

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 19.03.2021 08:15

Sted: Teams

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 12.03.2021

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 19.03.2021 3

Saker til behandling

15/21 Sak N-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
16/21 Sak N-16/21 Samtale med ordføreren.	10
17/21 Sak N-17/21 Samtale med rådmannen.	11
18/21 Sak N-18/21 Informasjon om internkontroll- og varslingssystemet	12
19/21 Sak N-19/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	13
20/21 Sak N-20/21 Henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 4/21	14
21/21 Sak N-21/21 Oppfølging av FR Barnevern.	17
22/21 Sak N- 22/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	19
23/21 Sak N-23/21 Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll -Ny vekst og kompetanse	21
24/21 Sak N-24/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll	23
25/21 Sak N-25/21 Eventuelt.	31

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 19.03.2021 kl. 08:15
Sted: Teams
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Rune Rydland Andersen (H) – leder Jan Bjerke (A) – nestleder (permisjon) 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 Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Innkallingen sendes også til:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 16/21 Rådmann Runar Kristiansen til sak 17/21,18/21,21/21,22/21 Leder Odal barnevern, Hilde Framås til sak 21/21 Daglig leder Morten Alm Birkelid til sak 19/21 Revisjon Øst til sak 23/21

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

SAKSKART			Ca kl	Hvem deltar
Saker til behandling				
15/21	19/00031-19	Sak N-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
16/21	18/00064-54	Sak N-16/21 Samtale med ordføreren.	08.45	Ordfører
17/21	18/00039-112	Sak N-17/21 Samtale med rådmannen.	09.15	Rådmann

18/21	18/00039-113	Sak N-18/21 Informasjon om internkontroll- og varslingsystemet	09.45	Rådmann
19/21	18/00009-86	Sak N-19/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	10.15	Revisjon
20/21	18/00198-21	Sak N-20/21 Henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 4/21	10.45	
21/21	19/00048-9	Sak N-21/21 Oppfølging av FR Barnevern.	11.15	Leder Odal barnevern, Rådmann
		Lunsj	11.45	
22/21	19/00005-17	Sak N- 22/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	12.30	Rådmann
23/21	21/00105-1	Sak N-23/21 Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse	13.00	Revisjon
24/21	21/00112-2	Sak N-24/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll	13.15	Revisjon
25/21	18/00097-35	Sak N-25/21 Eventuelt.	13.45	

Rune Rydland Andersen (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 11.3.21
Anne Haug
sekretariatsleder

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

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-15/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. 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
- Kontrollutvalgskonferansen 2021



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. 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. <p>Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.</p> <p>Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</p>
Fredag 19.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rådmannen orientering om

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"> - hvorfor hele styret i NOKS har trukket seg, hvordan blir de ansatte ivaretatt og hvem er fungerende daglig leder frem til kommunen overtar 1.4.2021? • Informasjon om internkontrollsystemet (jf. sak 60/20). • 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 Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) • Pliktig avløpssystem (enhetsleder/saksbehandler (jf. sak 71/20) (Utsettes til neste møte) • Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 4/21 • Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll – bestilling til Revisjon Øst • Orientering om forvalt.rev. av Ny vekst og kompetanse
Fredag 7.5.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020 • Pliktig avløpssystem (enhetsleder/saksbehandler (jf. sak 71/20) • Rapport FR Samling (Revisjon v/ forv.rev. Magnus Michaelsen) • Prosjektplan for forv.rev. av Ny vekst og kompetanse
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

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

Konsek Øst IKS

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


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

10/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis Prosjektplanen legges frem i neste møte 		Prosjektplan mottatt – behandles i mars		
11/21	Årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering 		Oversendt til behandling i KS, 17.2.21		
12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som grå fram av dokumentet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓
13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
14/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓

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

Arkivsak-dok. 18/00064-54
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-16/21 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. 18/00039-112
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-17/21 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 en orientering om avviklingen av Nord-Odal kommuneskoger.

Arkivsak-dok. 18/00039-113
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-18/21 INFORMASJON OM INTERNKONTROLL- OG VARSLINGSSYSTEMET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgets møte den 16.10.20, Sak 60/20 ble det i samtalen med rådmannen informert om internkontroll- og varslingssystemet i kommunen.

Møtebehandling 16.10.20

- *Hvilke rutiner har Nord-Odal kommune når det gjelder internkontroll?*
 - *Det ble kjøpt inn et system for internkontroll fra Kommuneforlaget for noen år siden og dette er under kontinuerlig oppdatering. Dette systemet blir nå avsluttet, for Kommuneforlaget avslutter oppdateringen. Det ligger an til at dette overføres til Compilo, som også benyttes av Sør-Odal. Kontrollutvalget kan få en demonstrasjon av Compilo i et senere møte.*
- *Har kommunen vår gode varslingsrutiner - også mot rådmannen (setterrådmann)?*
 - *Det er en egen prosedyre på varsling.*
 - *Det skulle vært et internt varslingssekretariat med rådmannen, hovedverneombud og hovedtillitsvalgt, men dette har ikke kommet i gang.*
 - *Rådmannen ser at de kanskje burde vært med på anbudet på eksternt varslingssekretariat, som flere av kommunene i regionen har innført. Dette skal vurderes.*

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker ytterligere informasjon om dette og vi har invitert rådmannen til å komme og informere om saken.

Arkivsak-dok. 18/00009-86
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-19/21 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

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

Arkivsak-dok. 18/00198-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-20/21 HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET, JF. SAK 4/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

1. Brev fra Nord-Odal kommune datert 4.3.21

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra en hytteeier på Bråtåhøgda hyttefelt på Trautskogen samt fra styret i Bråtåhøgda hytteeierforening vedrørende avtale med grunneier, Nord-Odal kommuneskoger KF, om brøyting av veien opp til hyttefeltet (vintervedlikehold).

Kontrollutvalget behandlet saken den 12.2.21, sak 4/21 med følgende saksbehandling og vedtak:

Møtebehandling

Usikre på om det er noe kontrollutvalget får gjort i denne saken. Dette blir tilsvarende som man har opplevd når det gjelder kommunale veger som på svært kort varsel ble gjort private. Vanskelig for kontrollutvalget å gå inn i en slik tvist, men kontrollutvalget vil be om merknader til saken fra kommuneskogen og om hvordan kommunikasjonen har vært. Kan fremme en anbefaling om å foreta en beregning utfra indeksregulering, som kan se ut for å være det tidligere avtaler baserer seg på.

Votering

Enighet i utvalget om i første omgang ta kontakt med kommuneskogen om saken.

Vedtak

Kontrollutvalget ber om kommuneskogens merknader til saken.

Sekretariatet tilskrev NOKS og bad om merknader til saken innen 10.3.21. Kontrollutvalget vil på grunnlag av de mottatte dokumenter i saken ta en nærmere beslutning om hva de eventuelt vil foreta seg.

Sekretariatet mottok brev fra Nord-Odal kommune datert 4.3.21, jf. vedlegg. Det opplyses at brevet til NOKS neppe vil bli besvart ettersom foretaket skal nedlegges og driften overføres kommunen. Det opplyses videre at kommunen ved enheten Eiendom og samfunn vil følge opp denne saken.



Nord-Odal kommune

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

Konsek Øst IKS

Deres ref:

Vår ref:
21/4301

Saksbehandler:
Ellisiv Hovig
Dir.tlf.: 90790128

Dato:
04.03.2021

Nord-Odal kommuneskoger - brøyting av veg Bråtåhøgda

Det vises til henvendelse fra kontrollutvalget vedrørende brøyting av veg Bråtåhøgda hyttefelt. Brevet er videresendt skogstyret, ettersom det kommunale foretaket er uten daglig leder.

I mellom tiden har kommunestyret gjort vedtak om at Nord-Odal kommuneskoger KF skal oppløses og overføres til Nord-Odal kommune v/Eiendom og samfunn fra 1. april. Som følge av det har skogstyret valgt å trekke seg. Det er derfor tvilsomt om brevet blir besvart.

Når de formelle grep er gjennomført og nødvendige forhold er delegert vil Eiendom og samfunn være ansvarlig for å følge opp saken. Vi vil se på saken med nye øyne med sikte på en finne en løsning i saken som ivaretar de ulike hensyn.

Med hilsen

Ellisiv Hovig
leder eiendom og samfunn

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Arkivsak-dok. 19/00048-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-21/21 OPPFØLGING AV FR BARNEVERN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2019-2020 bestilte kontrollutvalget i møtet 10.5.19 en forvaltningsrevisjon i Barnevern med følgende problemstillinger:

1. Har Sør-Odal og Nord-Odal kommuner rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?
2. Har Odal barneverntjeneste en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter i det forebyggende arbeidet og for tiltaksarbeidet?
3. Er kommunens praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

Revisjonen konkluderer med at Odal barneverntjeneste har mange gode rutiner både i forhold til forebyggende innsats, tverrfaglig samarbeid og til arbeidet med fosterhjem, men at det også er som for forbedringer. En felles konklusjon ligger i kapittel 10.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet den 4.6.20, sak 25/20.

Kommunestyret behandlet rapporten den 11.11.20, sak 083/20 med følgende vedtak:

- 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.

Revisor har gitt følgende anbefalinger til de tre problemstillingene (jf. kapittel 11):

Problemstilling 1

Revisor anbefaler at

- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere behovet for en sektorovergrepene plan med tydelige plassering av ledelse av det forebyggende arbeidet og tidlig innsats mot barn og unge
- Nord-Odal kommune bør vurdere om «Handlingsveilederen for tidlig innsats» kan benyttes
- Sør-Odal kommune bør vurderer tiltak for å sikre hensiktsmessig implementering av «Handlingsveilederen for tidlig innsats» hos de ansatte som forventes å benytte den
- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere å videreføre arbeidet som er gjort rundt medvirkning av barn og unge blant annet ved å sikre at de to rådene, SOBUR og DUK, er operative også fremover
- Odal barneverntjeneste bør vurdere å utvikle rutiner og praksis for involvering av barn og unge i det forebyggende arbeidet og tiltaksarbeidet slik at det fungerer best mulig

Problemstilling 2

Revisor anbefaler at

- Odal barneverntjeneste, Sør-Odal og Nord-Odal bør vurdere tiltak som sikrer felles forståelse av tverrfaglig samarbeid og som kan bidra til økt kunnskap om hva som ligger i taushetsplikt, opplysningsplikt og opplysningsrett
- Sør-Odal og Nord-Odal kan vurdere om det er hensiktsmessig å i større grad involvere Odal barneverntjeneste i utarbeidelsen av relevante kommunale planer

Problemstilling 3

Revisor anbefaler at

- Odal barneverntjeneste sikrer god praksis for medvirkning av fosterbarn knyttet til utarbeidelse av omsorgsplan

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan revisjons anbefalinger i rapporten blir fulgt opp av administrasjonen. Kontrollutvalget har invitert barnevernleder og rådmann Runar Kristiansen til å komme og informere om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Arkivsak-dok. 19/00005-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N- 22/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON GIR IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra daglig leder i GIR IKS, Trond Sørensen datert ...

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i møtet 10.5.19 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS med følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
- 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidierting eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?
- 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?
- 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 4.6.20, og i kommunestyret den 14.9.20 med følgende vedtak:

- a) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
- b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

Revisjonen konkluderer med følgende:

«Vårt inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS når det gjelder selvkostberegning, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift. Vi mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det

er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.»

Revisjon har gitt noen anbefalinger, jf. rapporten kapittel 11:

«Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
- Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
 - Utelate ordinære renteinntekter
 - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
 - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.
- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.
- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine internettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

Ut over dette har vi følgende anbefaling som også omfatter GIR IKS sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.»

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av henholdsvis selskapet og administrasjonen. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra daglig leder i selskapet, Trond Sørensen om hvordan anbefalingene er fulgt opp. Brev er mottatt i sekretariatet den . . . , jf. vedlegg 1.

I tillegg har vi invitert rådmannen Runar Kristiansen til å komme og informere om anbefalingene som omfatter GIR IKS sine eierkommuner.

Arkivsak-dok. 21/00105-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021

SAK N-23/21 ORIENTERING OM FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL - NY VEKST OG KOMPETANSE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunestyret i Nord-Odal fatte følgende vedtak i sitt møte den 24.2.21, sak KS-013/21:

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

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

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

De øvrige eierne i selskapet Ny vekst og kompetanse er Kongsvinger og Grue kommuner. De tre kommunene hadde alle sine grasrotbedrifter som ønsket å bli større for å kunne møte markedets behov og NAV sine krav på en bedre måte. Resultatet ble en sammenslåing av holdingselskapene Promenaden Kongsvinger AS, Odal kompetansesenter AS og Grue service AS.. De tre ordførerne fungerer etter selskapsavtalen som generalforsamling for det sammenslåtte selskapet.

Kongsvinger og Grue har fattet tilsvarende vedtak om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i sine kommunestyre. Sekretariatet hadde et digitalt møte med de tre ordførerne, KU-lederne i Grue og Kongsvinger og daglig leder Morten A. Birkelid i Revisjon Øst IKS den 9.3.21. Hensikten med møtet var å bli enige om rammene for en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen. Enighet om at Revisjon Øst

kommer med et utkast til mandat for prosjektet som legges frem for kontrollutvalgene i eierkommunene.

Sekretariatsleder orienterer litt nærmere om prosjektet slik det ble diskutert under møtet.

Arkivsak-dok. 21/00112-2
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

19.03.2021

SAK N-24/21 PROSJEKTPLAN FOR OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering og bestiller en eierskapskontroll som fremgår av fremlagt plan.
2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 80 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget innen 10. november 2021.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer når det gjelder tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Utkast til prosjektplan for overordnet eierskapskontroll – Nord-Odal kommune

Saksframstilling:

I kontrollutvalgets møte den 12.2.21 ble det vurdert bestilling av prosjektplan etter vedtatt plan for eierskapskontroll 2021-2024. I sak 10/21 ble det fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «*overordnet eierskapskontroll*» for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensinger foreslår revisjon følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

«Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.»

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

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

Prosjektplan 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Nord-Odal
kommune

Overordnet eierskapskontroll

(Prosjektplan)



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Kort om eierskapsforvaltning	2
1.2.1	Avgrensninger	3
2	Formål og problemstillinger	3
3	Kilder for vurderingskriterier	4
4	Metode for datainnsamling	4
5	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	4
6	Organisering og ansvar	5

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Nord-Odal kommune i møte 12.02.21, sak N-10/21 vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis*
2. *Prosjektplanen legges frem i neste møte*

Fra plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for 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?

Dette dokumentet er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak.

1.2 Kort om eierskapsforvaltning

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Nord-Odal kommune har eierinteresser i følgende offentlig heleide selskaper:

- Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)
- Glåmdal interkommunale vann og avløpsselskap IKS (GIVAS IKS)
- Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)
- Revisjon Øst IKS
- KomSek Øst IKS
- Ny vekst og kompetanse AS/Odal kompetansesenter AS
- Visit Kongsvingerregionen AS
- Innlandet Energi Holding AS

1.2.1 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll at hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresse i. Spesielle ting, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkelt-selskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil ikke kunne besvares fullt ut i denne kontrollen, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

2 Formål og problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

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

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

3 Kilder for vurderingskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder kan være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfase. Utlede kriteriene vil legges frem for kommunen.

4 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med rådmannens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

5 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltselskaper ofte avdekkes mer strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper. En overordnet/generell

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

eierskapskontroll vil være et godt et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltselskaper.

6 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Det avsettes 75 timer til kontrollen.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen på høsten 2021 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten på slutten av året. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 18/00097-35
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

19.03.2021

SAK N-25/21 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: