

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 12.02.2021 08:15

Sted: Teams-møte

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 28.01.2021

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 12.02.2021 3

Saker til behandling

1/21 Sak N-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/21 Sak N- 2/21 Samtale med ordføreren.	11
3/21 Sak N-3/21 Samtale med rådmannen.	12
4/21 Sak N-4/21 Ekstern henvendelse.	13
5/21 Sak N-5/21 Interimrapport 2020.	29
6/21 Sak N-6/21 Oppdragsavtale 2021.	30
7/21 Sak N-7/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	41
8/21 Sak N-8/21 Engasjementsbrev.	47
9/21 Sak N-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	60
10/21 Sak N-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	65
11/21 Sak N-11/21 Årsrapport 2020.	67
12/21 Sak N-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020.	84
13/21 Sak N-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	89
14/21 Sak N-14/21 Eventuelt.	97

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 12.02.2021 kl. 08:15
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Rune Rydland Andersen (H) – leder Jan Bjerke (A) – nestleder (meldt forfall) Delia Karlsen (FRP) Vigdis Mellem (-) Per Norheim (SV)
Innkalt varamedlem	Elin Køien Hansen (A) varamedlem
Forfall:	<i>Jan Bjerke (A) nestleder</i>
Ordfører:	Ordfører Lise Selnes
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 2/21 Jo Erik Skjeggstad til sak 9/21 og 10/21 Mette Ekornhol til sak 14/21
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sak 3/21
Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/21	19/00031-17	Sak N-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
2/21	18/00064-52	Sak N- 2/21 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
3/21	18/00039-110	Sak N-3/21 Samtale med rådmannen.	09.30	Rådmann

4/21	18/00198-17	Sak N-4/21 Ekstern henvendelse.	10.15	
		Lunsj	11.00	
5/21	18/00018-50	Sak N-5/21 Interimrapport 2020.	11.30	
6/21	18/00009-69	Sak N-6/21 Oppdragsavtale 2021.	12.00	Revisjon v/daglig leder
7/21	18/00009-70	Sak N-7/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)		
8/21	18/00009-71	Sak N-8/21 Engasjementsbrev.		
9/21	19/00006-7	Sak N-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	13.00	
10/21	19/00005-14	Sak N-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024		
11/21	18/00072-14	Sak N-11/21 Årsrapport 2020.	14.00	
12/21	18/00009-72	Sak N-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020.	14.15	
13/21	18/00009-73	Sak N-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021		
14/21	18/00009-74	Sak N-14/21 Eventuelt. <ul style="list-style-type: none"> • Lynkurs i Visma 	14.30	

Rune Rydland Andersen (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 2.2.21
Anne Haug
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00031-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-1/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

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 – Jan Bjerke
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Kommuneskogen - Vigdis Olaussen Mellem
- 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
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter.

Tilsyn og tilsynssaker i Nord-Odal kommune pr. 31.12.20

19/1265 - Åpning av tilsynssak

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/257 - Tilsynssak

Brevdato: **28.01.2019**

Journaldato: **30.01.2019** Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5154 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **04.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

19/5234 - Avgjørelse i tilsynssak - Ikke påpekt brudd på helselovgivningen

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/257 - Tilsynssak

Brevdato: **03.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5627 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **12.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak18/2832 - Tilsynssak

Brevdato: **08.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5468 Rapport etter stedlig tilsyn

19/587 - Tilsyn - Tvangstiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9

Dokumentansvarlig: Randi Standerholen

Dokumentdato 6.3.19

19/5627 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **12.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak18/2832 - Tilsynssak

Brevdato: **08.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

25.4 og 26.4 Tilsyn hjemmetjenesten i Nord-Odal kommune

2.7.19 Rapport hjemmetjenesten

19/7053 - Avslutning av tilsynssak - brudd på helselovgivningen

Journaldato: **13.05.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/810 - Tilsynssak

Brevdato: **10.05.2019**

19/7554 – Tilsyn ArkivOppfølging av tilsyn - lukking av pålegg nr. 6

Journaldato: **20.05.2019** Avsender(e): **Arkivverket**

Pålegg nr. 6 kan med dette anses som lukket. Fristen for å utbedre pålegg nr. 1, 3, 7 og 10 utløp 1.4.19. Vi forlenger fristen for disse påleggene til 14.6.19, som er gjeldende frist for pålegg nr. 2 og 4, slik at kommunen kan rapportere samlet for de gjenstående påleggene
2.7.19 Endelig rapport, legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene

19/7692 - Avgjørelse i tilsynssak - Nord-Odal kommune - ikke påpekt brudd på helselovgivningen

Journaldato: **22.05.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak [19/829 - Tilsynssak](#)

Brevdato: **21.05.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

2.7.19 Tilsyn med legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene

Rapport 2.7.19. Avvik-se rapporten

August 2019 Egenvurdering miljørettet helsevern i skoler og barnehager.

10.12.19 Fylkesmannens rapport-sosiale tjenester-NAV-Inga Lill Svendsen

24.1.20 Åpning av tilsynssak-Helse og omsorg- Randi Standerholen.

14.2.20 Åpning av tilsynssak – Helse og omsorg

Brevdato: 16.03.2020

Tilsyn og øvelser innen samfunnsikkerhet og beredskap i 2020

20/17910 - Åpning av tilsynssak - Nord-Odal kommune

Journaldato: **18.11.2020**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

Saksbehandler: **Kaja Irene Skogheim**

20/17910 - Åpning av tilsynssak - Nord-Odal kommune

Journaldato: **18.11.2020**

Arkivsak: [20/2820 - Tilsynssak](#)

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

Saksbehandler: **Kaja Irene Skogheim**



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"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen ○ Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim ○ saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke ○ Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen ○ Kommuneskogen – Vigdis Olausson Mellem • Jan Bjerke er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Fredag 12.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen). • Åpningstider NAV • Lynkurs i Visma Expenca • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2020 og evt. oppfølging av årsavslutningsbrev 2019. • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • 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.
Fredag 19.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om internkontrollsystemet (jf. sak 60/20).

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
	<ul style="list-style-type: none"> • Varslingsrutinene (jf. sak 60/20). • Oppfølging av FR GIR IKS (innen 31.3.21 – KS 063/20). • Oppfølging av FR Barnevern (innen 31.3.21). • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) • Pliktig avløpssystem (enhetsleder/saksbehandler (jf. sak 71/20) • Rapport FR Samling (Magnus Michaelsen)
Fredag 7.5.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020
Fredag 3.9.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)
Fredag 22.10.21	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.
Fredag 26.11.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering. •
	<ul style="list-style-type: none"> •
2022	<ul style="list-style-type: none"> •


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.21	1/21						
	2						
	3						

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Barnevern	Juni 2020	31.3.21
Samling	Bestilt juni 2020	
GIR	Våren 2020	31.3.21

Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 18/00064-52
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N- 2/21 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Selnes 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. 18/00039-110
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-3/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Runar Kristiansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om åpningstider ved NAV.

Arkivsak-dok. 18/00198-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-4/21 EKSTERN HENVENDELSE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget, 17. januar 2021.
2. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget 19. januar 2021.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra hytteeier på Bråtåhøgda Anders Hole, vedrørende det han mener er Nord-Odal kommuneskogers kontraktbrudd om brøyting til og i hyttefeltet. Det er opp til kontrollutvalget om de ønsker å undersøke mer og ta denne saken videre.

From: Anders Hole <anders.hole@outlook.com>
Sent: søndag 17. januar 2021 16:35
To: GSIKS-Post; rune.andersen07@gmail.com
Subject: Kontraksbrudd brøyting Nord-Odal kommuneskoger

Hei Glåmdal sekretariat IKS og Rune Rydland Andersen i kontrollkommisjonen, Nord-Odal kommune.

Jeg som hytteeier på Bråtåhøgda i Nord-Odal kommune har kommet i en fortvilet situasjon etter at Nord-Odal kommuneskoger KS (NOKS) ulovlig har brutt kontrakten om brøyting til og i hyttefeltet. På sviktende juridisk grunnlag krever NOKS at alle hytteeierne på feltet skal akseptere en ny avtale som bl.a. medfører en øyeblikkelig økning i vegavgiften på over 700 prosent (!), og de har stanset all brøyting med umiddelbar virkning. Bråtåhøgda hytteeierforening (BHF) har sendt klage til kontrollkommisjonen, men da hver hytteeier har sin separate festekontrakt / vegavtale med NOKS, og således er egne rettssubjekter, blir det viktig for meg å fremme saken på selvstendig grunnlag. Jeg har derfor i dag sendt klage pr. e-post til postmottak i kommunen, adressert til "kontrollutvalget i Nord- Odal kommune", med kopi til ordfører. Jeg ber om at saken snarest blir tatt tak i. Teksten i klagen nevnt over følger her:

Hei

Jeg er kjent med at styret i Bråtåhøgda hytteeierforening (BHF) har oversendt kontrollutvalget sak vedrørende vegavgift / brøyting til og i hyttefeltet.

Som hytteeier og derved kontraktspart i forhold til Nord-Odal kommuneskoger KS (NOKS), ønsker jeg å fremme også en egen klage.

Noen fakta:

1. For alle eiendommene i hyttefeltet foreligger det en festekontrakt. Denne omhandler bl.a. grunnlagsinvesteringer, altså "innmeldingsavgift", for tiden tretti tusen kroner pr. tomt, diverse adm. kostnader 10-15 tusen, årlig festeavgift kr 2000. Festekontrakten slår fast at Nord-Odal kommuneskoger KF (NOKS) er ansvarlig for vedlikehold og vinterdrift av veg, og at hytteeierne skal betale en avgift for bruk av vegen basert på et "eget system". Fra 2009 er dette en årlig engangsavgift på kr 450. Ordningen er dokumentert i brev fra NOKS ultimo 2008, se henvendelsen fra BHF.

2. Da jeg for 8-9 år siden skulle starte prosessen med å bygge hytte, ønsket jeg naturligvis oversikt over hvilke kostnader som måtte påregnes. Som et ledd i dette kontaktet jeg daværende ledelse i NOKS, og spurte bl.a. om nettopp vedlikehold og vinterdrift av veg. Svaret var entydig: NOKS skulle stå for dette, og hytteeierne skulle bare bidra med en liten årsavgift. Avgiften var ikke ment å dekke de reelle kostnadene, men var fastsatt ut fra det en anså som et minnelig bidrag. Avtalt sum var som nevnt 450 kroner pr. år, og det ble brakt på det rene at selv om en måtte påregne en fremtidig indeksregulering, var det dette nivået en ville legge seg på. Tonen både da og i det etterfølgende var vennlig og jovial, og preget av gjensidig respekt. Noen år senere, med ny ledelse i NOKS, opplevde hytteeierne å bli møtt med en endret og mye strammere holdning, der en ville påføre sistnevnte uhjemlede pålegg og begrensninger på flere områder. Utspillene ble parert med henvisning til gjeldende avtaler, og ting gikk en periode bedre igjen. Nå er NOKS-ledelsen byttet ut

på nytt, og dessverre ser det ut som NOKS og hytteeierne står enda lenger fra hverandre enn før hva gjelder samarbeid og synet på akseptabel atferd. Mer om dette i pkt. 5/ff.

3. Vegen opp til bommen for hyttefeltet ble anlagt med subsidier fra staten. Den er åpen for allmennheten, gratis.

4. Kommunen innførte i 2017 hytteskatt, med høy sats. Dette er selvsagt ikke NOKS' påfunn, men det betyr at hytteeierne også er med å finansiere kommunale tjenester som grunnskole og sosialstønad - aktiviteter som ikke har noe med hyttedrift å gjøre.

5. Jfr. pkt. 2. NOKS velger nå å hoppe bukk over det som er avtalt, krever en prisøkning på over 700 prosent (!) og har gitt styret i BHF beskjed om at det ikke vil bli utført brøyting før alle hytteeierne aksepterer de nye vilkårene. Dette på tross av at hytteeierne har holdt sin del av avtalen og innbetalt avgiften på kr 450.

Jeg synes NOKS' handlemåte er svært kritikkverdig, uetisk og etter all sannsynlighet direkte lovstridig. En kontraktspart må selvfølgelig forholde seg til det som er avtalt.

Mitt standpunkt er at NOKS straks må gjenoppta vinterdriften på vegen, samt kompensere hytteeierne for de utlegg til private brøytetjenester den vanskelige situasjonen har medført. Hytteeierne på sin side bør gå med på - men også begrense seg til - en regulering basert på prisstigningen, slik at kostnaden forholdsmessig blir den samme som da ordningen ble innført i 2009. Vegavtalen sier ikke noe om regulering, men i mine øyne virker det rimelig at hytteeierne bidrar med dette. Avgiften vil i så fall øke til ca. 550 kroner pr. år.

Jeg ber kontrollutvalget forfølge saken. Forholdene oppleves svært uakseptable.

Vennligst snarest bekreft at denne e-posten er mottatt.

Med hilsen
Anders Hole
Bekkeløkka 16
3173 Vear

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

15.01.21

Styret på Bråtåhøgda hyttefelt

Innledning

Bråtåhøgda hytteområde på Trøftskogen i Nord-Odal ble etablert i 1998. Grunneier er Nord-Odal kommuneskoger KF. Området består av totalt 59 festetomter hvorav 28 er bebygd. Festetid er i kontraktene satt til 80 år. Festeavgift er p.t. kr 2.000 pr år, med regulering i samsvar med konsumprisindeks hvert 10. år. Reguleringsbestemmelser for området er definert i Reguleringsplan 19980002 Bråtåhøgda, 28.05.1998, revidert 27.11.2006.

Bakgrunn

I sin informasjon til hytteeiere oppgir Nord-Odal kommuneskoger at det er helårsvei og hytteeiere har i tillegg til festeavgift også avtale om å betale en årlig veiavgift på kr. 450. Denne er forutsatt å dekke nødvendig vedlikehold samt brøyting og strøing ved behov vinterstid. **(Vedlegg 1_Bråtåhøgda Bomavgift-vanntilkobling og bomavgift-låsekode)**

I 2016 ble Bråtåhøgda hytteeierforening etablert og har siden det fungert som kontaktpunkt mellom Nord-Odal kommuneskoger og hytteeierne. En stor del av kommunikasjon mellom partene har dreid seg om vei-vedlikehold både sommer- og vinters-tid. I stor grad har vi opplevd at dette samarbeidet har fungert bra.

7. januar 2020 tok det nye styret i Bråtåhøgda hyttefelt kontakt med NOKS ved Matthias Göhl. Vi ønsket å opprettholde og styrke et godt samarbeid fremover.

Når temaet om å regulere avgiften på veivedlikeholdet ble presentert, var hytteeierforeningen innforstått med at en økning vil være akseptabel, da den ikke var blitt regulert siden 2006.

Det ble i møtet med NOKS 17.06.20 presentert 3 forskjellige «kalkyler» på aktuell prissetting.

Styret i Bråtåhøgda hytteforening opplevde «kalkylene» som noe uoversiktlige, og påpekte dette.

Det ble noen uker senere presentert et muntlig alternativ mellom leder i styret på Bråtåhøgda og den nye styrelederen i NOKS, og det gikk ut på en trinnvis økning de neste årene, frem mot en avgift som dekket de faktiske kostnadene. Det ble fra styreleder i NOKS foreslått en økning fra dagens 450 kr, til mellom 1 000 – 1 200,- i året i første omgang. Hun presiserte at dette ikke var forankret i styret, men hun synes dette var en rimelig og farbar vei å gå, da de (NOKS) måtte ta selvkritikk på at de ikke hadde indeksregulert dette siden innføring av avgiften.

Vi i styret syntes dette hørtes ut som noe som kunne presenteres for hytteeierne, men vi skulle avvente beskjed etter styremøte i NOKS i uke 46 2020. Styret på Bråtåhøgda hyttefelt er gjort kjent med at forslaget som styreleder i NOKS la frem for oss ble nedstemt i gjeldende styremøte.

Hytteeierne ble 15.10.2020 via e-post fra NOKS presentert et veivedlikehold på vinter til selvkost, som var på 3 304 kr.

Dette er en økning fra 450.- kr til 3 304.- kr og er på over 700 %.

Styret ønsket å gjøre et nytt forsøk på dialog med NOKS, før vi presenterte dette forslaget til økning for hytteeierne.

Styret i Bråtåhøgda hyttefelt prøvde deretter å få til en dialog, men opplevde at det ikke var rom for forhandlinger. Veivedlikehold (snørydding) ville ikke bli gjenopptatt før kontrakt var signert, var responsen fra NOKS.

I denne perioden har det vært lite tilbakemeldinger fra kommuneskogens side på e-poster hytteforeningen har oversendt, og det har generelt vært vanskelig å få konkrete svar på våre henvendelser. Hytteeierforeningen ble derfor meget overrasket når vi tirsdag 8. desember 2020 fra kommuneskogen mottok en e-post med ferdigskrevet «Avtale om forsøksordning Bråtåhøgda».

Seinere samme dag (8. des. 2020) som vi mottok denne «avtalen» ble det fra kommuneskogens side opplyst via SMS og muntlig pr. telefon, at vintervedlikehold ikke ville bli utført før «avtalen» var underskrevet og returnert til NOKS.

Våre ankepunkter

Hytteeierforeningen reagerer sterkt på denne fremgangsmåten, som vi oppfatter til å være et forsøk på å legge press på hytteeierne. Dette ble for øvrig bekreftet av styreleder som muntlig uttrykte at det å ikke utføre vintervedlikehold var «det eneste pressmiddel man hadde».

Våre ankepunkter mot fremgangsmåten og avtaleteksten er flere:

- Styret i hytteeierforeningen er ikke part i saken og kan derfor heller ikke forplikte på vegne av hver enkelt hytteeier. En eventuell revidert avtale om vei-vedlikehold må inngås med hver enkelt hytteeier.
- Alle hytteeiere har en avtale om helårsveg. Denne avtalen må gjelde fram til den eventuelt blir sagt opp med rimelig varslingsstid. At kommuneskogen fram til nå ikke har sett behov for å indeks-justere prisen er et forhold som de må ta på egen kappe. (noe styreleder i NOKS også har bekreftet)
- Teksten i «Avtale om forsøksordning Bråtåhøgda», slik den foreligger, innebærer en form for kollektiv avstraffelse ved at vedlikeholdet avkortes hvis ikke alle hytteeiere betaler ny avgift.
- Vi har en forventning om å bli like-behandlet med andre hytteeiere som også har festeavtaler på kommunal grunn i Nord-Odal. Mange av disse har også behov for å benytte kommunale veier fram til sine hytter og vi kan ikke se at det er noen rimelig grunn til at Bråtåhøgda skal stille i en særstilling her.

Som hytteeiere i kommunen har vi forventning om at Nord-Odal kommune og NOKS opptrer etterrettelig og i tråd med inngåtte avtaler og god forretningsskikk.

Når vi nå har valgt å melde dette inn som en sak for Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune så gjøres dette fordi vi mener at Kommuneskogens framgangsmåte her representerer et avtalebrudd og muligens også er lovstridig. Vi håper at Kontrollutvalget vil gå inn i saken og vurdere om handlemåten er i tråd med god forvaltningsskikk, slik kommunen ønsker å bli oppfattet som seriøs samfunnsaktør.

Styret ønsker, på vegne av hytteeierne på Bråtåhøgda hyttfelt, å stille alt underlag vedrørende kommunikasjon mellom hytteeierne, styret og NOKS til disposisjon for kontrollutvalget.

For hytteeierne på Bråtåhøgda.

Jørn Kårstad, Morten Haslie, Per Erik Aune, Ronald Hushovd

Vår e-postadresse:

bratahogda.hyttfelt@gmail.com

Kontakttelefon. 916 75 381

Ronald Hushovd



NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

Festere på Bråtåhøgda

Deres ref:

Vår ref:
08/6905

Saksbehandler:
Oddmund Lauvdal
Dir.tlf.: 62 97 82 70

Arkivkode:
K1-611

Dato:
06.11.2008

BRÅTEHØGDA - BOMAVGIFT/VANNTILKOBLING

Bomavgift:

I dag har kommuneskogen stående en bomkasse langs Bråtåhøgdevegen. Omsetningen her er liten og vi vurderer det som lite rasjonelt å ha en egen kasse der i fortsettelsen. Da vedlikehold og brøyting av vege er relativt kostbart er det fra kommuneskogens side fortsatt behov for de inntektene bomavgiftsordningen gir. For å gjøre ordningen mer rasjonell foreslår vi at avgiften faktureres den enkelte i forbindelse med fakturering av festeavgiftene, og beløpet foreslås satt til gjeldende sats for 2 biler, p.t. kr. 450,- pr år. Det forutsettes da at dette beløpet også skal dekke avgiften for gjester på hyttene.

Vi ber om at de som måtte ha innvendinger mot ovenstående ordning gir tilbakemelding om dette innen 15. desember. Dersom det ikke gis nærmere informasjon fra vår side innen årsskiftet vil ordningen tre i kraft f.o.m. 01. januar 2009 med fakturering på et senere tidspunkt, da samtidig med fakturering av festeavgiftene.

Sommervann fra tappevannanlegget:

Kommuneskogens tappevannanlegg ved innkjøringen til hyttefeltet er bare dimensjonert for tapping av mindre kvanta. Etter hvert som hyttefeltet bygges ut vil pågangen bli større, og det er derfor viktig at anlegget kun blir benyttet til det det er bygd for. På denne bakgrunn ser vi oss nødt til å trekke tilbake de tillatelser som er gitt til å koble seg på tappevannanlegget for fremføring av sommervann til hyttene, og vi setter frist 01. oktober 2009 for frakobling. Samtidig minner vi om at det er gitt anledning til å legge inn vann på hyttene, men her må den enkelte selv, eventuelt i samarbeid med naboer, stå for boring og det som ellers skal til. Tiltaket er søknadspliktig.

Med hilsen

Oddmund Lauvdal
daglig leder

Postadresse:

2120 Sagstua

Telefon: 62 97 81 00

Telefaks: 62 97 81 01

E-post: postmottak@nord-odal.kommune.no

Internet: <http://www.nord-odal.kommune.no>



NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

Festere på Bråtåhøgda

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Arkivkode:	Dato:
	09/149	Oddmund Lauvdal Dir.tlf.: 62 97 82 70	K1-611	09.01.2009

BOMAVGIFT/LÅSEKODE

Vegavgift:

Det vises til vårt brev 08/6905 pr. 06.11.2008, og det bekreftes med dette at ordning med fakturering av årlig vegavgift innføres, og at dette skjer samtidig med fakturering av festeavgiften.

Avgiften settes til kr. 450,- pr. fester pr. år, og dekker all kjøring til og fra hyttene/tomtene. Det forutsettes at avgiften kan indeksreguleres.

Dersom en situasjon skulle oppstå hvor en fester har flere hytter på flere tomter, og hvor hyttene beviselig brukes av andre enn fester, vil kommuneskogen kreve rett til å fakturere vedkommende for mer enn en gang åravgiften.

Låsekode:

Koden på bomlåset har vært uendret i lang tid, og det er etter hvert mange som kjenner koden. For å redusere sjansen for at uvedkommende får kjennskap til koden endres denne f.o.m. ca. 01. februar 2009. Koden ligger vedlagt på eget ark.

Med hilsen

Oddmund Lauvdal
daglig leder

FESTEKONTRAKT FOR PUNKTFESTE

Mellom Nord - Odal kommuneskoger, 2120 Sagstua som bortfester og Anders Hole....., fnr [REDACTED] adresse....., som fester er inngått sådan kontrakt om punkt feste av tomt til fritidshus:

1. TOMT

Nord -Odal kommuneskoger og Anders Hole..... har i dag inngått kontrakt om punkt feste av bortfesterens eiendom, gnr. 25 bnr. 2..... fsnr..... i Nord - Odal.

Tomten er avmerket på vedlagte kartbilag som tomt nr. 39..... på plan av 185-98 for utbygging av hyttefeltet Bråtahøgda for 59 hytter på Trautskogen i Nord - Odal kommune. (vedlagt)

Det er avholdt kart- og delingsforretning den Punkt festet er avmerket med pæle i marka.

Tomten er godkjent for bebyggelse med hytte i henhold til stadfestet reguleringsplan av 28.05.98.

2. KONSESJON

Konsesjonsfriheten for ubebygde tomter til fritidshus er begrenset etter konsesjonslovens § 5 nr. 1. Utenlandsboendes erverv av festerett til fritidseiendom er konsesjonspliktig etter konsesjonslovens § 5 a.

Kontrakten er betinget av at festeren meddeles nødvendig konsesjon dersom bortfestet er konsesjonspliktig.

3. FESTETID

Festeforholdet tar til den 2013..... og gjelder for 80 år.

4. INNLØSING

~~Festeren har ikke rett til innløsning av festet, jfr. tomtfesteloven § 10, 3.ledd.~~

5. FESTEAVGIFT

Festeavgiften er kr. 2.000,- pr. år, som skal betales forskuddsvis den 02.01. hvert år.

Avgiften reguleres automatisk hvert 10. år i samsvar med endringene i konsumprisindeksen. Basis for reguleringen skal være indekstallet ved kontraktens inngåelse eller det indekstallet som ligger nærmest tidspunktet for kontraktens inngåelse, eventuelt indekstallet ved siste gangs regulering av avgiften og indekstallet ved tiden for regulering av avgiften.

Hver av partene har rett til å kreve avgiften fastsatt ved skjønn ved annen hver avgiftsregulering, dog ikke oftere enn hvert 20. år, regnet fra det tidspunkt da avgiften sist ble regulert eller fastsatt.

Avgift fastsatt ved skjønn gjelder som basisavgift ved fremtidige indeksreguleringer.

6. BETALINGSBETINGELSER

Den årlige festeavgiften skal innbetales ukrevet og forskuddsvis senest innen den 02.01 hvert år til Nord - Odal kommuneskoger, 2120 Sagstua på dennes bankkonto nr 1870.09.05159.

Ved betaling over bankgiro anses betaling å ha funnet sted når beløpet etter bekreftelse fra bortfesteres bankforbindelse er kreditert dennes konto. Dette tidspunkt legges til grunn som betalingsdato ved en eventuell renteberegning mellom partene.

Ved for sen betaling påløper forsinkelsesrente av det til enhver tid utestående beløp fra forfall til betaling skjer etter morarentelovens bestemmelser, for tiden 12 % p.a.

Festeren plikter å erstatte bortfesterens kostnader ved utenrettslig inndriving. Dette gjelder både kostnader ved å drive inn kravet selv og ved å engasjere inkassator. Dersom regning må utstedes etter forfall og/eller purring må foretas, tilkommer det til enhver tid gjeldende gebyr etter forskrift til inkassolovens §§ 18 og 19.

For kostnader ved rettslig inndriving gjelder rettergangslovgivningens regler om sakskostnader.

7. BENYTTELSE

Punktfestetomtten skal benyttes til fritidshus.

Festetomten må ikke utnyttes til annet formål eller på en slik måte at det oppstår skade, fare eller ulemper for omkringliggende eiendommer.

Festeren plikter å holde orden rundt bebyggelsen og etterkomme pålegg fra bortfester om opprydding og anbringelse av søppel og avfall.

8. BYGGEPLIKT

Tomten må være bebygget senest innen 4 år fra festekontraktens opprettelse. Kontraktforholdet opphører dersom tomten ikke er bebygget innen fristen. Tomten går da vederlagsfritt tilbake til bortfester.

9. BEBYGGELSE

Kontrakten gir rett til å føre opp hytte på den anviste tomt. Hyttas plassering skal være i samsvar med reguleringsplan.

Plasseringen skal være slik at den nedsatte pælen for markering av punktfestet ligger innenfor hyttas yttervegg. Annen avvikende plassering p.g.a. topografiske eller andre forhold krever tillatelse fra bygningsmyndighetene.

Oppføring av ytterligere bebyggelse skal være skriftlig godkjent av bygningsmyndighetene.

Retningslinjer for bebyggelsens omfang og utforming, herunder utvendig materialvalg og farger er fastsatt i reguleringsplan.

Festeren må ha kommunal byggetillatelse før byggearbeider blir påbegynt.

Bortfester skal ha kopi av byggesøknad/melding når denne inngis.

Byggetillatelse med de av bygningsmyndighetene godkjente tegninger/planer skal sendes bortfester etter behandling.

~~-Det tillates ikke lagt inn vann og kloakk.-~~

Bortfesteren er ikke ansvarlig for eventuelle pålegg som måtte bli gitt av offentlige myndigheter.

10. DISPONERING AV GRUNN

Skogen og trærne på tomta er bortfesters eiendom og avvirkes av denne før bygging tar til. Avvirkningen skal skje i samråd med festeren.

Hogst av trær som står mer enn fem meter fra hytteveggen samt disponering av grunn av vesentlig omfang rundt bebyggelsen, kan bare foretas etter

godkjenning av bortfester. Hogst eller annen terrengbehandling må ikke utføres av festeren på en måte som i vesentlig grad forandrer hyttefeltets karakter. Mindre tiltak kan foretas av fester, dog ikke utenfor et areal på 1 daa, medregnet der hytta står, naturlig og rimelig avgrenset etter forholdene på stedet.

Utenfor det regulerte området skal det kunne drives et optimalt skogbruk.

Festeretten endrer ikke beiterett i området. Hunder og andre husdyr skal til enhver tid holdes under kontroll. Eventuell skade på beitedyr som kan føres tilbake til forhold som skyldes festeren, er denne ansvarlig for. Bortfesteren er ikke ansvarlig for skade forvoldt av beitedyr.

11. GJERDEHOLD

Bebyggelsen kan ikke inngjerdes uten forutgående skriftlig samtykke fra bortfester.

Inngjerding av et mindre areal rundt hytta kan ikke nektes dersom det er saklig og nødvendig grunn til dette for å begrense skade fra beitedyr. Tiltakets omfang og utforming skal i tilfelle være tilpasset dette formål og forøvrig forhåndsgodkjennes av bortfester.

Bortfester kan påby inngjerding på nærmere vilkår.

Eventuell oppsetning og vedlikehold av gjerde skjer i alle tilfelle for festers kostnad.

12. GRUNNLAGSINVESTERINGER

Festeren betaler en ideell andel av grunnlagsinvesteringer til veg, fremføring av vann til felles vannpost for hyttefeltet og fremføring av strøm til feltet samt oppføring av felles søppelhus. Investeringsutgiftene omfatter utlegg til arbeid utført av andre og vederlag for arbeid som er utført av bortfester selv. Totalkostnadene fordeles med like deler på hver av det antall tomter som er utlagt og som grunnlagsinvesteringene er dimensjonert for og skal betjene.

Det beløp som faller på hver enhet utgjør kr 30.000,- og betales av festeren senest innen 14 dager etter kontraktsinngåelse, eller etter nærmere avtale. Betalingsbetingelsene i pkt. 6 gjelder tilsvarende. *Evt. sfrøm: kr. 15.000,-*

Festeren forplikter seg til å delta i renovasjonsordning for området.

Dersom det kommer offentlige pålegg om å bygge ytterligere fellesanlegg i forbindelse med vann, avløp, renovasjon o.a., forplikter festeren seg til å dekke sin andel av kostnadene til dette.

Festeren må for egen regning besørge og bekoste fremføring av strøm inn til egen hytte og betale nødvendig tilkoblingsgebyr i denne forbindelse.

13. ADKOMST

Bortfester opparbeider og eier vei og parkeringsplass til hyttefeltet som er inntegnet på vedlagte kartbilag. Festeren har rett til bruk av vei og parkeringsplass for én bil. Vederlaget for slik bruksrett avgjøres ved eget vegavgiftssystem. Bortfester fraskriver seg ansvar for mulige skader fester måtte påføres ved bruken.

Veien besørges vinterbrøytet og holdes vedlike av bortfester. Fester plikter å rette seg etter de anvisninger for trafikk som måtte bli utferdiget av bortfester, herunder stengning av adkomstveien uten særskilt varsel i perioder ved ekstreme veiforhold. Bortfester tar forbehold om å kreve vegavgift for bruk av veien for mer enn én bil til hver hytte.

Festeren er ikke berettiget til selv å anlegge tilkomstvei/parkeringsplass uten samtykke fra bortfester. *Tiltaket er søknadspliktig og kan/bør inngå i byggesøknaden.*

Bruk av snøscooter og annet terrenggående kjøretøy er forbudt.

14. JAKT OG FISKE M. M.

Festet gir ingen jakt- eller fiskerett eller rett til å ta ved på bortfesterens eiendom.

15. PANTERETT

Bortfesteren har 1. prioritets panterett i festeretten og i byggverk på tomte for skyldig festeavgift de tre siste åra.

16. MISLIGHOLD

Krav på festeavgift er tvangsgrunnlag for utlegg. Blir festeavgiften ikke betalt innen 14 dager etter skriftlig påkrav, kan den innkreves uten dom, jfr. tomtfestelovens § 28. Bortfesteren er berettiget til uten søksmål å sette festeretten og de bygninger som festeren har oppført på tomten til tvangsauksjon.

Dersom festeren ellers vesentlig misligholder sine forpliktelser etter denne kontrakt, kan bortfesteren heve festekontrakten.

17. OVERFØRING AV FESTERETTEN

Overdragelse av festeretten med bebyggelse kan bare skje med bortfesteres skriftlige samtykke. Godkjenning til overføring av festeretten kan ikke nektes uten saklig grunn.

Er det ikke oppført hytte på tomten, kan bortfesteren kreve festet avviklet i stedet for å godta overdragelse.

Ved enhver overdragelse av festeretten og påstående bygning har bortfester forkjøpsrett. Forkjøpsretten utløses som følge av frivillig salg, tvangsrealisasjon, arv, gave, bytte eller at eiendommen overdras på annen måte. Forkjøpsretten kan gjøres gjeldende uavhengig av hvem eiendommen går over til.

Løsningssummen skal settes til den pris eiendommen blir solgt for til tredjemann.

Dersom eiendommen åpenbart er solgt til underpris eller skifter eier ved bytte, gave eller arv, skal løsningssummen fastsettes til vanlig markedspris. I så tilfelle fastsettes vederlaget ved takst avholdt av to godkjente takstmenn, en oppnevnt av hver av partene. Hvis disse ikke blir enige, oppnevnes en oppmann av Sorenskriveren i Vinger og Odal.

At forkjøpsretten ikke gjøres gjeldende ved en/flere overdragelse(r) medfører ikke at retten bortfaller, men kan gjøres gjeldende også ved senere eierskifte(r).

Fremfeste kan ikke finne sted.

18. SKATTER OG AVGIFTER.

Festeren betaler alle offentlige eller private avgifter og skatter som påhviler eller måtte bli ilagt tomten og dens bebyggelse.

19. EKSPROPRIASJON

Ved eventuell ekspropriasjon av hele eller deler av det bortfestede areal fastsetter skjønnsretten fordelingen av erstatningen mellom bortfester og fester.

20. FESTEFORHOLDETS OPPHØR

Ved festeforholdets opphør skal festeforholdet avvikles etter reglene i tomtfestelovens §§ 19 - 21. Utkastelse kan skje uten søksmål etter lov om tvangsfullbyrdelse § 13 - 2.

21. VERNETING

I søksmål vedtar festeren og bortfesteren uansett bosted eller oppholdssted Vinger og Odal sorenskriverembete som rett verneting.

22. OMKOSTNINGER

Omkostninger ved opprettelse festekontrakten i form av tinglygingsomkostninger, dokumentavgift samt utgiftene forbundet med kart - og delingsforretning, herunder tinglysning av målebrev bæres av festeren. De samlede omkostninger utgjør kr. *12.326,-* og betales av festeren senest innen 14 dager etter kontraktsinngåelse.

Det samme gjelder for tilleggskostnadene ved eventuell fornyelse av festet.

Betalingsbetingelsen i punkt 6 gjelder tilsvarende.

23. TOMTEFESTELOVEN

For spørsmål som ikke er regulert av denne avtale vises til tomtfesteloven ~~av 30.05.75 nr. 20.~~

24. DOKUMENTER

Nærværende festekontrakt er opprettet i 2 - to - likelydende eksemplarer, ett til hver av partene.

I henhold til forskrift om standardisert oppsett for blankett til tinglysning av 01.11.95 er utdrag av festekontrakten dertil inntatt på særskilt fastsatt skjema for festekontrakter. Dette følger som vedlegg til nærværende avtale og skal tinglyses.

x med forbehold om endring

Ved mulig tvist mellom partene i festeavtalen, går den fullstendige avtalen mellom partene foran ved eventuell motstrid.

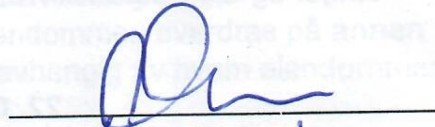
Sagstua, den ^{16/4}..... 1998 ~~2013~~

Som bortfester:

Nord-Odal kommuneskoger KF

Nord - Odal kommuneskoger

Som fester:


Anders Hole

18. SKATTER OG AVGIFTER.

24. KOMMENTAR

Festjeren betaler alle offentlige skatter og avgifter og er ansvarlig for alle skattepliktige utgifter som følger av avtalen.

I tillegg til forpliktelser som følger av avtalen, er festjeren forpliktet til å betale alle skatter og avgifter som følger av avtalen.

1. utvalgt av utvalgt



NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

Festere på Bråtehøgda

Deres ref:

Vår ref:
08/6905

Saksbehandler:
Oddmund Lauvdal
Dir.tlf.: 62 97 82 70

Arkivkode:
Ki-611

Dato:
06.11.2008

BRÅTEHØGDA - BOMAVGIFT/VANNTILKOBLING

Bomavgift:

I dag har kommuneskogen stående en bomkasse langs Bråtehøgdsvegen. Omsetningen her er liten og vi vurderer det som lite rasjonelt å ha en egen kasse der i fortsettelsen. Da vedlikehold og brøyting av vegen er relativt kostbart er det fra kommuneskogens side fortsatt behov for de inntektene bomavgiftsordningen gir. For å gjøre ordningen mer rasjonell foreslår vi at avgiften faktureres den enkelte i forbindelse med fakturering av festeavgiftene, og beløpet foreslås satt til gjeldende sats for 2 biler, p.t. kr. 450,- pr år. Det forutsettes da at dette beløpet også skal dekke avgiften for gjester på hyttene.

Vi ber om at de som måtte ha innvendinger mot ovenstående ordning gir tilbakemelding om dette innen 15. desember. Dersom det ikke gis nærmere informasjon fra vår side innen årsskiftet vil ordningen tre i kraft f.o.m. 01. januar 2009 med fakturering på et senere tidspunkt, da samtidig med fakturering av festeavgiftene.

Sommervann fra tappevannanlegget:

Kommuneskogens tappevannanlegg ved innkjøringen til hyttefeltet er bare dimensjonert for tapping av mindre kvanta. Etter hvert som hyttefeltet bygges ut vil pågangen bli større, og det er derfor viktig at anlegget kun blir benyttet til det det er bygd for. På denne bakgrunn ser vi oss nødt til å trekke tilbake de tillatelser som er gitt til å koble seg på tappevannanlegget for fremføring av sommervann til hyttene, og vi setter frist 01. oktober 2009 for frakobling. Samtidig minner vi om at det er gitt anledning til å legge inn vann på hyttene, men her må den enkelte selv, eventuelt i samarbeid med naboer, stå for boring og det som ellers skal til. Tiltaket er søknadspliktig.

Med hilsen

Oddmund Lauvdal
daglig leder

Denne behandlingen '5/21 Sak N-5/21 Interimrapport 2020.' har ingen saksframlegg.

Arkivsak-dok. 18/00009-69
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 12.02.2021

SAK N-6/21 OPPDRAGSAVTALE 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2021 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2021.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	470
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	630	630
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	275	275
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	350	350
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1030	1030

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2021

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 025 i timesats for 2021 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	1 025	481 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 025	102 500
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 025	10 250
4 Veiledning/bistand	25	1 025	25 625
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 025	25 625
SUM 1-5	630	1025	645 750
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 025	25 625
7 Forvaltningsrevisjon	275	1 025	281 875
8 Selskapskontroll	50	1 025	51 250
SUM 6-8	350	1 025	358 750
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 025	51 250
SUM TOTALT	1 030	1 025	1 055 750

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor

mimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, __. __. 2021

Rune Rydland Andersen
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. Grensedragnings mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00009-70
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-7/21 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE FOR 2020, ANDRE HALVÅR (31.12.20)

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2020, pr. 31.12.20.

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Annet

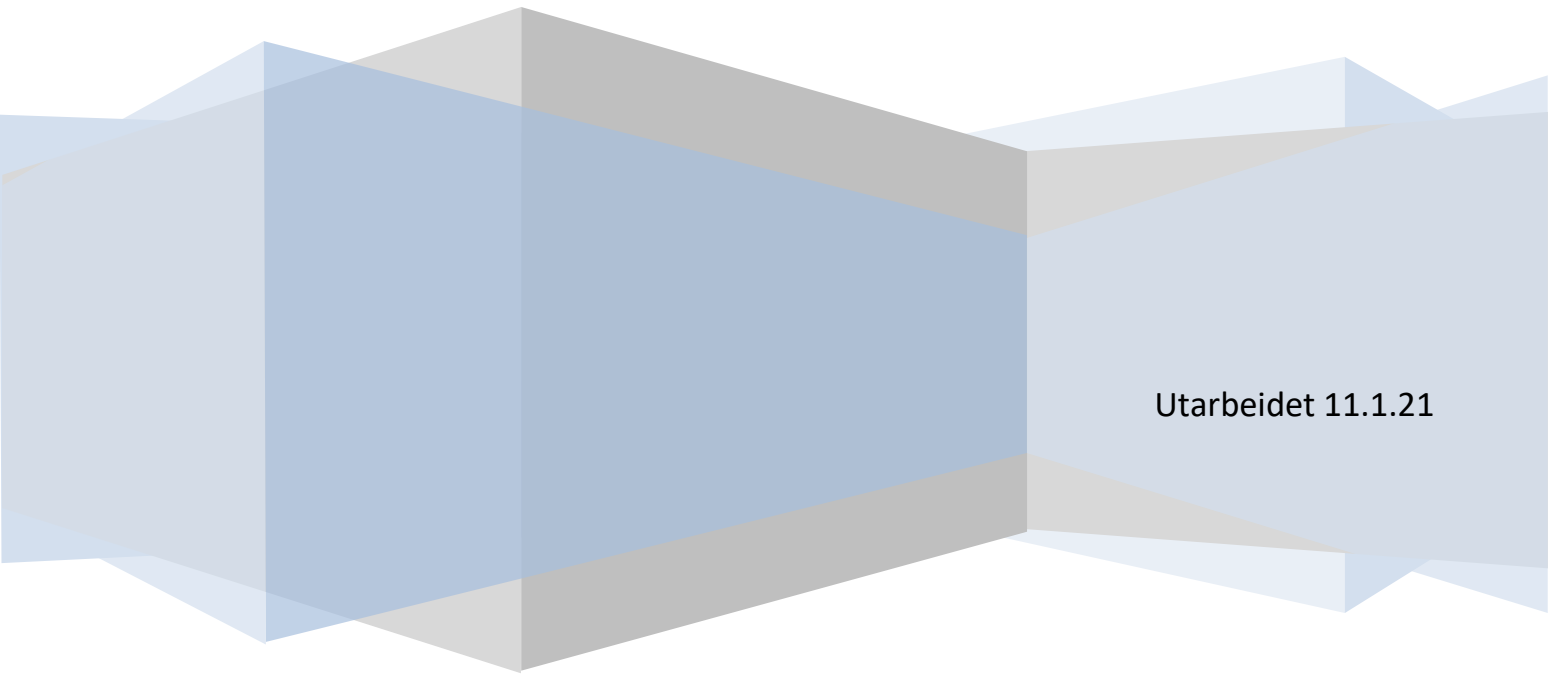
Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020. I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Nord-Odal har et mindreforbruk på 29,75 timer.

Disse timene blir godskrevet kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2020

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 11.1.21

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	470	315,75	510,25		
2 Revisjonsuttalelser	100	83,75	118,00		
3 Beboerregnskap	10	0,25	2,00		
4 Veiledning/bistand	25	13,25	26,25		
5 Etterlevelseskontroll	25	6,00	13,00		
SUM 1-5	630	413,00	656,50	104,21 %	657
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	25	46,75	49,75		
7 Forvaltningsrevisjon	275	130,75	211,75		
8 Eierskapskontroll	50	12,75	12,75		
SUM 6-8	350	190,25	274,25	78,36 %	274
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	40,50	69,50	139,00 %	69
SUM TOTALT 1-9	1 030	643,75	1 000,25	97,11 %	1 000

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1428	Prosjektplan Samling	46,75 timer
1444	Faktaundersøkelse lov om offentlige anskaffelser	3,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>49,75 timer</u>

Prosjektplan knyttet til investeringsprosjektet Samling ble bestilt i møte den 15.5.20, jf sak 19/20. Kontrollutvalget godkjente denne prosjektplanen i møte den 4.6.20, jf sak 24/20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

231	Barnevern (fellesprosjekt med S-Odal)	94,25 timer
242	Prosjektstyring investeringsprosjekt Samling	117,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>211,75 timer</u>

Bestillingen av barnevernprosjektet ble gjort i kontrollutvalgets møte den 10.5.19, jf sak 35/19. Prosjektet skulle ferdigstillelse våren/vinteren 2020. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 4.6.20, jf sak 25/20. Timer påløpt fordeles 40-60 mellom kommunene. Nord-Odal kommunes andel av de 235,5 timene som har påløpt i 2020, er 94,25 timer.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til investeringsprosjektet Samling ble vedtatt i møte den 4.6.20, jf sak 24/20. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med opprinnelig levering innen utgangen av 2020.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR-selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, Kongsvinger og S-Odal)	12,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>12,75 timer</u>

GIR-selvkost ble endelig vedtatt i møte den 10.5.19, jf sak 36/19. Dette er et fellesprosjekt med Eidskog, Kongsvinger og Sør-Odal. Timene som påløpet på prosjektet fordeles etter eierandeler i selskapet. Nord-Odal kommunes eierandel er 13,9%. Nord-Odal kommunes timer utgjør 12,75 timer av de 91,5 timene som har påløpt i 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 4.6.20, jf sak 26/20.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2019 ble avlagt 11.6.20, dvs før fristen for avleggelse av revisjonsberetning for regnskapsåret 2019 som var den 15.6.20.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2019 ble avlagt den 6.7.20, og den ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 10.9.20, jf sak 49/20.

Kontrollutvalget ble i møte den 26.11.20 presentert for plan for forenklet etterlevelseskontroll (2020-2023), jf sak 74/20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 45,25 timer på møtedeltakelse og 24,25 timer på forberedelser i 2020. I tillegg kommer kjøring på 34,25 timer som knytter seg både til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt fysiske møter i kontrollutvalg mm. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Oppsummering revisjon

Prosjektet knyttet til Samling skulle etter opprinnelig plan vært ferdigstilt innen 31.12.20. Det er i egen korrespondanse med kontrollutvalgssekretær redegjort for årsaken til at arbeidet først ferdigstilles innen primo mars 2021 med oversendelse til kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Nord-Odal kommune kreditert (godskrevet) for kr 29 750 pr 31.12.20.

Medgått tid 2020 totalt (1 000,25 timer a kr 1 000)	kr	1 000 250
<u>- Fakturert akonto 2020 (fakturert kr 257 500 pr kvartal)</u>	<u>kr</u>	<u>-1 030 000</u>
<u>Slutfakturering pr 31.12.20</u>	<u>kr</u>	<u>29 750</u>

Løten, den 11. januar 2021

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00009-71
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-8/21 ENGASJEMENTSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger til orientering

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.
2. Engasjementsbrev for Nord-Odal kommuneskoger

Saksframstilling:

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

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til
kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2020

Dato:
21.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – NORD-ODAL KOMMUNE

1. Innledning

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

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

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

2. Revisjonen – formål og innhold

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

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

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

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

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

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

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

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

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

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

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

Misligheter

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

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

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022) og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon (RF-0009). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon, herunder antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

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

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

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

4. Rapportering og dialog

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

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

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

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

Nummererte brev

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

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

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

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

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

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

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

6. Andre tjenester

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

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

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til
kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1410/2020

Dato:
22.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Nord-Odal kommuneskoger KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, som er bestemt i lov eller i medhold av lov, og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretaket sitt regnskap.

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

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

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

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

Ledelses ansvar

I henhold til kommuneloven er det daglig leder som er ansvarlig for at foretakets interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er styrets ansvar å avlegge årsberetning og årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av foretakets virksomhet.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

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

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

Årsregnskapet avlegges av styret iht. kommuneloven § 9-8, og skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Ledelsens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

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

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

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

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

Forenklet etterlevelseskontroll i foretaket sees i sammenheng med forenklet etterlevelseskontroll i kommunen, og vi rapporter resultatet av vårt arbeid samlet til kontrollutvalget

Misligheter

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

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

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

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

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

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

4. Rapportering og dialog

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

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

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

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

Nummererte brev

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

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

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

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

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

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

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

6. Andre tjenester

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

7. Honorar for revisjon og bistand/veiledning

Vårt honorar beregnes etter medgått tid, med tillegg for påløpte utgifter. Honorarets størrelse vil være påvirket av regnskapets kvalitet. Godtgjørelsen er beregnet etter prinsippet om selvkost.

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

Med hilsen



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Styreleder
Daglig leder

Arkivsak-dok. 19/00006-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 12.02.2021

SAK N-9/21 BESTILLING AV FR I TRÅD MED PLAN FOR FR FOR 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I møte 26.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring (overordnet)	<p>Administrasjon og styring</p> <p>Det som er aktuelt å undersøke her er om sakene til kommunestyret er forsvarlig utredet, med bl.a. hensyn til konsekvensutredninger og alternativer. Det er ofte stort press på ressurser for å få ferdig saker til rett tid og spørsmålet er om dette går ut over kvaliteten.</p> <p>Rapportering til kommunestyret er også en viktig del av rådmannens jobb, ikke minst det som skal rapporteres i forhold til eksterne tilsyn (jf. kap. 3.3) og intern kontroll og etikk (jf. pkt. 5.1.6).</p> <p>Informasjon og kommunikasjon kan også innlemmes i en slik</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>gjennomgang, da det er risiko for at kommunen ikke legger ut innkallinger på sin hjemmeside i god tid før møter og at postlister ikke oppdateres ofte nok. Får innbyggerne god nok informasjon om det som skjer i kommunen? Problemstillinger utarbeides ved bestillingen.</p>
<p>Administrasjon og styring (overordnet)</p>	<p>Intern kontroll og kvalitetssystemet/avvikssystemet De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Nord-Odal kommune.</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hva er erfaringene med bruken av kvalitets- og avvikssystemet og betydningen for enhetens interne kontroll, herunder: <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har Nord-Odal kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering? 2. Eksisterer det skriftlige og oppdaterte rutiner/prosedyrer for rapportering av avvik? 3. I hvilken grad er disse gjort tilgjengelige for de ansatte. 4. Hvordan følges avvikene opp? 5. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis? 6. Hvilke rutiner er etablert for medisin håndtering og i hvilken grad blir slike avvik rapportert og fulgt opp? 7. Hvordan følges eventuelle varslinger opp? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Administrasjon og styring (overordnet)</p>	<p>Overordnet økonomistyring/budsjettprosess Kommunens økonomi må sies å være anstrengt. I kapittel 3.2 ser vi at det er en negativ utvikling på økonomien i kommunen. Lånegjelden er høy i Nord-Odal i forhold til de øvrige kommunene i regionen for 2019, og en økning i lånerenten vil forverre situasjonen.</p> <p>Det som er spesielt viktig, er å ta inn over seg de utfordringene som kommer i de nærmeste årene, eks. i forhold til økningen i antall eldre og reduksjon i antall yngre. Hvordan er dette hensyntatt i kommunens økonomiplan? Vi tenker også at en vurdering av inntektsmuligheter bør være en del av gjennomgangen.</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan? 2. I hvilken grad har Nord-Odal kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring? 3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Nord-Odal kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring? 4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Nord-Odal kommune sin økonomiplan? 5. Hva gjør kommunen for å skaffe seg oversikt over aktuelle tilskuddsmidler? 6. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk? 7. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring? 8. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner? 9. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Nord-Odal kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode (som reserve), men den ble ikke prioritert.</p> <p>Dette er et prosjekt som er ønskelig som et fellesprosjekt med de andre kommunene som også benytter HIKT som leverandør. Det vil derfor kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer. Det er ikke opp til Nord-Odal å bestille en forvaltningsrevisjon i HIKT, da dette er et oppgavefelleskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefelleskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstill sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Helse og omsorg	<p>Psykatri og rus</p> <p>Fylkesmannen har merket dette området som "rødt" i sine kommunebilder (jf. vedlegg 8) og de sier også under punktet om "folkehelse" at "Kommunen har høyere forekomst av symptomer på psykiske lidelser enn i fylket...". Dette er et viktig område som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon, eksempelvis ut fra noen av disse problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan er ressursbruken til rusomsorg og til psykisk helsevern i Nord-Odal kommune? 2. Fungerer samarbeidet mellom fagmiljøene tilfredsstillende? - Hvordan fungerer samarbeidet og samordningen i skjæringspunktet mellom rus og psykiatri? 3. I hvilken grad sikrer Nord-Odal kommune at den enkelte pasient/ bruker innen rusomsorg og psykisk helse får helhetlig og koordinert tjenestetilbud? 4. Sikrer Nord-Odal kommune et helhetlig tjenestetilbud til personer med problemer relatert til psykiatri og/eller rus? 5. Har Nord-Odal kommune rutiner for håndtering av tilgang til brukerjournaler, og i hvilken grad etterleves rutinene? 6. Har Nord-Odal kommune en avklart organisering innen rus/psykiatritjenesten? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
Visit Kongsvinger-	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet.

regionen AS	<p>Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
-------------	---

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Nord-Odal kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslåtte prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Arkivsak-dok. 19/00005-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-10/21 VURDERING AV BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL IHT. PLAN FOR EK 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I møte 26.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll. I planen heter det:

«Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?

- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi foreslår også at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper gjennomføres eierskapskontroll i selskapene, jf. det som er sagt under pkt. 2.2 ovenfor (GIV IKS og Visit Kongsvinger-regionen AS).»

Arkivsak-dok. 18/00072-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-11/21 ÅRSRAPPORT 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2020, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2020

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 12.2.21, sak /21
Behandlet i kommunestyret XX.2, sak XX/21*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	<i>4</i>
	REVISJON ØST IKS GA ORIENTERING OM PLAN AV ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2020. RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET AVGIS INNEN 30. JUNI 2021.	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>4</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	<i>5</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	VEDLEGG.....	9



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020, men det reviderte reglementet ble ikke vedtatt av kommunestyret. I stedet

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020 som ble vedtatt i kontrollutvalget siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på www.konsek-ost.no

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

Medlem	Parti	Varamedlem
Rune Rydland Andersen - leder	H	1. Ellen Kjøien Hansen (AP)
Jan Bjerke - nestleder	AP	2. Leif Sæther
Vigdis Olausson Mellem	Ingen	3. Kai Magne Rudshaug SV)
Delia Karlsen	FRP	
Per Norheim	SV	

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 76 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

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

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble vedtatt i møte i november og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen ble behandlet i kommunestyret 16. desember 2020, sak 102/20.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget hadde i 2020 fokus på bl.a. ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg og barnevern og litt ekstra oppfølging av rapport om forenklet etterlevelseskontroll
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget mottok ett vedrørende Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget fikk i den forbindelse en redegjørelse fra daglig leder. Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fikk rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget bad om en ekstra kontroll av funn som ble gjort i etterlevelseskontrollen for å undersøke om det er sammenheng med funnene i interimrapportene for 2017 og 2018. Revisjon opplyste at det ikke synes å foreligge noen symmetri de siste tre årene. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern**. Dette er et samarbeidsprosjekt med Sør-Odal kommune. Barnevernet er et vertskommunesamarbeid, der Sør-Odal er vertskommune. Rapporten ble lagt frem i møte i mai 2020.

I medhold av bestilling fra kommunestyret ble det oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbygging og prosjektstyring av «**Samling**». Endelig rapport skulle etter planen legges frem i november 2020, men trolig vil rapporten først foreligge til behandling i mars 2021.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan for 2021.

Prosjektene er ikke lagt frem i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 16. desember 2020, sak 98/20.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget hadde i 2020 oppfølging av forvaltningsrevisjonene **Selvkost** og **Startlån**.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019) ble det i 2019 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten ble behandlet i møte i juni 2020. Forvaltningsrevisjonens rapport og anbefalinger følges opp i 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Noen prosjekt kan være fellesprosjekt med øvrige eiere og det kan være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 16. desember 2020, sak 98/20.

3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av 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. I kontrollutvalgsmøte 26.11.20 ble at det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

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

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

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

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

Kontrollutvalgets la i 2019 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for 2020, som fordeler seg slik:

		2020
Kontrollutvalget	Sum	88 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 030 000
Sum		1 370 200

Kontrollutvalgets forslag ble imidlertid ikke vedtatt som fremlagt i kommunestyret, og ved en feil ble det vedtatt for lite. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

(Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Nord-Odal. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2019** ble vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets **årsplan for 2021** ble vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen ble vedtatt av kommunestyret uten endringer.
- Rapporter etter eventuelle gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Nord-Odal er det behandlet 76 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

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

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

oppfølging av vedtak. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



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

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2020.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til opprettholde en god kontakt.

Nord-Odal, 12.2.20

Rune Rydland Andersen
leder kontrollutvalget

Anne Haug

sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2020

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
13.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	5/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	6/20	Beredskap.	Saken utsettes inntil videre.				✓
	7/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering				✓
	8/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	9/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Ubenyttede timer fra 2019 på 269 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Statusrapport for 2. halvår 2019 fra kontrollutvalget tas til orientering. Overføring av antall timer blir en del av behandlingen av regnskapet for 2019 i kommunestyret. 	KS	KS 13.05.20 Sak 028/20 Melding om vedtak 26.5.20		✓
	10/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓
	11/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering. 	KS	KS 13.5.20 sak 026/20 Melding om vedtak 26.5.20		✓
	12/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19. 				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	13/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 13.5.20, sak 024/20 Ikke mottatt saksutskrift, tatt ut saken selv.		✓
	14/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	15/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
20.3.20	Avlyst						
15.5.20	16/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	17/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	19/20	Mottatt henvendelse fra kommunestyret, bestilling av forvaltningsrevisjon/undersøkelse knyttet til "Samling".	1. Kontrollutvalget viser til bestillingen fra kommunestyret og bestiller et forslag til prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til en gjennomgang av byggeprosessen rundt "Samling". 2. Forslag til prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	20/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: 1. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering	KS	KS 14.9.20 Sak 059/20 Saksutskrift 7.10.20		✓
	21/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2020 til orientering.				✓
	22/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	23/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
4.6.20	24/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon/undersøkelse "Samling"?	1. Kontrollutvalget viser til kommunestyresak 005/20 og foreslår oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbyggingen av "Samling" med følgende hovedproblemstilling og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5: 2. Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?	KS	KS 10.6.20 Sak 055/20 Saksutskrift 12.6.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Dersom kommunestyret ønsker en mer spesifikk undersøkelse av det rent byggetekniske, anbefaler kontrollutvalget at dette gjøres i en egen undersøkelse på et senere tidspunkt, gjennom en egen bevilgning. 3. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> 1) Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling", ut fra prosjektplanen utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS. 2) Prosjektet har følgende hovedproblemstilling og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5: <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått? 3) Kommunestyret vurderer på et senere tidspunkt om det ønskes en egen undersøkelse i forhold til det rent byggetekniske. 				
	25/20	Rapport forvaltningsrevisjon Barnevern.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om Barnevern til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> 1) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Barnevern til orientering. 2) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21. 	KS	KS 11.11.20 Sak 083/20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	26/20	Rapport forvaltningsrevisjon i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> 1) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. 2) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21. 	KS	KS 14.9.20 Sak 063/20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	28/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar den nye oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorens egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2020 til orientering.				✓
							OK
15.6.20	29/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	30/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	31/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	32/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 14.9.20 sak 060/20		✓
	33/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Nord-Odal kommune.	1. Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet ved behandling av revisjonens interimrapportrapportering. 2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet. Behandlet i kommunestyret med følgende vedtak: Skogstyret anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsavslutning for 2019. Skogstyret vil følge opp revisors og kontrollutvalgets merknader for regnskap 2020.	KS	KS 14.9.20 Sak 071/20		✓
	35/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Nord-Odal kommuneskoger KF	1. Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet på et senere tidspunkt. 2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/20	Endelig bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".	1. Kontrollutvalget viser til kommunestyresakene 005/20 og 050/20 og foreslår oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbyggingen av "Samling" med følgende hovedproblemstilling og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5: <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått? 2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget innen november 2020. 4. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	38/20	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	39/20	Nummerert brev nr. 1 – Årsregnskapet 2019 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar daglig leders redegjørelse til orientering.				✓
							OK
10.9.20	40/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	41/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	42/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	43/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	44/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering				✓
	45/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7. 2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.	KS	KS 16.12.20 093/20	Blir behandlet sammen med reglementet..	✓
	46/20	Erfaringer ved overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	47/20	Gjennomgang av ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg, innsparinger og sykefravær.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	48/20	Orientering om NOAO og en endring i forhold til "ved-området" i kommuneskogen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	49/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	1. Kontrollutvalget ber om en ekstra kontroll av de funnene som er gjort i etterlevelseskontrollen for å undersøke om det er sammenheng med funnene i interimrapportene for 2017 og 2018. Rapporten legges fram i møtet i oktober 2020. 2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.	Revisjon Øst IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	50/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.				✓
	51/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	52/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	53/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
16.10.20	54/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	55/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓										
	56/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Sekretariatet følger opp saken videre.				✓										
	57/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.				✓										
	58/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	<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 2021.</p> <p>2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Kosek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.</p> <table border="1" data-bbox="694 660 1013 784"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>88 200</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>221 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 055 750</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 364 950</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2021.</p> <p>4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Kosek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	88 200	Sekretariatet	221 000	Revisjonen	1 055 750	Totalt	1 364 950	Nord-Odal kommune	KS 16.12.20 Sak 113/20		✓
	Budsjett 2021																
Kontrollutvalget	88 200																
Sekretariatet	221 000																
Revisjonen	1 055 750																
Totalt	1 364 950																
	59/20	Oppfølging etterlevelseskollen, jf. KU-sak 49/20.	Kontrollutvalget tar rapporteringen fra Revisjon Øst IKS og rådmannen til orientering.				✓										
	60/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	61/20	Eventuelt.	Det ble ikke behandlet noen saker under eventuelt.				✓										


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	62/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
26.11.20	65/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	66/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	67/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget 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. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5. 	KS	16.12.20 Vedtatt sak KS-102/20		
	68/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen som kontrollutvalgets årsplan for 2021. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering. 	KS	16.12.20 Vedtatt sak KS-98/20		
	69/20	Samtale med rådmannen. <ul style="list-style-type: none"> • Åpningstider for NAV – Nord-Odal 	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	70/20	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjonen Selvkost, jf. KU-sak 5/20	Kontrollutvalget tar enhetsleders redegjørelse til orientering.				✓
	71/20	Informasjon om pliktig privat avløpssystem	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken så langt til orientering				✓
	72/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune til orientering.				✓
	73/20	Orientering om revisjonsstrategien 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	74/20	Plan for etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	75/20	Eventuelt.					✓
	76/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							2 rest

Arkivsak-dok. 18/00009-72
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-12/21 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av dokumentet
«Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

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

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<p>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Nord-Odal kommune. Alle tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</p>
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<p>- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Nord-Odal kommune tilfredsstiller kravene</p>
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egentlig til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2020
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under dens selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2020.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisorsom de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2020 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2020
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p>	

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Nord-Odal
<p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2020.</p>

Arkivsak-dok. 18/00009-73
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021

SAK N-13/21 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2021, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

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

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 11. januar 2021


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 11. januar 2021

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:	Direkte tlf.:	Deres ref.:	Vår ref.:	Dato:
Jo Erik Skjeggestad	902 82 725		1400/2021	14. januar 2021

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2021

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

Magnus Michaelsen
Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00009-74
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

12.02.2021

SAK N-14/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

- Lynkurs i Visma Expence