.

På Instagram økte antallet følgere med 3000 %, samhandling på innhold (dvs. kommentarer etc.) økte med 175 %, og innleggene nådde 6000 % flere kontoer som ikke er følgere. Eksponeringene økte med 1600 %, antall profilbesøk økte med 150 % og antallet som har gått videre til nettstedet økte med 170 %.

Antallet medlemsbedrifter har økt fra 19 til 45 over de siste to årene. Daglig leder jobber med å øke medlemsmassen. Medlemmene får anledning til å delta i medlemsmøter hvor det blir gitt informasjon og mulighet til innspill. Hensikten er at medlemmene aktivt skal ta del i det arbeidet Visit Kongsvingerregionen gjør for medlemmene. Visit Kongsvingerregionen arrangerer også kurs for medlemsbedriftene. Noen av kursene finansieres av tilskudd og midler. Selskapet har for eksempel mottatt midler fra Innovasjon Norge for et kurs om foto og markedsføring.

Visit Kongsvingerregionen har ikke salgs- og bookingfunksjon på sine nettsider. Dette medfører at Visit Kongsvingerregionen ikke har et system for å kunne hente ut effekter av sine kampanjer og markedsføring mht. medlemsbedriftenes gevinst. Visit Kongsvingerregionen har derfor ikke en tallfestet oversikt over hvor mye de bidrar med hensyn til antallet overnattingsbesøk og bruk av reiselivsbedrifter. Daglig leder har oppgitt at selskapet får en viss oversikt over medlemsbedriftenes situasjon fra gjennomførte bedriftsbesøk, men at dette blir på et mer overordnet nivå.

Daglig leder har oppgitt at det er organisert fire nettverk i løpet av 2020/2021: Øvrebyen, Finnskogen, mat og overnatting. Opprettelsen av nettverk går innenfor selskapets mål om å øke samarbeid mellom reiselivsaktørene.

Visit Kongsvingerregionen holder på å opprette en bildebank som kan deles med medlemmene slik at de enklere kan bygge opp sine porteføljer for å kunne markedsføre produktene sine.

Innlandet fylkeskommune holder på å teste ut en ny applikasjon til telefoner som skal være en type aktivitetskalender. Trysil kommune og Valdresregionen tester ut applikasjonen som pilotprosjekter. Daglig leder har uttalt at det antakeligvis vil koste litt å være med på å ha en slik applikasjon, men at dette kan være en mulighet for Kongsvingerregionen å få synliggjort aktivitetene sine, samt at det kan bidra til at aktiviteter og reiselivsnæringen blir noe mer samordnet.

Daglig leder i Visit Kongsvingerregionen benytter CRM-systemet Visma til registrering av tid som går med til ulike prosjekter og oppgaver. Daglig leder registrerer ned til hver halve time mht. hver oppgave. Vi har mottatt en oversikt over hva daglig leder har brukt timer på over de siste 365 dagene, oversendt oss den 16. september. Postene i oversikten er ikke datert.

Oversikten viser en kategorisering av postene til om hvorvidt oppgaven gjelder Visit Kongsvingerregionen (dvs. i hovedsak administrering), destinasjonsutvikling (dvs. tjenester til medlemmer) og 1. linje-tjenester til Kongsvinger kommune. Det er også benyttet noe tid til omstillingsprosjekter.

Hver linje er ført med et unikt prosjektnummer og et prosjektnavn, samt koblet til antall timer ført totalt på hvert prosjekt og hvem som har vært prosjektleder for hver linje. Totalt er det levert 2351 timer i løpet av 365 dager. Oversikten viser at de mest tidkrevende oppgavene er relatert til arbeid for Visit Kongsvingerregionen, gjennom:

- Administrasjon (682 timer)
- Markedsføring (161 timer)
- Web (132 timer)
- Sosiale medier (123,5 timer)
- Bedriftsbesøk (119 timer)
- Styremøter + forberedelser (167,5 timer)
- PR (51 timer)

Dette betyr at rundt 60 % av arbeidet går direkte på arbeidet i og for destinasjonsselskapet, mens de resterende 40 % er fordelt på 46 prosjekter for ulike aktører som er medlemmer i selskapet. Disse prosjektene varierer i størrelse, men de aller fleste ligger under gjennomsnittet på 19 timer per medlemsbedrift.

Regnskapet til selskapet ligger offentlig tilgjengelig i regnskapsdatabaser. Vi har gått til proff.no. Informasjonen fra regnskapet viser at driftsinntektene i selskapet er forholdsvis «lave» i perioden fra og med omstruktureringen i 2017:

<b>RESULTATREGNSKAP i hele 1000</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valutakode	NOK	NOK	NOK
Sum salgsinntekter	248	27	1 049
Annen driftsinntekt	1 138	1 133	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1 386</b>	<b>1 160</b>	<b>1 049</b>

Selskapet har varierende resultater, men har avlagt negativt årsresultat i 2019 og 2020. I denne perioden var antallet medlemmer nedadgående, og endte på 19 før trenden snudde i 2020 og økte til 45.

Årsresultatet for 2020 ble av styret kommentert slik:

**Årsresultatet ble et overforbruk på 84 613 kroner, jfr. årsregnskapet. Overforbruket er regnskapsmessig dekket av egenkapital fra tidligere års underforbruk. For å dekke overforbruket fullt ut, foreslås aksjekapitalen redusert med 31 196 kroner. Aksjekapitalen blir kroner 91 804, noe som er godt i overkant av aksjelovens minimumskrav på 30.000 kroner. Styret er av den oppfatning at et slikt overforbruk i 2020 kan forsvares i den spesielle situasjonen selskapet var i. Styret har iverksatt tiltak sammen med Klosser Innovasjon for å sørge for økt løpende kontroll med økonomien. Styret er av den oppfatning at forutsetningene for selskapets videre drift er til stede.**

### 3 Risiko og vesentlighet

Risiko er knyttet til sannsynligheten for at noe uønsket skal skje. Vesentlighet er knyttet til hvilken konsekvens det får dersom det uønskede skjer. For et kommunalt eid selskap kan risiko og vesentlighet knyttes både til selskapet og til kommunen. Dersom noe uønsket skjer i selskapet, hva vil dette ha å si for kommunen? Her kan det være flere mulige innfallsvinkler.

I kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, står det at følgende kulepunkter kan være verdt å vurdere med hensyn til vesentlighet:

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?

Visit Kongsvingerregionen AS er et forholdsvis lite foretak. Regnskap og budsjett viser at kommunens innskudd basert på innbyggertall går mer eller mindre direkte til lønn og administrasjon av selskapet gjennom kjøp av disse tjenestene fra Klosser Innovasjon AS. Det er knyttet en viss risiko til at prosjektmidlene og kontingentene kan være usikre inntekter. På den andre siden utgjør dette prosentvis en liten andel av selskapets inntekter.

Selskapet kan vise til aktiviteter som skal bygge opp under regionens reiselivsaktører, men selskapet driver i liten grad resultatstyring av målene. Det er med andre ord et sentralt spørsmål knyttet til hvilken effekt selskapets tiltak har opp mot reiselivsstrategien og selskapets handlingsplan. Det er oppgitt at det er svakheter i samarbeid og koordinering blant reiselivsaktører. Et vesentlig større spørsmål er om alle destinasjonsselskapene bidrar til å forbedre dette, særlig gjennom de mer overgripende destinasjonsselskapene, som Visit Hedmark, Visit Osloregionen og Visit Innlandet.

Selskapet skal levere på mål og strategier i regionens reiselivsstrategi. Sånn sett har selskapet en funksjon opp mot en avgrenset del av kommunens målsettinger. Selskapets samfunnsansvar må sies å være forholdsvis begrenset. Selskapet er offentlig heleid med Kongsvinger kommune som største aksjonær med majoritet per oktober 2021 (dette kan endre seg ved Sør-Odal kommunes inntreden fra 1.1.22). Selskapet må sies å skulle bidra til at politiske mål i regionen, særlig arbeidslivspolitiske mål, nås, men det er uklart i den grad dette bidraget har ønsket effekt. Selskapet leverer ikke direkte tjenester til kommunens innbyggere. Siden selskapet er et aksjeselskap, kan selskapet oppløses eller slås konkurs dersom det ikke lenger er interesse for selskapets tjenester eller ved tap. For kommunen som organisasjon introduserer selskapet verken direkte gevinst eller direkte tap, men skulle aktiviteten bidra til å styrke reiselivsnæringen, kan gevinst være økt omsetning i flere næringer, økt behov for arbeidskraft, og påfølgende skatteinngang for kommunene.

Vi mener at det generelt er lav risiko knyttet til Visit Kongsvingerregionen AS. Det er en åpenbar svakhet knyttet til måloppnåelse. Samtidig er dette noe vi kjenner fra revisjonsprosjekter som omhandler det offentlige bidrag i næringsutvikling. Mange prosjekter om offentlig innsats på næringsutviklingsområdet viser at det er få effektmål og –beskrivelser. Forklaringen som gis er ofte hypotetisk formulert: «Hva ville ha vært resultatet dersom det ikke hadde vært offentlig innsats for næringsutvikling?». Dette indikerer at området er utfordrende å kontrollere, og vanskelig å konkludere på. I tillegg er strukturen blant offentlige næringsutviklingsaktører organisert hierarkisk i nettverk, hvor de lavere i hierarkiet ofte må følge en del premisser ovenfra, eller bidrar med tiltak på lavt nivå for å



nå overordnede mål. For Visit Kongsvingerregionen AS gjelder dette for eksempel promoteringen via Visit Osloregionen og Visit Hedmark, samt Visit Norway. Dette betyr at effekten av arbeidet på lokalt nivå kan gi effekt ut over den lokale innsatsen, og motsatt; arbeid på regionalt og nasjonalt nivå kan få lokale effekter. Dette blir særlig tilfelle for reiselivsnæringen som benytter sosiale medier-kanaler for markedsføring, og dermed i prinsippet kan nå hele verden med markedsføringen. Det blir derfor utfordrende å skille gevinstene fra tiltakene som er gjennomført.

Generelt er vi av den oppfatning at det er knyttet lav til middels risiko med hensyn til Kongsvinger kommunes eierskap i Visit Kongsvingerregionen AS. Det er størst risiko knyttet til måloppnåelse og effekter av innsatsen. I og med at selskapets omsetning er lav, at selskapet er organisert som aksjeselskap, og tatt i betraktning selskapets aktivitet og tjenester, mener vi at vesentligheten er lav.

## 4 Aktualitet og nytteverdi

Destinasjonsselskapet gjennomgikk en nyetablering og omorganisering i 2017, og man burde se noe resultater i 2021. Særlig med tanke på at de som har vært bosatt i Norge under koronapandemien, i hovedsak har feriert i Norge. Men dette gjør det samtidig utfordrende å skille ut resultater skapt og tilrettelagt for, av Visit Kongsvingerregionen AS fra resultater som skyldes den særskilte situasjonen hele verden har stått i siden tidlig i 2020. Det vil være vanskelig å koble destinasjonsselskapenes markedsføring og synliggjøring til økt besøkstall når populasjonen har hatt vesentlig færre destinasjonsvalg under pandemien. Og det vil være umulig å sammenligne oppnådde resultater med foregående år. Måloppnåelse er særlig aktuelt som tema for aktører som arbeider ut mot privat næringsliv for å øke besøk, omsetning og driftspotensial. Vi har i forundersøkelsen vist til at selskapet har få måleindikatorer som det i så fall kan kontrolleres opp imot.

Basert på vår risiko- og vesentlighetsvurdering, mener vi at det fremstår som lite hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Visit Kongsvingerregionen AS basert på økonomi og resultater på nåværende tidspunkt. Årsaken er at kommunens økonomiske risiko er forholdsvis lav, og konsekvensene for kommunen er forholdsvis små dersom selskapet ikke oppnår de resultater som de har satt seg. På den andre siden bør selskapet kunne vise til resultater over tid, men de siste to årene gjør det vanskelig å skille ut resultater basert på tilfeldigheter og resultater basert på målrettet markedsføring og tilrettelegging for flere overnattingsdøgn. Mht. en kontroll av resultater, fremstår det for oss som mer hensiktsmessig å iverksette dette på et senere tidspunkt en stund etter at reiselivsforholdene har normalisert seg, forutsatt at dette lar seg måle og kontrollere mot.

## 5 Mulige problemstillinger

Uavhengig av hva vi har omtalt i det foregående, mener vi at følgende problemstilling vil kunne være aktuell for en kontroll:

- I hvilken grad når Visit Kongsvingerregionen sine mål/bidrar til at Kongsvingerregionen når sine mål mht. regionens reiselivsnæring?

## 6 Metode for datainnsamling

I forbindelse med en kontroll vil det være nødvendig å gjennomføre intervjuer. Det er sentralt å intervju daglig leder og styreleder i selskapet, samt selskapets eierrepresentant. Det kan være aktuelt å snakke med medlemsbedrifter dersom dette kan tilføre prosjektet nytteverdi. Antallet intervjuer vil avhenge av bestillingen. Dersom dette skal bestilles felles med de øvrige eierne i Visit Kongsvingerregionen, vil det bli vesentlig flere intervjuer med eierrepresentantene i selskapet. Dersom Kongsvinger kommune gjennomfører et slikt prosjekt alene, holder det med et slikt intervju. I så fall kan vi planlegge inntil fem intervjuer i prosjektet.

For å kunne si noe om målene, må selskapet/regionen kunne dokumentere at man har målbare mål, deretter i hvilken grad målene nås. Vi har fått oppgitt at selskapet ikke har statistikk over om de bidrar til økte overnattingsdøgn. Dette kan kartlegges, men vi mener at en slik kartlegging i liten grad er aktuell i en kontroll. Det vil være mer naturlig at selskapet eller regionen selv gjennomfører en slik kartlegging. Dokumentstudier vil være aktuell som metode forutsatt at det kan frembringes dokumentasjon som er av relevans for kontrollen. Relevante dokumenter er strategier, handlingsplaner, årsrapporter og informasjon gitt i eiermøter og generalforsamling, informasjon gitt til medlemsbedriftene m.m.

## 7 Kilder til revisjonskriterier

Visit Kongsvingerregionens arbeid er ikke et lovpålagt område for kommunen. Det vil derfor være nødvendig å gå til eierkommunene med hensyn til å kunne stille krav til selskapet og den virksomhet de bedriver, for eksempel regionens reiselivsstrategi. Videre vil det kunne være aktuelt å stille krav ut i fra vilkår fra medlemmene, fra Innovasjon Norge og fylkeskommunen (samt eventuelle andre) for prosjekter som selskapet mottar tilskudd fra, fra selskapets strategi og handlingsplaner, samt eventuelle regionale føringer for utvikling av destinasjoner, forutsatt at slike kan legges til grunn.

## 8 Organisering og ansvar

En kontroll vil gjennomføres av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor med ansvar for kvalitetssikring. Utøvende forvaltningsrevisor har ansvar for prosjektets gjennomføring og fremdrift. Prosjektgruppe vil bli satt sammen i etterkant av eventuell bestilling.

## 9 Timebudsjett

Timeramme for prosjektet avhenger av om prosjektet skal være en bestilling hvor flere kontrollutvalg går sammen, eller om Kongsvinger kommune gjennomfører kontrollen på egenhånd. Dersom den gjøres på egenhånd, mener vi at prosjektet kan gjennomføres med en ramme på 200 timer. Dette inkluderer inntil 5 intervjuer. Prosjektet kan leveres til behandling i kontrollutvalget i mai 2022.

Skulle det være aktuelt å gjennomføre prosjektet som en fellesbestilling, vil rammen øke med ca. 70 timer, mht. at det da må etableres kontakt med ytterligere fire eierrepresentanter.

## 10 Referanser

Eierskapsmelding 2020 Kongsvinger kommune.

[https://www.kongsvinger.kommune.no/getfile.php/13499759-1599467903/Bilder/Kongsvinger/2e.%20Politikk%2C%20organisasjon%20og%20planer/planer%20og%20styringsdokumenter/EIERSKAPMELDING%20KK%202020%20-%20til%20politisk%20behandling\\_23.06.2020.pdf](https://www.kongsvinger.kommune.no/getfile.php/13499759-1599467903/Bilder/Kongsvinger/2e.%20Politikk%2C%20organisasjon%20og%20planer/planer%20og%20styringsdokumenter/EIERSKAPMELDING%20KK%202020%20-%20til%20politisk%20behandling_23.06.2020.pdf)

Eierskapsmelding 2016 Nord Odal kommune. <http://docplayer.me/183218960-Eierskapsmelding-nord-odal-kommune.html>

Nasjonal reiselivsstrategi 2030, Sterke inntrykk med små avtrykk.

[Nasjonal Reiselivsstrategi original ny cad86af3-d2e9-486d-9c4e-7d1e7709ca32.pdf \(simpleviewcms.com\)](#)

NHO Norge. Artikkel: «Destinasjonsselskaper er avgjørende for reiselivet i Innlandet».

<https://www.nho.no/regionkontor/nho-innlandet/artikkelarkiv/destinasjonsselskapene-er-avgjorende-for-reiselivet-i-innlandet/>

Om Visit Innlandet - [Om Innlandet: Gjøvik, Land, Toten, Hadeland, Ringerike og Ringsaker \(visit-innlandet.no\)](#)

Om Visit Kongsvingerregionen - [Om oss - Visit Kongsvingerregionen](#)

Reiselivsstrategien - [Destinasjonsstrategi-for-Kongsvingerregionen.pdf](#)

Registrering Sør Hedmark Destinasjon - [Kunngjøringer - Brønnøysundregistrene \(brreg.no\)](#)

Styringsdokument reiseliv Innlandet fylkeskommune 2021-2022: [Microsoft Word - Styringsdokument Innlandet 18 mars..docx \(innlandetfylke.no\)](#)

Arkivsak-dok. 19/00054-33  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.12.2021

## **SAK N-65/21 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar egnevalueringen sin til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i 2021. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen?

Arkivsak-dok. 18/00097-43  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

06.12.2021

## **SAK N-66/21 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Ingen forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**