

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.10.2021 08:15

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 12.10.2021

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 22.10.2021	3
--	---

Saker til behandling

47/21 Sak N-47/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
48/21 Sak N-48/21 Samtale med ordføreren	15
49/21 Sak N-49/21 Samtale med kommunedirektøren	16
50/21 Sak N-50/21 Oppdragsavtalen 2022	17
51/21 Sak N-51/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	24
52/21 Sak N-52/21 Møteplan 2022	46
53/21 Sak N-53/21 Diskusjon om nytt FR/EK-prosjekt	47
54/21 Sak N-54/21 Eventuelt	125
55/21 Sak N-55/21 Befaring av Odal vindkraftverk	126

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.10.2021 kl. 08:15
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Rune Rydland Andersen (H) – leder Delia Karlsen (FRP) Vigdis Mellem (-) Per Norheim (SV)
Foreløpig innkalt varamedlem	Elin Køien Hansen (A) varamedlem
Mulig forfall:	Jan Bjerke (A) – nestleder (foreløpig permisjon)
Ordfører:	Ordfører Ragnhild Haagenrud Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggestad
Innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Innkallingen sendes:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Varaordfører Odd Kjetil Sløtte til sak 48/21 Kommunedirektør Anne Olen Aasen til sak 49/21 Revisjon Øst IKS til sak 50/21

Hele sakslisten 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				
47/21	19/00031-25	Sak N-47/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
48/21	18/00064-60	Sak N-48/21 Samtale med ordføreren	09.00	Ordfører
49/21	18/00039-123	Sak N-49/21 Samtale med kommunedirektøren	09.45	Kom.dir.
50/21	18/00009-95	Sak N-50/21 Oppdragsavtalen 2022	10.30	Revisjon

51/21	18/00031-16	Sak N-51/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	11.00	
		Lunsj	11.30	
52/21	18/00015-16	Sak N-52/21 Møteplan 2022	12.00	
53/21	18/00009-100	Sak N-53/21 Diskusjon om nytt FR/EK-prosjekt	12.15	
54/21	18/00097-41	Sak N-54/21 Eventuelt	13.00	
55/21	18/00202-7	Sak N-55/21 Befaring av Odal vindkraftverk	13.15	

Rune Rydland Andersen
Kontrollutvalgets leder

KONGSVINGER, 12.10.21
Anne Haug
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00031-25
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2021

SAK N-47/21 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



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 (ivaretas av vara).
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. • Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 2.halvår (under referater og orienteringer)

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fredag 19.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rådmannen orientering om <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 20.5.21	<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 • Jf sak 22/21- Oppfølging GIR - Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp. • Prosjektplan –Administrasjon og styring –IKT sikkerhet
Fredag 3.9.21	<ul style="list-style-type: none"> • Postliste/arkiv – etterslep - innkalle enhetsleder • Revisjon: Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21) • Oppfølging av FR barnevern • Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 1.halvår (under referater og orienteringer) • Rapport FR <i>Samling</i>
Fredag 22.10.21	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Revisjon: Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". • 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. • Rapport Overordnet eierskapskontroll, jf. sak 24/21 • Rapport Ny vekst og kompetanse • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)
2022	<ul style="list-style-type: none"> • FR Rapport IKT-sikkerhet • FR Rapport Ny Vekst og kompetanse (februar)


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering				✓
	4/21	Ekstern henvendelse	Kontrollutvalget ber om kommuneskogens merknader til saken	Brev sendt 22.2.21	Svar fra kommunen 4.3.21		✓
	5/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS godkjennes				
	7/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	<ol style="list-style-type: none"> 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		Enstemmig vedtatt i KS 24.3.21 sak 019/21	✓
	8/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger til orientering				✓
	9/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-20124	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring IKT-sikkerhet 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 Ny vekst og kompetanse 		Sendt bestilling av prosjektplan til revisjon, e-post 17.2.21		✓

Konsek Øst IKS

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


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	10/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> 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 	KS	KS 24.3.21, sak 017/21		✓
	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som grå fram av dokumentet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓
	13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
	14/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
19.3.21	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner. <ul style="list-style-type: none"> Tilsynskalender Gjennomgang tiltaksplan 	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	17/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none"> faste punkt 	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	18/21	Informasjon om internkontroll- og varslingssystemet (jf. sak 60/20)	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	19/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓
	20/21	Henvendelse til kontrollutvalget	Sekretariatsleder besvarer henvendelsen utfra de opplysninger kontrollutvalget har mottatt i saken		Brev sendt . . .	Saken overtas av kommunen	✓


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

	21/21	Oppfølging av FR Barnevern	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering. Kontrollutvalget finner at anbefalingene er delvis fulgt opp så langt. Kontrollutvalget følger derfor opp saken på møtet i september.		Legges til i tiltaksplan for oppfølging		✓
	22/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet. 2. Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp. 		Vedtaket pkt 2 – legges til i tiltaksplan for oppfølging i neste møte		✓
	23/21	Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll – Ny vekst og kompetanse, jf. KS Sak 013/21	Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.				✓
	24/21	Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> 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 om lag 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. 		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst i e-post 22.3.21		✓
	25/21	Eventuelt					✓
							OK
20.5.21	26/21	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

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


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

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


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

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


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

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

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

Arkivsak-dok. 18/00064-60
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2021

SAK N-48/21 SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00039-123
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2021

SAK N-49/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en orientering fra kommunedirektøren 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.*

Arkivsak-dok. 18/00009-95
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2021

SAK N-50/21 OPPDRAGSAVTALEN 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

Vedlegg:

1. Utkast til Oppdragsavtale med Nord-Odal kommune for 2022.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
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**1 030****1 030**

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak N-51/21, bygger på denne oppdragsavtalen. Timer til disposisjon er de samme som i 2021.

Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.09.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak N-51/21.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2022

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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 **01.01.22 – 31.12.22**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2023 reforhandles høsten 2022.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 050 i timesats for 2022 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	1 050	493 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 050	105 000
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 050	10 500
4 Veiledning/bistand	25	1 050	26 250
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 050	26 250
SUM 1-5	630	1050	661 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 050	26 250
7 Forvaltningsrevisjon	275	1 050	288 750
8 Selskapskontroll	50	1 050	52 500
SUM 6-8	350	1 050	367 500
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 050	52 500
SUM TOTALT	1 030	1 050	1 081 500

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 22/2 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 minimum 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)
- Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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, den 22.10.2021

Rune Rydland Andersen
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00031-16
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.10.2021

SAK N-51/21 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	89 000
Sekretariatet	226 000
Revisjonen	1 081 500
Totalt	1 396 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett 2022 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2022-2025
2. Årsbudsjett 2022 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2022-2025

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinært møte.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Nord-Odal kommune sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	90%	889 197,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,1%	889,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	Dobbel møtegodtgjørelse	1 482,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2022.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R-06/21. Det vedtatte budsjettet og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjettamme er satt til kr 3 168 000,-. For Nord-Odal kommune sin del blir betalingen økt med kr. 5.000,- fra 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Nord-Odal kommune hadde til gode et beløp på kr. 582,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregneskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper

- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av den godkjente oppdragsavtalen, jf. vedlegg 1 i sak N-50/21.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.9.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2022 for Nord-Odal kommune sin del bli kr. 1 081 500,- mot kr. 1 055 750,- i 2021. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon. Prisøkningen skyldes en økning i timeprisen fra kr. 1025,- til kr. 1050,-.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Godtgjørelser kontrollutvalget	49 000	49 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000	4 000
Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
Abonnementer/medlemskap	2 000	1 200
Møteutgifter	3 000	3 000
Kurs	21 000	21 000
Sum	89 000	88 200
Ramme for virksomh. Konsek	226 000	221 000
Ramme for virksomh. Revisjon	1 081 500	1 055 750
Samlet	1 396 500	1 364 950

Totalt er Nord-Odal kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på Kr. 1 396.500,-. En økning på 2,3 % fra 2021.

BUDSJETT 2022 og ØKONOMIPLAN 2022-2025

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 26.8.21
- Representantskapet 27.9.21

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.konsek-ost.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 928 17 925
E-mail: Anne.Haug@konsek-ost.no

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



BUDSJETT 2022

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi et avdelingskontor i Sør-Østerdal, et kontor som vi leier i kommunehuset i Åmot (Rena).

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 27. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeles etter samme prinsipp som tidligere i Glåmdal sekretariat IKS, dvs. 40 % er etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettssammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

DRIFTSBUDSJETT 2022

Utgifter

Pga. nyansettelser og sammenslåing i selskapet var det noe usikkerhet knyttet til lønnskostnadene i 2021. Vi fikk en tid med dobbel bemanning (opplæringstid av vikar for konsulent som gikk ut i 1 års permisjon) og det er også noe usikkerhet rundt dette ansettelsesforholdet neste år. Vi har lagt oss på omtrent samme nivå som i 2021, så vi mener det er relativt riktig nivå. Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerer om lag 3,1 %). Vi har som tidligere budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Det skal velges ett nytt styremedlem og 1 varamedlem for fire nye år med virkning fra 1.1.2022. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2022 er **total sum utgifter** på kr 3 168 000. Vi har i budsjettet for 2022 tatt utgangspunkt i budsjett for 2021 og de foreløpige regnskapstallene fra 2021 (pr. august) ettersom vi etter selskapsutvidelsen ikke har noen reelle tall fra tidligere år å sammenligne med. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskap og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

Selskapet har primært ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 61 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd på kr 5 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2022	B 2021
Refusjon Eidskog	-241 000	-236 000
Refusjon Elverum	-455 000	-444 000
Refusjon Engerdal	-173 000	-169 000
Refusjon Grue	-219 000	-215 000
Refusjon Kongsvinger	-406 000	-397 000
Refusjon Nord-Odal	-226 000	-221 000
Refusjon Stor-Elvdal	-188 000	-185 000
Refusjon Sør-Odal	-267 000	-260 000
Refusjon Trysil	-248 000	-243 000
Refusjon Våler	-205 000	-202 000
Refusjon Åmot	-216 000	-212 000
Refusjon Åsnes	-257 000	-251 000
	-3 102 000	-3 035 000

Dette må anses å være bagatellmessige økninger for kommunene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2022 i Konsek Øst IKS.

	B 2022	OB 2021
Driftsinntekter		
Salgsinntekter	-	-
Refusjoner	-61 000	-49 000
Overføringer fra kommunene*	-3 102 000	-3 035 000
Andre driftsinntekter		
Sum driftsinntekter	-3 163 000	-3 084 000
Driftsutgifter		
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420 000	2 380 000
Kjøp av varer og tjenester	680 000	658 000
Overføringer	61 000	49 000
Kalkulatoriske avskrivninger		
Sum driftsutgifter	3 161 000	3 087 000
Brutto driftsresultat	-2 000	3 000
Finansposter		
Renteinntekter	-5 000	-10 000
Renteutgifter		
Avdrag på lån		
Mottatte avdrag på lån		
Sum finansposter	-5 000	-10 000
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
Netto driftsresultat	7 000	-7 000
Interne finansieringstransaksjoner		
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-
Overført til investeringsregnskapet	7 000	7 000
Dekning tidligere års merforbruk		
Avsatt til disposisjonsfond		
Sum avsetninger		-7 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-
Ramme for virksomheten	3 168 000	3 094 000
(sum driftsutg. + sum finansutgifter)		

*i tillegg er det innbetalt kr. 10 441,- fra de nye eierkommunene som skal avsettes til fond.

Vi har ikke lagt inn regnskapstallene for 2020, da disse ikke er sammenlignbare med budsjett-tallene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

INVESTERINGSBUDSJETT 2022

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2022
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	7 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	7 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	7 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	7 000

FONDSOVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond på kr. 20.882,- etter innbetaling i juni 2021 fra kommunene i Sør-Østerdal iht. avtale:

Disposisjonsfond	-10 441,-
Utdanningsfond	-
Sum ubundne driftsfond 31.12.20	-10 441,-
Innbetalt 2021 (Sør-Østerdalkommunene)	-10 441,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.21	-20 882,-

Konsek Øst IKS har på tross av denne innbetalingen en svært liten reserve pr. 31.12.21. Det er for lite reserver til å kunne sies å være forsvarlig. På representantskapsmøtet i april 2021 ble det vedtatt at sekretariatet skal tilskrive eierkommunene og anmode om en ekstra innbetaling til avsetning til fond med samlet kr. 180.000,- (fordelt etter innbyggertall pr. 1.1.21). Denne anmodningen er foreløpig ikke sendt ut.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



ØKONOMIPLAN 2022-2025

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2021» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2022-2025. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene og en mulig økning av konsulentstillingen er drøftet i styret. Ettersom det ikke ser ut for å være økt behov i sekretariatet pr. i dag, kan en økt stilling ikke forsvares nå.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2022 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 % (hovedoppgjør). I årene med hovedoppgjør budsjetteres det med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2022 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 % (på tallene fra foregående år). Dette er litt i underkant av de tall SSB stipulerer.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2022» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2022-2025 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2022 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	61	62	62	63
Overføringer fra kommunene	3 102	3 165	3 258	3 326
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 163	3 227	3 320	3 389
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420	2 468	2 542	2 593
Kjøp av varer og tjenester	680	697	714	732
Momskomp. utg.	61	62	62	63
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 161	3 227	3 319	3 388
Brutto driftsresultat	2	-	1	1
Finansposter				
Renteinntekter	5	5	5	5
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	5	5	5	5
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	7	5	6	6
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Eidskog	241	246	253	258
Elverum	455	463	477	487
Engerdal	173	176	182	185
Grue	219	224	231	236
Kongsvinger	406	414	426	435
Nord-Odal	226	230	237	242
Stor-Elvdal	188	193	199	203
Sør-Odal	267	272	280	285
Trysil	248	253	261	266
Våler	206	211	217	221
Åmot	216	221	227	232
Åsnes	257	262	269	275
	3 102	3 165	3 258	3 326

Kongsvinger, 26.8.2021

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Lars P. Heggelund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Revisjon  Øst IKS



ÅRSBUDSJETT 2022 OG ØKONOMIPLAN 2022 - 2025

Behandlet av styret den 27.08.2021
Godkjent av representantskapet 23.09.2021

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

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2022	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2021-2025	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	8

1. INNLEDNING

Budsjett for 2022 og Økonomiplan for perioden 2022-2025 er behandlet av styret i møte den 27.08.2021. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 23.09.2021. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2022 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.2022 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2022 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2022 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 050 (kr 1 025 i 2021) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2022, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til forenklet etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,4 % og ligger, som i 2021, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2022.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2022 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.22 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2022 er selskapet satt opp med hhv 13 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet både på forvaltnings- og regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2022:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	6,20 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	22,20 årsverk

Selskapet bemanner opp med ett fast årsverk på regnskapsrevisjonssiden med virkning fra 1.10.21. Dette er en stillingshjæmmel som har stått ledig siden 1.8.19.

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2022.

For 2022 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	575	1 025	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	50	50	0	10
Veiledning/bistand	25	35	20	25	75	50	25	25
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	175	275
Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	75	50	50
Totalt (timer)	1 225	2 035	540	950	2 250	1 975	875	1 030
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	1 286 250	2 136 750	567 000	997 500	2 362 500	2 073 750	918 750	1 081 500

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	875	300	580	525	450	500	575
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	140	125	150	125	200
Revisjon av beboerregnskap	40	15	15	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	20	25	15	50	50
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	515	350	200	375	250	250	200	300
Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
Totalt (timer)	2 305	1 590	650	1 275	1 125	1 025	1 000	1 340
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	2 420 250	1 669 500	682 500	1 338 750	1 181 250	1 076 250	1 050 000	1 407 000

Tabell 2 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2022:

	= 6 265 timer forvaltningsrevisjon m.m.	6 265	1 050	6 578 250
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 925	1 050	15 671 250
Totalt	= 21 190 timer totalt	21 190	1 050	22 249 500

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2

I budsjettet for 2021 var det lagt opp til levering av totalt 21 435 timer. I 2022 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 190 timer, dvs en reduksjon på 245 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 22 249 500, mot kr 21 970 875 i 2021, dvs en samlet nominell økning i honorarene fra 2022 til 2021 på 1,01%.

Selvkostprisen på kr 1 050 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

3. DETALJERT BUDSJETT 2022

Investerings- og driftsbudsjettet for 2022 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2021 og regnskapstall for 2020:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	0	400 000	0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	144 382	175 000	175 000
Sum investeringer	144 382	575 000	175 000
Finansiering			
Bruk av lån	0	0	0
Salg av fast eiendom	0	0	0
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-144 832	-575 000	-175 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger –bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	144 832	-575 000	-175 000
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger er gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år.

DRIFTSBUDSJETT	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
	(kroner)	(kroner)	
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000
Refusjoner	-599 148	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500
Overføringer – mva.komp	-833 510	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-30 164 116</i>	<i>-24 762 875</i>	<i>-25 109 500</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	833 510	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>26 652 581</i>	<i>25 229 875</i>	<i>26 709 500</i>
Driftsresultat	3 511 535	-467 000	1 600 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000
Renteutgifter	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000
Ordinær resultat	3 712 613	248 000	1 325 000
Avsetninger – disposisjonsfond	4 860 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd		0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	-1 149 857	-823 000	-1 500 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	-141 913	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	144 382	575 000	175 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>- 3 712 613</i>	<i>0</i>	<i>-1 325 000</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	0	0	0

Tabell 5 - del 2

I regnskapet for 2020 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2020 og budsjetterte tall for 2021 og 2022. Bruk av fond i 2020 og 2021 har skjedd i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020. Bruk av fond i 2022 tilskrives behov for å styrke selskapets bemanning i forhold til å ha leveringsdyktighet i forhold til kapasitet på bestillinger mm som kommer fra kontrollutvalget, og samtidig ha en mannskapsstyrke som takler lenger sykdoms- og fravær hos selskapets ansatte.

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode ¹²:

Totalt	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Innlandet fylke	850 000	-	-	-	-	-
Eidskog	1 250 000	1 281 250	1 286 250	1 324 838	1 364 583	1 405 520
Elverum	2 100 000	2 126 875	2 136 750	2 200 853	2 266 878	2 334 884
Engerdal	590 000	553 500	567 000	584 010	601 530	619 576
Grue	950 000	973 750	997 500	1 027 425	1 058 248	1 089 995
Hamar	2 350 000	2 357 500	2 362 500	2 433 375	2 506 376	2 581 568
Kongsvinger	2 050 000	2 075 625	2 073 750	2 135 963	2 200 041	2 266 043
Løten	900 000	922 500	918 750	946 313	974 702	1 003 943
Nord-Odal	1 030 000	1 055 750	1 081 500	1 113 945	1 147 363	1 181 784
Ringsaker	2 390 000	2 398 500	2 420 250	2 492 858	2 567 643	2 644 672
Stange	1 640 000	1 655 375	1 669 500	1 719 585	1 771 173	1 824 308
Stor-Elvdal	710 000	702 125	682 500	702 975	724 064	745 786
Sør-Odal	1 275 000	1 306 875	1 338 750	1 378 913	1 420 280	1 462 888
Trysil	1 125 000	1 153 125	1 181 250	1 216 687	1 253 188	1 290 784
Våler	1 025 000	1 050 625	1 076 250	1 108 538	1 141 794	1 176 047
Åmot	1 000 000	1 025 000	1 050 000	1 081 500	1 113 945	1 147 363
Åsnes	1 300 000	1 332 500	1 407 000	1 492 686	1 537 467	1 583 591
Totalt	22 535 000	21 970 875	22 249 500	22 960 464	23 651 095	24 358 753

Tabell 6 - del 1

4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2022-2025

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Honorar særregn.	2 929 708	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000	3 074 500

Tabell 7

¹ Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

² Indeksregulert med 3 % årlig prisvekst

Inntektsanslaget er tatt ned for perioden 2022-2025 i forhold til regnskap 2020, siden det kan forventes et bortfall av revisjonsoppdrag i kirkelig sektor på grunn av ny organisering av statskirken.

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2021	2022	2023	2024	2025
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

Tabell 8

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som i dag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet
- Årlige eiermøter

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2022.

Løten, den 27.08.2021

styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

Gro Elisabeth Bråten
nestleder (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Ivar Elias Lingaas (sign)

Kari Lagertha Gjelsnes
ansatt representant (sign)

Magnus Michaelsen
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Økonomiplanoversikt 2022-2025	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Driftsbudsjett						
Driftsinntekter						
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000	-2 814 000	-2 898 000	-2 985 000
Refusjoner	-559 148	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500	-22 960 000	-23 651 000	-24 360 000
Overføringer - mva.komp	-833 510	-	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-30 164 116	-24 762 875	-25 109 500	-25 834 000	-26 609 000	-27 405 000
Driftsutgifter						
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000	22 126 000	22 792 000	23 475 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500	4 410 000	4 310 000	4 310 000
Overføringer	-	-	-	-	-	-
Overføringer - mva.komp	833 510	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000	85 000	85 000	85 000
Andre driftsutgifter	-	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	26 652 581	25 229 875	26 709 500	26 621 000	27 187 000	27 870 000
Driftsresultat	-3 511 535	467 000	1 600 000	787 000	578 000	465 000
Finansposter						
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000	-75 000	-75 000	-75 000
Renteutgifter	-	-	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000	-85 000	-85 000	-85 000
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)	-3 712 613	248 000	1 325 000	627 000	418 000	305 000
Interne finansieringstransaksjoner						
Avsetninger	4 860 000	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond	-1 149 857	-	-	-	-	-
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år	-141 913	-823 000	-1 500 000	-827 000	-638 000	-545 000

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	144 382	575 000	175 000	200 000	220 000	240 000
Netto finanstransaksjoner	3 712 612	-248 000	-1 325 000	-627 000	-418 000	-305 000

Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Arkivsak-dok. 18/00015-16
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.10.2021

SAK N-52/21 MØTEPLAN 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen som kontrollutvalgets møteplan for 2022.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Det har vært vanlig praksis at møteplanen for kontrollutvalget vedtas i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets årsplan. Årsplanen behandles i utvalgenes møter i november. Det kan imidlertid være en fordel for kommunen dersom møteplanen for 2022 kan vedtas på et tidligere tidspunkt slik at samlet møteplan for de politiske utvalgene kan bli fastsatt tidligere dersom kommunen ønsker det.

Møteplanen må koordineres for alle de 12 kontrollutvalgene som sekretariatet bistår. Det legges frem følgende forslag til møtedatoer for kontrollutvalget i Nord-Odal:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai ¹	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt. ²	Nov.	Des.
	4.	18.		20.	2. ³		26.		7.	25.	

¹ I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning.

² I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2023.

³ Felles fagdag 2. juni.

Arkivsak-dok. 18/00009-100
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2021

SAK N-53/21 DISKUSJON OM NYTT FR/EK-PROSJEKT

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 [. . .]
2. Prosjektplanen legges frem [. . .]
3. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [. . .]
4. Prosjektplanen legges frem [. . .]

Vedlegg:

1. Risiko- og vesentlighetsanalyse og plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for 2021-2024

Saksframstilling:

I møte 26.11.20, jf. Sak N-67/20, 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:

1. Administrasjon og styring
 - Intern kontroll og kvalitetssystemet/avvikssystemet
 - Overordnet økonomistyring/budsjettprosess
 - IKT-sikkerhet (Mulig fellesprosjekt mellom de andre kommunene som bruker HIKT som leverandør)
2. Helse og omsorg
 - Psykiatri og rus

Kontrollutvalget tar nå en diskusjon på bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og en eventuell eierskapskontroll med igangsetting i 2022. Revisjon Øst IKS er invitert for å bistå i saken.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON/ PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

FOR
NORD-ODAL KOMMUNE

2021-2024



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 26.11.20
Vedtatt i kommunestyret

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	4
1.1	Forvaltningsrevisjon.....	4
1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.....	5
1.3	Eierskapskontroll.....	6
1.4	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.....	9
1.5	Kilder.....	10
2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024.....	11
2.1	Innledning.....	11
2.2	Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon.....	11
2.3	Forslag til prosjekter eierskapskontroll.....	15
2.4	Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll.....	15
2.5	Endringer.....	16
3	Nord-Odal kommune.....	17
3.1	Organisering.....	17
3.2	Kommunens økonomi.....	18
3.3	Eksternt tilsyn.....	20
3.4	Tidligere revisjonsrapporter.....	21
3.5	Vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd.....	21
3.6	Nord-Odal kommuneskoger KF.....	23
4.	Kommunens selskaper.....	24
5	Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunen.....	29
5.1	Innledning.....	29
5.1.1	Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?.....	29
5.1.2	Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?.....	29
5.1.3	Driver kommunen effektivt?.....	30
5.1.4	Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?.....	32
5.1.5	Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?.....	32
5.1.6	Er kommunen tillitsskapende?.....	32
5.1.7	Er kommunens drift bærekraftig?.....	33
5.1.8	Fylkesmannens kommunebilder.....	33
5.1.9	Videre vurderinger.....	34
5.2	Rådmannskontoret og stabsfunksjoner.....	34
5.3	Oppvekst og kultur.....	35
5.4	Helse og velferd.....	36
5.5	Eiendom og samfunn.....	39
5.6	Andre overordnede perspektiver /eventuelle fellesprosjekter.....	39
5.7	Vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap.....	43
5.8	Nord-Odal kommuneskoger KF.....	43
6	Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunens selskaper.....	44
7	Risiko- og vesentlighetsvurdering – eierskapskontroll.....	47
	Vedlegg 1 – Informasjon om de ulike områdene/enhetene.....	48
	Rådmannskontoret og stabsfunksjoner.....	48
	Oppvekst og kultur.....	49
	Barnehager.....	49
	Grunnskolen.....	50
	Kultur.....	54
	Barnevern.....	55
	Helse og omsorg.....	56
	Helse og omsorg.....	56
	Helsetjenesten.....	58

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

NAV sosial.....	60
Eiendom og samfunn	62
Selvkostområder.....	64
Brannvern.....	65
Drift og vedlikehold	66
Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper.....	69
Vedlegg 3 - Diverse samarbeid	70
Vedlegg 4 - Befolkningssammensetning og framskriving 2020, 2040 og 2050.	72
Vedlegg 5 - Oversikt over hvem som tilhører kommunegruppe 11	73
Vedlegg 6 - Diagram produksjonsindeksen.....	75
Oversikt over øvrige vedlegg	76

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

1 Innledning

Dette dokumentet inneholder risiko- og vesentlighetsvurderinger og planer for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vi har valgt å legge vurderingene og planene i samme dokument.

Tidligere ble det laget en egen plan for selskapskontroll, som inneholdt både plan for eierskapskontroll og for forvaltningsrevisjon i selskaper. Etter den nye kommuneloven skal imidlertid forvaltningsrevisjon i selskaper være en del av plan for forvaltningsrevisjon og det skal være en egen plan for eierskapskontroll. Denne planen ligger i kapittel 2.3 i dette dokumentet. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Etter innledningen i kapittel 1, hvor vi tar med en beskrivelse av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, følger plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll (kapittel 2). I kapittel 3 følger en beskrivelse av kommunen, eventuelle kommunale foretak, samt kommunes samarbeid som ikke er egne rettssubjekter og som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. I kapittel 4 har vi lagt inn oversikt over kommunens heleide selskaper, som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Selve risiko- og vesentlighetsvurderingen/analysen for forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet er omtalt i kapittel 5. I kapittel 6 følger risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon i kommunens selskaper og i kapittel 7 finner vi risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll. Eierskapskontroll kan også gjennomføres i deleide selskaper (selskaper med private eiere, jf. vedlegg 2).

I vedlegg 1 har vi lagt inn regnskapstall og kostratall for deler av kommunens virksomhet. I vedlegg 2 følger som nevnt ovenfor, en oversikt over kommunens deleide selskaper. I vedlegg 3 ligger en oversikt over andre interkommunale samarbeid som ikke omfattes av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. De er tatt med bare for å gi et helhetlig bilde av kommunens organisering. Vedleggene 4-8 er informasjon knyttet til kommunens virksomhet, som det blir henvist til i kap. 3 og 5.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS og perioden for planene satt til 2021-2024, ettersom den legges fram helt på slutten av 2020.

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens (koml.) § 23-2 har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Videre sier koml. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Som det går fram av koml. § 23-3, skal plan for forvaltningsrevisjon baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (tidligere kalt overordnet analyse).

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås. Fordi hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon, kan det være nyttig å vurdere risiko knyttet til:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

Vi viser for øvrig også til det som er sagt under kap. 5.1 om vurderinger av kommunelovens formålsparagraf.

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det? Vesentlighet kan vurderes ut fra følgende perspektiver:

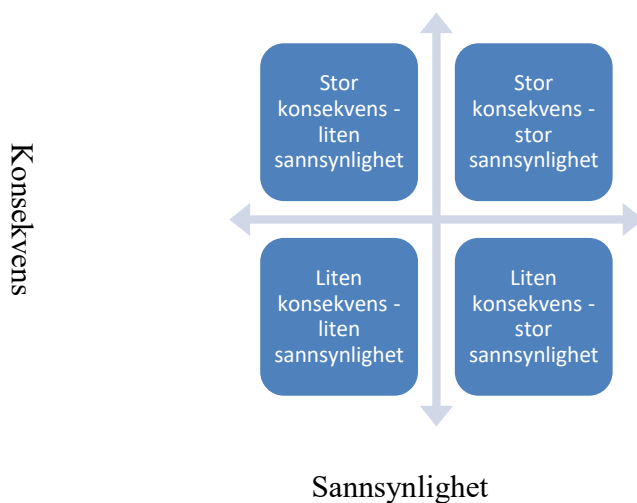
- Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av et tjenesteområdes driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et politisk perspektiv, vurdert ut fra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv. (Her vil oppfatningene av vesentlighet trolig variere mellom de politiske grupperingene.)

¹ <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

- Fra brukernes perspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentligst.
- Fra medarbeidernes perspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentligst.
- Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentligst ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

Risiko og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet, det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



1.3 Eierskapskontroll.

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Derfor har man fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll) (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)).

I kom. § 23-4 sies det at kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sier følgende:

Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

I kommentarene til § 24-3 (Ot. prp. 46 L) står det følgende:

Bestemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper.

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper (jf. figur 1) hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll², dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. I denne veilederen er det gitt følgende anbefalinger når det gjelder risiko- og vesentlighetsvurderinger:

- Analysen bør minimum inkludere en fullstendig oversikt over kommunens eierskap og en vurdering av behovet for kontroll med hvert av disse.
- Omfanget av analyse og plan bør tilpasses til omfanget av eierskap, risiko og vesentlighet og tilgjengelige ressurser til kontroll.

I Ot. Prp. 46 L (pkt. 26.3.2.3, side 323) sies det følgende:

At det er gjennomført eierskapskontroller er en viktig forutsetning for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. Dette gjelder uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i selskapet, og om andre enn kommuner er inne på eiersiden.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor «selskapskontrollen».

Inngår i kommunen			Offentlige eiere		Off. og private eiere	Ingen eiere		
Forvaltningsorgan ³					Selvstendig rettssubjekt			
Etat/ institusjon	Verts- kommune	Kommunalt Foretak KF	Interkomm. pol. råd IPR ⁴	Komm. oppgave- felleskap KO ⁵	Interkomm. Selskap IKS	Samvirke- Foretak SA	Aksje- selskap AS	Stiftelse
Kap. 5	Kap. 20	Kap. 9	Kap. 18	Kap. 19	IKS-lov	SA-lov	AS-lov	Stift.lov

Figur 1 – Oversikt over ulike organisasjonsformer

Figuren nedenfor gir en skjematisk oversikt over forskjellen på eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper.

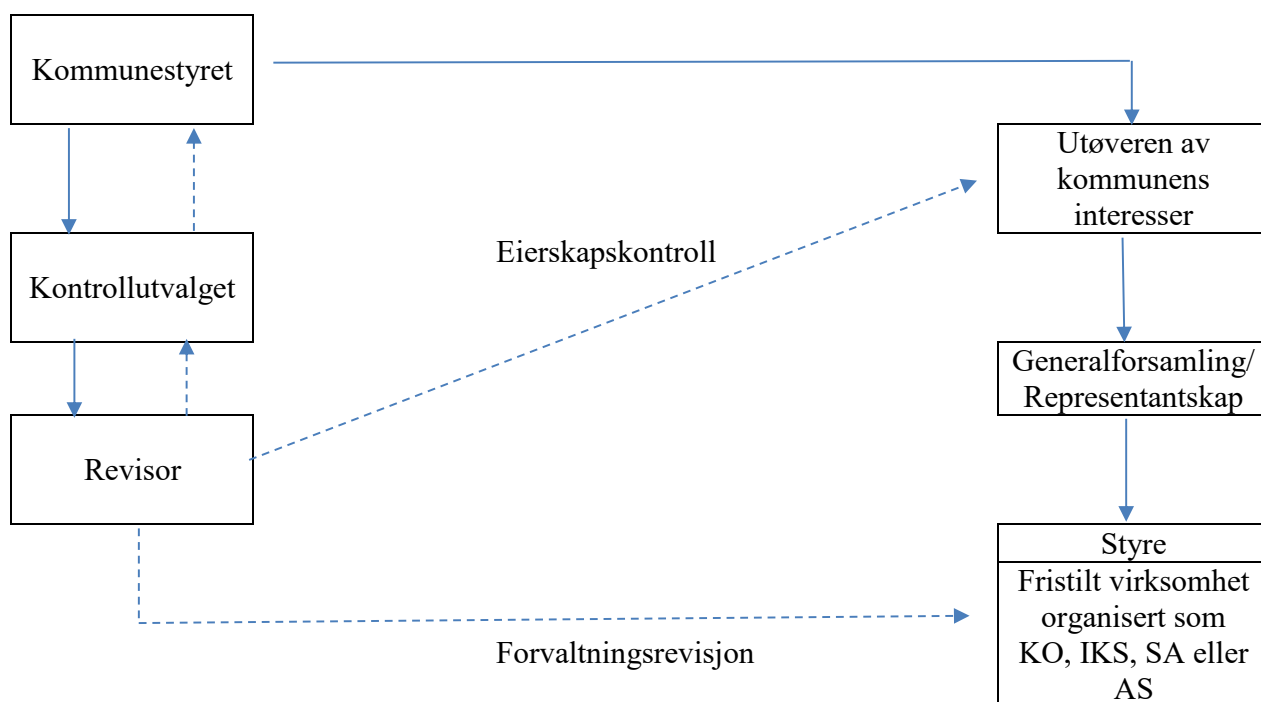
² NKRF: «Veileder for selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll» fra 2018. Denne er under revidering som følge av ny kommunelov.

³ Interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap kan også være egne rettssubjekter.

⁴ Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter tidligere koml. § 27 må omdannes til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefelleskap senest fire år etter at den nye kommuneloven trådte i kraft.

⁵ Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter tidligere koml. § 27 må omdannes til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefelleskap senest fire år etter at den nye kommuneloven trådte i kraft.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune



Figur 2 – Forskjellen på eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

I Kontrollutvalgsboken⁶ side 62, er det sagt følgende:

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroll vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding.

I den nye kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring (kompl. § 26-1), hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

Eierskapskontroll er først og fremst aktuelt i et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap, som i sin helhet eies av kommunene, men kan også være aktuell i IPR og KO, som er egne rettssubjekter og i også deleide selskaper (offentlige og private eiere), jf. figur 1.

⁶ Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf (Denne er foreløpig ikke revidert etter ny kommunelov).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik⁷:

- Risiko – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.
- Vesentlighet – Hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås?

Et minimum for en overordnet analyse bør være en oversikt over kommunens rutiner for eierskapsutøvelse, kommunens eierskap og en kort vurdering av behovet for kontroll med hvert av disse. I NKRFs veileder anbefales det at analysen bør inkludere en gjennomgang av kommunens styringssystem for eierskapsutøvelse og vurdere risiko på bakgrunn av kjente erfaringer med dette.

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll.

Det er spesielt disse forholdene som må vurderes når det gjelder risiko:

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Unighet mellom eierne

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

⁷ Iht. NKRFs veileder for selskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

1.5 Kilder

For å kunne gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering, må vi nødvendigvis ned på et visst detaljnivå i undersøkelsene. Likeledes er det behov for å benytte flere kilder til undersøkelsene. De viktigste kildene vi har benyttet oss av er:

- Kommunens årsmelding, årsberetning og regnskap for 2018-2019.
- Selskapenes årsrapporter for 2018-2019.
- Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
- Kommunes hjemmeside på internett
- Samtaler med ordføreren og rådmannen.
- Brev til rådmannen knyttet til kommunens selskaper.
- Spørreskjemaer til
 - kommunalsjefene/etatssjefene.⁸
 - ledere av foretak,
 - ledere av vertskommunesamarbeid
 - leder og styreleder i kommunale selskaper⁹
- Gjennomgang av spørreskjema med kontrollutvalgets medlemmer.
- Spørreskjema til de politiske gruppelederne.¹⁰
- Samtale med hovedtillitsvalgte/verneombud i kontrollutvalgets møte.
- Samtaler med Revisjon Øst IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
- Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
- Spørreskjema til rådmennene/kommunedirektørene i forbindelse med eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper.
- Samtale med ordførerne i kontrollutvalgsmøtet i forbindelse med eierskapskontroll.
- Spørreskjema til eierrepresentantene i de heleide selskapene.
- Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dette er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
- Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
- Nøkkeltall for selskapene
- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap
- Tallframstillinger, (KOSTRA-tall¹¹), www.ssb.no/kostra/
- Skoleporten <http://skoleporten.udir.no/>
- Kommunebarometeret http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her_er_arets_utgave_av_kommunebarometeret?ip_login_no_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355
- KMDs produksjonsindeks <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>
- Eventuelle lokale oppslag i media eller saker tatt opp i media i et nasjonalt perspektiv.

⁸ Det er sendt spørreskjemaer til fire personer, alle har svart.

⁹ Alle selskapene har svart.

¹⁰ To av gruppelederne har svart.

¹¹ KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMMUNE STAT RAPPORTERING) fra kommunen og kommunale virksomheter til SSB. Det som rapporteres er regnskapstall og nøkkeltall fra de forskjellige tjenesteområdene i kommunene.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024

2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i kommuneloven at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som skal dekke både virksomhet som drives av kommunen eller fylkeskommunen selv, og virksomhet som drives av selskaper som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Videre skal det utarbeides en plan for eierskapskontroll. Planene skal vedtas av kommunestyret, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen (koml. § 23-3, siste ledd og § 23-4, siste ledd). Planene skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planene skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg, legges det opp til en revidering av planene etter to år. I tillegg legges det opp til at kontrollutvalget får myndighet til å gjøre endringer i planen, dette er også i tråd med koml. § 23-3, siste ledd.

Det ble gjennomført overordnede analyser for Nord-Odal i 2016 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020 i møtet 14.12.16. En revidert plan for perioden 2019-2020 ble vedtatt i kommunestyret 27.2.19. Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16 og en revidert plan for perioden 2018-2019 ble vedtatt i kommunestyret 26.9.18.

På denne bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

2.2 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon

Følgende forslag til prosjekter legges fram 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 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?</p>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
<p>Administrasjon og styring (overordnet)</p>	<p>Problemstillinger utarbeides ved bestillingen.</p> <p>Intern kontroll og kvalitetssystemet/avvikssystemet</p> <p>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</p> <p>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> <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?

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Nord-Odal kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring?</p> <p>4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Nord-Odal kommune sin økonomiplan?</p> <p>5. Hva gjør kommunen for å skaffe seg oversikt over aktuelle tilskuddsmidler?</p> <p>6. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk?</p> <p>7. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring?</p> <p>8. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner?</p> <p>9. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring?</p> <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> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller 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?

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Helse og omsorg	<p>Psykiaatri 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-regionen AS	<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? 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>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

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, jf. også det som er sagt i kap. 2.5.

2.3 Forslag til prosjekter eierskapskontroll

Basert på vår vurdering i kap. 7, 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 rutineene 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).

2.4 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille kontroller. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (hhv. RSK 001¹² og RSK 002¹³).

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper og eierskapskontroll som har flere eierkommuner, bør kontrollene i størst mulig grad koordineres.

¹² Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 12.8.20 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2020.

¹³ Standard for eierskapskontroll, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 12.8.20 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2020

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

*Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.
(Kontrollutvalgsboken side 85)*

I tråd med kompl. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det gjennomført revisjon, legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.5 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen kap. 5.2-5.7, kap. 6 og kap. 7. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.
Nord-Odal, 26.11.20
Rune Rydland Andersen
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

3 Nord-Odal kommune

3.1 Organisering

Kommunens organisasjonsmodell bygger på en funksjonsmodell, dvs. en 3-deling med

- Oppvekst og kultur
- Helse og omsorg (eldre og funksjonshemmede, helsetjeneste, sosialtjeneste, fysioterapi, psykisk helsetjeneste, dagaktiviteter for psykisk utviklingshemmede og legetjeneste)
- Eiendom og samfunn (planer, tekniske tjenester, landbruk, miljøvern, friluftsliv, jakt og fiske og brannvern, drift- og renhold)

I tillegg har kommunen servicetorg, en sentraladministrasjon og Odal økonomikontor som er vertskommunesamarbeid med Sør-Odal, der Nord-Odal er vertskommune. Nærmere beskrivelse finnes i kap. 3.5 og i vedlegg 1. Nord-Odal kommune har også et eget foretak, Nord-Odal kommuneskoger KF, jf. kap. 3.6.

Kommunens organisasjonsmodell er slik:



Ut fra det vi har registrert, er det følgende avdelinger/enheter i kommunen:

Servicekontor	Solheim bofellesskap
Biblioteket	Garvikåsen bofellesskap
Kultur og fritid	Halmhaugen bofellesskap
Oppvekst – skole	Småbruket bofellesskap
Oppvekst - barnehage/SFO	Storbråten bofellesskap
Oppvekst – barnevern	Møllerhuset bofellesskap
Sand sentralskole	Hjemmetjenesten
Garvik skole	Helseavdelingen
Nord-Odal ungdomsskole	Psykiatritjenesten/Legesenteret
Mo Barnehage	Nord-Odal arbeids- og opptreningscenter
Sand barnehage	Sosiale tjenester
Møllerbakken barnehage	Eiendom og samfunn-drift
Nord-Odal sykehjem 2.etg	Eiendom og samfunn – renhold
Nord-Odal sykehjem 3.etg	Eiendom og samfunn - brann
Nord-Odal sykehjem kjøkken	Eiendom og samfunn –Landbruk og teknikk

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Nord-Odal kommune har 497 fast ansatte og 389,2 årsverk. Ved forrige analyse (høsten 2016) hadde kommunen 363,8 årsverk (493 ansatte). Kommunen har ikke innført noe spesielt system for målresultatvurdering, men jobber med et kvalitetssystem fra Kommuneforlaget, som også omfatter et internkontrollsystem.

3.2 Kommunens økonomi

Som vi ser har kommunens økonomi blitt noe forverret fra 2018, da årsregnskapet var avlagt i balanse. Brutto driftsresultat er negativt og beløper seg til 8,5 mill. noe som er en liten forbedring siden 2018 da brutto driftsresultat var negativt med 12,6 mill. Det er bekymringsfullt at driftsutgiftene er større enn driftsinntektene.

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019
Sum driftsinntekter	415 988	430 830	443 389
Sum driftsutgifter	417 044	443 056	451 846
Brutto driftsresultat	-1 057	-12 226	-8 457
Netto driftsresultat	-5 408	-13 119	-14 836
Regnskapsmessig mindreforbruk	7 335	0	
Regnskapsmessig merforbruk		0	5 712

Men noe av det som kan skape en utfordring framover, er kommunens befolkning, selv om Nord-Odal i de senere årene stort sett har hatt en positiv utvikling, har antallet gått ned siden 2016. Befolkningsstørrelsen påvirker bl.a. rammetilskuddet fra staten. Utviklingen i Nord-Odal er som tabellen under¹⁴ viser.

År	Folkemengde 1. januar	Levende- fødte	Døde	Fødsels- overskudd	Inn- flyttinger	Ut- flyttinger	Netto- innflytting	Folke- tilvekst
2016	5131	36	72	-36	242	236	6	-31
2017	5100	28	58	-30	212	185	27	-3
2018	5097	28	79	-51	183	205	-22	-73
2019	5024	24	67	-43	220	186	34	-8
2020	5016							

Hvis vi ser på SSBs tall for befolkningsframskriving¹⁵ vil det for Nord-Odal sin del se slik ut i 2050 med hhv. middels antatt folkevekst, lav antatt folkevekst og høy antatt folkevekst:

0418 Nord-Odal	4732	4276	5166
----------------	-------------	------	------

Det som antas som mest sannsynlig, er middels antatt folkevekst (uthevet skrift). Det er selvsagt lagt inn mange forutsetninger i disse tallene. I vedlegg 4 ligger en oversikt over befolkningssettningen i 2020, 2040 og 2050 for Nord-Odal kommune. Her går det fram at det antas at andel eldre over 80 år øker vil doble seg mot år 2050, mens andel under 49 år synker.

¹⁴ <http://www.ssb.no/emner/02/02/folkendrhist/tabeller/tab/0418.html>

¹⁵ <http://www.ssb.no/emner/02/03/folkfram/tab-2012-06-20-07.html>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Finansforvaltning

Nord-Odal kommune har ikke plassert noen midler aksjer/andeler, obligasjoner eller sertifikater (omløpsmidler). Når det gjelder langsiktige plasseringer, har kommunen aksjer og andeler på vel 92 millioner kroner, inkludert egenkapitalinnskudd i KLP på vel 17 millioner kroner. Plassering i Eidsiva energi Holding AS utgjør 69 millioner kroner og er det største beløpet under denne plasseringen.

Kommunen har selvsagt også gjeld, og det hører også under finansforvaltningen. Hvis vi holder pensjonsforpliktelser utenfor, har kommunen langsiktig gjeld på kr 628 millioner. 106 millioner kroner mer enn i 2018. Langsiktig gjeld utgjør 141,66 % av driftsinntektene. Normen sier at lånegjelden ikke bør overstige 50 %¹⁶. Lånegjeld pr. innbygger er slik for kommunene i regionen.

2019	Eidskog	Grue	Kong-svinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes
Netto lånegjeld i kroner pr. innbygger, konsern	79343	81079	85328	100296	92250	70849	76526

Ifølge denne tabellen ligger Nord-Odal som høyest blant kommunene i regionen, på lånegjeld pr. innbygger.

40 % av lånegjelden er bundet opp i fastrentevilkår. Det vil si at kommunen er risikoutsatt for 60 % av gjelden hvis renten stige, samtidig som at kommunen periodevis har hatt høyere renteutgifter på fastrentelånet, enn de ville hatt ved flytende rente. Rådmannen skal også ifølge koml. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. Dette er fulgt opp gjennom en egen finansrapport ved tertialrapporteringen. I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette er fulgt opp i Nord-Odal.

KOSTRA

Når vi skal vurdere noen nøkkeltall¹⁷ ut fra KOSTRA, er det selvsagt mange å velge mellom. Vi har i denne sammenhengen plukket ut et par som gjengis i tabellen nedenfor. Tallene er hentet fra tabell 12137 Finansielle nøkkeltall fra bevillings- og balanseregnskapet i kroner per innbygger og tabell 12143 Finansielle nøkkeltall fra bevillings- og balanseregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter.

Nøkkeltall	Nord-Odal			KG 11 2019	Gj.snitt alle komm 2019	Gj.snitt. landet u. Oslo 2019
	2017	2018	2019			
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	0,0	-2,4	-1,3	-1	0,6	0,3
Netto driftsutgifter i kroner per innbygger, konsern	63666	67642	68508	68129	62990	62311

I tabellen ovenfor ser vi at *Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter* var i 2018 og 2019 negativt i forhold de øvrige i sammenligningsgruppen. *Netto driftsutgifter pr innbygger* har gått opp siden 2017 og i 2019 ligger Nord-Odal også over de øvrige i sammenligningsgruppen.

¹⁶ Kommunens årsberetning for 2019, side 11.

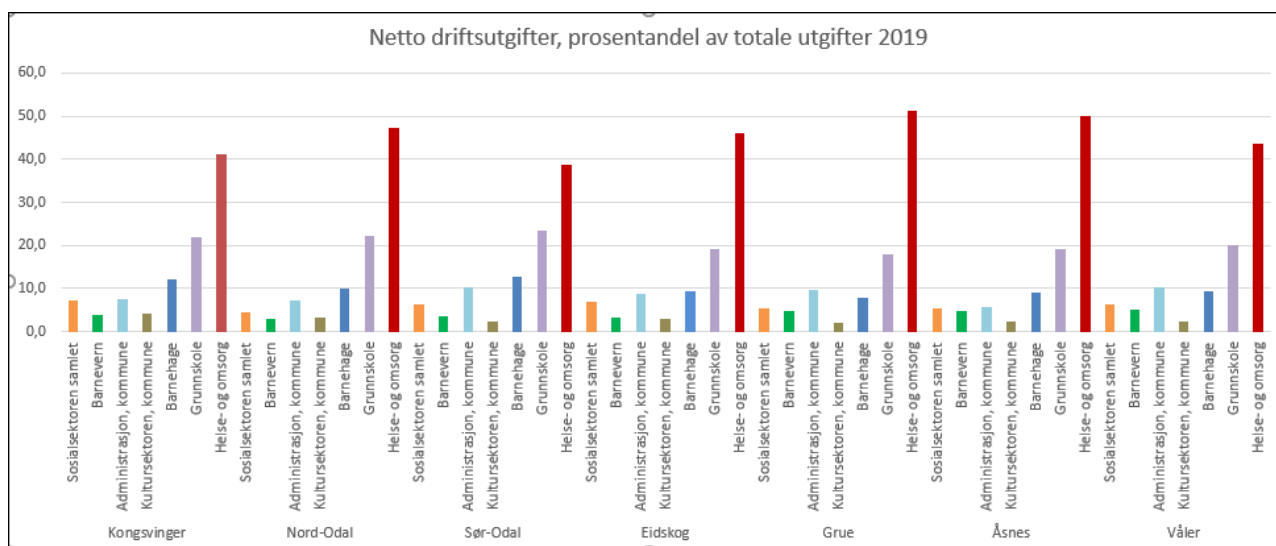
¹⁷ Når vi bruker sammenligningstall for KOSTRA-rapportering, så er alle kommunene i landet samlet i forskjellige kommunegrupper (KG). Dette skal da være kommuner som er sammenlignbare. Nord-Odal tilhører kommunegruppe 10. Hvilke andre kommuner som tilhører KG 11, går fram av vedlegg 3. Tabellene viser også to kolonner med landsgjennomsnitt, dvs. både med og uten Oslo. Snittet uten Oslo vises fordi Osloregnskapet omfatter både kommunale og fylkeskommunale funksjoner, slik at tallene ikke alltid blir sammenliknbare. For enkelte økonomiske nøkkeltall slår dette så kraftig ut at gjennomsnitt inkludert Oslo er prikket (dvs. uten tall).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Vi viser også til kommunens årsregnskap og årsmelding for nærmere opplysninger om kommunen.

Tabellen og diagrammet under viser netto driftsutgifter i prosent av totale driftsutgifter for 2019, tabell 12362. For sammenligningens skyld har vi også tatt med de øvrige kommunene i distriktet.

Netto driftsutgifter	Eidskog	Grue	Kongs- vinger	Nord- Odal	Sør- Odal	Våler	Åsnes
Administrasjon og styring	8,7	9,6	7,1	7,3	10,3	10,2	5,7
Barnehage	9,5	7,9	12,2	10	12,8	9,3	9
Grunnskoleopplæring	19,1	17,8	21,8	22,2	23,4	20	19,1
Helse og omsorg	46	51,3	41,1	47,2	38,7	43,6	50,1
Sosialtjenesten	6,9	5,5	7,1	4,4	6,3	6,3	5,4
Barnevern	3,3	4,9	3,9	3	3,6	5,2	4,8
Kultur	3,1	2	4,3	3,2	2,4	2,3	2,4
Diverse (satt som differanse opp til 100 %)	0,7	1	2,5	2,7	2,5	3,1	3,5
	100	100	100	100	100	100	100



Størsteparten av kommunens netto driftsutgifter går til skole og helse- og omsorg (for Nord-Odal sin del 69,4 %). Barnehage og administrasjon og styring kommer henholdsvis på tredje- og fjerde plass. For områder der utgiftene i all hovedsak dekkes av brukerbetaling, for eksempel vann, avløp og renovasjon, gir oversikten liten informasjon om ressursbruken. Disse postene ligger i **Diverse**, sammen med samferdsel, næring, bolig og brann- og ulykkesvern.

Oversikten viser at Nord-Odal ligger på gjennomsnittet på grunnskoleopplæring, helse og omsorg og administrasjon og styring, sammenlignet med de øvrige i regionen.

3.3 Eksternt tilsyn

Etter kommuneloven § 25-2 skal kommunedirektøren (rådmannen) rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Vi kan ikke se at dette er fulgt opp i Nord-Odal. Rapporter fra statlig tilsyn skal etter planen legges fram for kommunestyret.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Kommunen har hatt følgende tilsyn (resultatene av tilsynene ligger under de respektive enhetene i vedlegg 1)¹⁸:

- Introduksjonsloven - 2016
- Skolens arbeid med elevens utbytte av opplæringen - 2017
- Arkiv – 2017
- Økonomisk stønad i NAV - 2019
- Legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene i hjemmetjenesten – 2019
- Tilsyn og øvelser i samfunnssikkerhet og beredskap – 2020
- Egenvurdering med miljørettet helsevern i skoler og barnehager – 2019/2020

Vi tar forbehold om at det er gjennomført flere tilsyn som vi ikke har registrert.

3.4 Tidligere revisjonsrapporter

Det ble i forrige planperiode lagt fram følgende rapporter:

- Samhandlingsreformen (fellesprosjekt for hele regionen) – 2017
- NAV – 2017
- Startlån – 2018
- Selvkost – 2018
- Barnevern – 2020
- Samling – (leveres høsten 2020 eller tidlig vinter 2021)

Rapportene ligger på www.gs-iks.no og kan leses der.

3.5 Vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd

Nord-Odal kommune er med i flere vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd. I tillegg er det også andre samarbeid som kommunen er engasjert i. Disse **andre** samarbeidene ligger som vedlegg 3.

Vi tar med fullstendig oversikt (så langt vi har registrert) over vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd her:

Vertskommunesamarbeid (kompl. Kap.20)

- Glåmdal kritesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes).
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal og Sør-Odal).
- Interkommunal veterinærvakt (Eidskog, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal og Sør-Odal).
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus) (**avviklet 15.8.20**).
- Odal barnevern (Nord-Odal og Sør-Odal (vertskommune)).

¹⁸ Vi har ikke tatt med tilsynsrapporter fra Arbeidstilsynet.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

- Odal økonomikontor (Sør-Odal og Nord-Odal (vertskommune)).
- NAV Odal (fra 1.7.20) (Sør-Odal (vertskommune) og Nord-Odal).
- Regionalt innkjøp (RIIK) (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes).
- Personvernombud (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes).
- Samordningskoordinator Ahus (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal).
- Idrettsrådgiver folkehelse (Sør-Odal og Nord-Odal (vertskommune)).
- Regionalt samarbeid knyttet til frivillighet, folkehelse og fysisk aktivitet i Kongsvingerregionen
- (Sør-Odal, Nord-Odal, Kongsvinger, Eidskog.)
- Teater i Glåmdal (Sør-Odal, Nord-Odal, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Våler)

Kommunalt oppgavefelleskap (kompl. Kap. 19) (foreløpig ikke omdannet til kommunalt oppgavefelleskap)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Innlandet, interkommunalt samarbeid, med Innlandet fylkeskommune som kontorkommune).
- Hedmark IKT (Hamar, Stange, Løten, Kongsvinger, Grue og Nord-Odal, Hamar er kontorkommunen).
- Kulturskolen i Odalen (Sør-Odal og Nord-Odal, Sør-Odal er kontorkommune).
- Odal PP-tjeneste (pedagogisk/psykologisk tjeneste), (Nord-Odal, Sør-Odal og Innlandet fylkeskommune, Sør-Odal er kontorkommunen).
- Regional barnevernberedskap (Solør barneverntjeneste, Odal barneverntjeneste, Kongsvinger og Eidskog).
- Hedmark IKT (Hamar, Stange, Løten, Nord-Odal, Sør-Odal, Kongsvinger, Grue)

Interkommunale politiske råd (kompl. kap. 18)

- Regionrådet i Kongsvingerregionen (Innlandet fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, og Åsnes kommune) (**foreløpig ikke omdannet etter ny kommunelov**).
- Osloregionen interkommunale politisk råd (**er i gang med omdanning etter ny kommunelov**).

Det er bare kontrollutvalget i vertskommunen som kan gjennomføre kontroller i et vertskommunesamarbeid. Nord-Odal er vertskommune for to av samarbeidene, som er **Odal økonomikontor** (Sør-Odal er deltakerkommune) og **Idrettsrådgiver folkehelse** (Sør-Odal og Nord-Odal (vertskommune)).

Når det gjelder oppgavefelleskap som er egne rettssubjekter, så vurderes de under kommunens selskaper. De som ikke er egne rettssubjekter kontrolleres av kontorkommunen.

Tall for tjenestene som samarbeidene leverer, er tatt med under det fagfeltet de hører inn under, i vedlegg 1. En vurdering av eventuell forvaltningsrevisjon, går fram av kapittel 5.7.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

3.6 Nord-Odal kommuneskoger KF

Nord-Odal kommuneskoger KF har som sin primære oppgave å forvalte Nord-Odal kommunes skogeiendommer, vel 44.000 dekar.

Et kommunalt foretak har eget styre, men er ikke eget rettssubjekt, og kommunestyret er derfor foretakets overordnede organ. Kommuneskogen har ansatt daglig leder for virksomheten (90 % stilling) og det er ytterligere to ansatte på heltid i virksomheten, og en i 80 % stilling (tatt fra kommuneskogens årsmelding).

Foretaket fører regnskap etter regnskapsloven. Den økonomiske situasjonen for foretaket er slik:

(i hele tusen)	2019	2018
Sum driftsinntekter	-8 715	-7 996
Sum driftsutgifter	7 222	6 996
Ordinært resultat	- 2 362	-999
Årsresultat	-2 358	-1 055

Det er med andre ord et positivt resultat både i 2018 og 2019.

Følgende aktiviteter utføres i foretaket, iht. foretakets årsmelding for 2019:

- Skogsdrift
- Jakt og utmarksforvaltning
- Utleie av hytter og koier
- Bråtahøgda byggefelt
- Vedproduksjon
- Entreprenørvirksomhet og annet salg
- Bioenergi og halldrift

En vurdering av eventuell forvaltningsrevisjon, går fram av kapittel 5.8.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

4. Kommunens selskaper

Nord-Odal kommune har eierinteresser i følgende heleide¹⁹ selskaper:

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

Selskapenes risiko- og vesentlighetsvurdering går fram av kap. 6.

I oversiktene nedenfor har vi lagt inn litt informasjon²⁰ om de forskjellige heleide selskapene. Denne oversikten benyttes også som informasjon til risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024, jf. kap. 7 og 2.3. Tidligere gjennomførte revisjoner går fram av oversiktene nedenfor.

Glåmdal interkommunale renovasjon IKS – GIR IKS											
<p>Eierandeler: Kongsvinger Kommune 48,1 % Sør-Odal Kommune 21,2 % Eidskog Kommune 16,9 % Nord-Odal Kommune 13,8 %</p>	<p>Formål: Utføre offentlige tjenester for sine eiere, knyttet til renovasjon og innsamling av husholdningsavfall i eierkommunene. Selskapet skal være en pådriver for fremtidsrettede og miljømessige gode løsninger for avfallshåndtering. Selskapet skal også være en pådriver for avfallsminimering, gjenbruk og forsvarlig sluttbehandling av avfallet. Eierkommunene har plikt til å levere alt avfall fra kommunens virksomheter til selskapet, og skal ikke videreføre eller opprette mottaksanlegg for avfall uten etter avtale med selskapet.</p>										
<p>Nøkkelpunkter</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samfunnsøkonomisk funksjon • Lovpålagte oppgaver 	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td>391 511</td> <td>-182 286</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td>-195 709</td> <td>-1 149 204</td> </tr> </tbody> </table>		Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	391 511	-182 286	Årets resultat	-195 709	-1 149 204
Nøkkeltall	2018	2019									
Driftsresultat	391 511	-182 286									
Årets resultat	-195 709	-1 149 204									
<p>Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK)</p> <ul style="list-style-type: none"> • FR i 2008 (selvkost) • EK i 2014 • FR i 2019 (selvkost, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift) 											
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016											
<ul style="list-style-type: none"> • Målet er å oppnå stordriftsfordeler og/eller kompetansefordeler ved å samarbeide med andre. • Det bør etableres rutiner for å sikre muligheten for politisk styring i forkant av representantskapsmøter. 											

¹⁹ Det vil si at det ikke er noen private eiere i disse selskapene.

²⁰ I tabellene har vi brukt +tall som "overskudd" og -tall som "underskudd".

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

GIVAS- IKS											
Eierandeler: Kongsvinger Kommune 59 % Grue Kommune 19 % Eidskog Kommune 11 % Nord-Odal Kommune 11 %	Formål: Å utføre offentlige tjenester for sine eiere innenfor vann og avløp. I tillegg utføres septikk-tømming av mindre avløpsanlegg for vann og avløp for kommuner som ønsker dette. Å eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene på en samfunnsmessig best mulig måte.										
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon Lovpålagte oppgaver 	Virksomhetens oppgaver: Selskapet skal eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene og ha ansvaret for alle oppgaver knyttet til forvaltning, planlegging, utbygging, drift og vedlikehold av offentlige vann- og avløpsanlegg i eierkommunene. GIVAS er delegert forvaltningsmyndighet i den grad dette kan delegeres, innenfor selskapets formål.										
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK) <ul style="list-style-type: none"> EK i 2009 FR i 2009 (off. ansk) FR i 2016 (intern kontroll) 	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Nøkkeltall</th> <th style="text-align: center;">2018</th> <th style="text-align: center;">2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td style="text-align: center;">11 206</td> <td style="text-align: center;">14 932</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td style="text-align: center;">6 788</td> <td style="text-align: center;">4 690</td> </tr> </tbody> </table> *) Tall i hele tusen		Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	11 206	14 932	Årets resultat	6 788	4 690
Nøkkeltall	2018	2019									
Driftsresultat	11 206	14 932									
Årets resultat	6 788	4 690									
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016											
<ul style="list-style-type: none"> Målet er å oppnå stordriftsfordeler og/eller kompetansefordeler ved å samarbeide med andre. 											

Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS- GIV IKS											
Eierandel: Innlandet Fylkeskommune 28,11 % Kongsvinger Kommune 28,11 % Sør-Odal Kommune 11,42 % Eidskog Kommune 9,90 % Grue Kommune 8,43 % Nord-Odal Kommune 7,81 % <u>Nye eierandeler vedtas høsten 2020, etter at Våler og Åsnes gikk ut av samarbeidet.</u>	Formål: Tilbyr lovpålagte og oppdragsbaserte opplæringstjenester for voksne i Kongsvingerregionen.										
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon Lovpålagte oppgaver 	Virksomhetens oppgaver: Kommunal voksenopplæring, jf. opplæringsloven, norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere og ansvar for heldagsprogram i introduksjonsprogram, jfr. Introduksjonsloven. Det ytes også oppdragsbasert undervisning for voksne som pr i dag gjelder teorikurs for praksiskandidater i helsefag.										
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK) <ul style="list-style-type: none"> EK i 2007 og 2013. 	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Nøkkeltall</th> <th style="text-align: center;">2018</th> <th style="text-align: center;">2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td style="text-align: center;">-408 212</td> <td style="text-align: center;">947 006</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td style="text-align: center;">-297 134</td> <td style="text-align: center;">1 114 530</td> </tr> </tbody> </table>		Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	-408 212	947 006	Årets resultat	-297 134	1 114 530
Nøkkeltall	2018	2019									
Driftsresultat	-408 212	947 006									
Årets resultat	-297 134	1 114 530									
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016											
<ul style="list-style-type: none"> Det er ønskelig at kommunens behov i større grad ivaretas 											

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Revisjon Øst IKS²¹										
<p>Eierandeler for kommunene: Kongsvinger 9% Eidskog 3,5% Elverum 11% Engerdal 1 % Grue 3% Hamar 17% Løten 4% Nord-Odal 2,5% Ringsaker 18% Stange 10,5% Stor-Elvdal 2% Sør-Odal 4% Trysil 4% Våler 2,5% Åmot 3% Åsnes 5%.</p>	<p>Formål: Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til kommuneloven og skal sikre de deltakende eiere revisjon i egen regi.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Brutto driftsresultat</td> <td style="text-align: center;">628</td> <td style="text-align: center;">190</td> </tr> <tr> <td>Regnskapsmessig mindreforbruk</td> <td style="text-align: center;">1104</td> <td style="text-align: center;">142</td> </tr> </tbody> </table> <p>*) Tall i hele tusen</p>	Nøkkeltall	2018	2019	Brutto driftsresultat	628	190	Regnskapsmessig mindreforbruk	1104	142
Nøkkeltall	2018	2019								
Brutto driftsresultat	628	190								
Regnskapsmessig mindreforbruk	1104	142								
Nøkkelpunkter										
<ul style="list-style-type: none"> • Samfunnsøkonomisk funksjon • Lovpålagte oppgaver 										
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK)										
Ingen										
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016										
<ul style="list-style-type: none"> • Det er behov for en mer tydelig eierstrategi • Etablere rutiner for å sikre muligheten for politisk styring i forkant av representantskapsmøter. 										

Glåmdal sekretariat IKS																								
<p>Eierandeler kommuner: Kongsvinger 15%, Eidskog 14%, Grue 14%, Nord-Odal 14%, Sør-Odal 14%, Våler 14%, Åsnes 15%</p>	<p>Formål: Ivaretar sekretærfunksjonen for kommunenes kontrollutvalg.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Brutto driftsresultat</td> <td style="text-align: center;">-196 420</td> <td style="text-align: center;">-72 540</td> </tr> <tr> <td>Regnsk.messig mindreforbruk</td> <td style="text-align: center;">59 531</td> <td style="text-align: center;">78 128</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • Sekretariatet for Sør-Østerdal går inn i Glåmdal sekretariat IKS fra 1.1.21. Selskapet får navnet Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS og vil ha følgende eiere: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Eier</th> <th>Eierandel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eidskog kommune</td> <td style="text-align: center;">8,33 %</td> </tr> <tr> <td>Elverum kommune</td> <td style="text-align: center;">8,35 %</td> </tr> <tr> <td>Engerdal kommune</td> <td style="text-align: center;">8,33 %</td> </tr> <tr> <td>Grue kommune</td> <td style="text-align: center;">8,33 %</td> </tr> <tr> <td>Kongsvinger kommune</td> <td style="text-align: center;">8,35 %</td> </tr> <tr> <td>Nord-Odal kommune</td> <td style="text-align: center;">8,33 %</td> </tr> </tbody> </table>	Nøkkeltall	2018	2019	Brutto driftsresultat	-196 420	-72 540	Regnsk.messig mindreforbruk	59 531	78 128	Eier	Eierandel	Eidskog kommune	8,33 %	Elverum kommune	8,35 %	Engerdal kommune	8,33 %	Grue kommune	8,33 %	Kongsvinger kommune	8,35 %	Nord-Odal kommune	8,33 %
Nøkkeltall	2018	2019																						
Brutto driftsresultat	-196 420	-72 540																						
Regnsk.messig mindreforbruk	59 531	78 128																						
Eier	Eierandel																							
Eidskog kommune	8,33 %																							
Elverum kommune	8,35 %																							
Engerdal kommune	8,33 %																							
Grue kommune	8,33 %																							
Kongsvinger kommune	8,35 %																							
Nord-Odal kommune	8,33 %																							
Nøkkelpunkter																								
<ul style="list-style-type: none"> • Samfunnsøkonomisk funksjon • Lovpålagt oppgave 																								
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK:																								

²¹ Tidligere Hedmark Revisjon IKS

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Glåmdal sekretariat IKS			
Ingen.		Stor-Elvdal kommune	8,33 %
		Sør-Odal kommune	8,33 %
		Trysil kommune	8,33 %
		Våler kommune	8,33 %
		Åmot kommune	8,33 %
		Åsnes kommune	8,33 %
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016			
<ul style="list-style-type: none"> Se på muligheter for sammenslåinger for å oppnå stordriftsfordeler og et større faglig nettverk 			

Ny vekst og kompetanse AS												
Eierandeler: Promenaden AS 49% Grue service AS 25,5 % Odal kompetansesenter AS 25,5 %	Formål: Tilby en trygg, meningsfull og utviklende arena for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsliv, samt tilby kvalifiserende tjenester i den hensikt å bidra til at alle mennesker blir i stand til å få, og beholde lønnet arbeid. Vekstbedriften og eierkommunene skal bidra til samskapning mellom NAV, frivillige organisasjoner og lokalt næringsliv for å fremme inkludering.											
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon. 	Virksomhet: Ny vekst og kompetanse er en non-profit kompetansebedrift.											
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK) Ingen.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Selskapet ble startet 7.1.20.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Nøkkeltall	2018	2019	Selskapet ble startet 7.1.20.							
Nøkkeltall	2018	2019										
Selskapet ble startet 7.1.20.												
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016												
<ul style="list-style-type: none"> Selskapet er var ikke opprettet i 2016, men dette er hentet fra Kongsvinger kommune sin Eiermelding 2020: Selskapet ble opprettet 7.1.20 med ønske om å styrke felles formål som vekstbedrifter. Eiendommene er fremdeles i de opprinnelige aksjeselskapene, men driften er overført til Ny vekst og kompetanse AS. Promenaden As, Grue service AS og Odal kompetansesenter AS er holdingselskaper for Ny vekst og kompetanse AS 												

Odal kompetansesenter AS									
Eierandeler: Nord-Odal kommune 100 %	Formål: Er nå fusjonert med Grue service AS og Promenaden AS. Leier ut lokaler til Ny vekst og kompetanse AS.								
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon. 	Nord-Odal kommune har foreløpig ikke laget ny Eiermelding med endret formål for selskapet.								
Tidligere forvaltningsrevisjon	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td>-149 083</td> <td>-79 896</td> </tr> </tbody> </table>	Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	-149 083	-79 896		
Nøkkeltall	2018	2019							
Driftsresultat	-149 083	-79 896							

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Odal kompetansesenter AS			
(FR) og eierskapskontroll (EK)	Årets resultat	-133 956	-70 314
	<ul style="list-style-type: none"> EK i 2009 med anbefalinger knyttet til overholdelse av lov om OA og øk. Utvikling (Selskapet het den gang Nipro AS) 		
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016			
<ul style="list-style-type: none"> Endret formål i 2020. 			

Visit Kongsvingerregionen AS												
Eierandel: Grue 24 aksjer Åsnes 36 aksjer Eidskog 31 aksjer Kongsvinger 129 aksjer Nord-Odal 26 aksjer (52,44 %)	Om selskapet:											
	Formål: Være et felles markedsføringsorgan og ivareta reiselivsinteressene for kommunene i Kongsvingerregionen. Selskapet skal gjennom sin virksomhet bidra til å øke trafikken til området, samt stimulere og styrke den samlede reiselivsnæringens lønnsomhet og konkurransevne.											
Nøkkelpunkter	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td>101 406</td> <td>-95 659</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td>33 109</td> <td>-106 688</td> </tr> </tbody> </table>			Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	101 406	-95 659	Årets resultat	33 109	-106 688
Nøkkeltall	2018	2019										
Driftsresultat	101 406	-95 659										
Årets resultat	33 109	-106 688										
<ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk formål. 												
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK)												
<ul style="list-style-type: none"> Ingen 												
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016												
Kommentarer fra selskapet: <ul style="list-style-type: none"> Selskapet har etter nystarten i 2018 kommet godt i gang. Den første perioden etter nystarten har vært preget av opprydding og restrukturering etter ny strategi. Vedtektene inneholder bestemmelser om eiermøter før hver generalforsamling. Dette vurderes å styrke det nødvendige samarbeidet mellom eierne på sikt. 												

Nord-Odal kommune har også noen eierinteresser i Innlandet Energi Holding AS, men kommunens eierandel er så liten, at vi har valgt å ikke ta med ytterligere opplysninger her.

Selskapets navn	Selskapets formål ²²	Eierandel	Kommentarer
Eidsiva Energi AS	Selskapet er blant Norges største energiselskap med betydelig virksomhet innen produksjon og salg av kraft, bredbånd og elsikkerhet.	0,338 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskraft AS 21,8 % Hamar Energi Holding 21,8 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre

²² Noe er tatt fra eierskapsmeldingen fra 2016 og selskapenes hjemmesider.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

5 Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunen

5.1 Innledning

Risiko- og vesentlighetsvurderingen i kommunen tar utgangspunktet i kommunens virksomhet på et overordnet plan, det blir for omfattende å foreta risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til kommunens egne målformuleringer på enhetsnivå. Imidlertid er det i spørreskjemaet til kommunalsjefene/etatslederne stilt spørsmål om hvorvidt de gjennomfører egne risikovurderinger, og dette er nyttig informasjon for våre vurderinger. Vi viser også til det som er sagt innledningsvis under kap. 1.2 om risiko- og vesentlighetsvurdering generelt.

Vi har delt vår gjennomgang av kommunens virksomhet i Rådmannskontoret og stabsfunksjoner (5.2) Helse og velferd (5.3), Oppvekst og kultur (5.4), Eiendom og samfunn (5.5). Andre overordnede perspektiver og fellesprosjekter ligger i kap. 5.6. Regnskapstall og kostratall knyttet til hvert enkelt område/enhet ligger i vedlegg 1. Eventuelle vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap som ikke er egne rettssubjekter blir omtalt i kap. 5.7. I kapittel 5.8 tar vurderes eventuell forvaltningsrevisjon i Nord-Odal kommuneskoger KF.

Med utgangspunkt i kommuneloven § 1-1 kan kommunens virksomhet fra et overordnet perspektiv deles inn i følgende sju kategorier:

- 5.1.1: legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre ("lokalt folkestyre")
- 5.1.2: yte tjenester til beste for innbyggerne ("gode tjenester")
- 5.1.3: være effektive ("effektivitet")
- 5.1.4: drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne ("samfunnsutvikling")
- 5.1.5: utøve offentlig myndighet ("myndighetsutøvelse")
- 5.1.6: være tillitsskapende ("tillitsskapende")
- 5.1.7: være bærekraftige ("bærekraftig")

Med dette utgangspunktet kan det på et overordnet nivå være aktuelt å vurdere risiko og vesentlighet ut fra disse sju perspektivene²³.

5.1.1 Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen vil her for eksempel være knyttet til spørsmålet om i hvor stor grad administrasjonen realiserer vedtak fattet av folkevalgte organer, om sakene som legges fram for folkevalgte organer er tilfredsstillende utredet, og om kravene i forvaltningsloven og offentleglova overholdes. Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som er tilpasset de folkevalgte som målgruppe.

Vurderinger

Det er kommunedirektøren som har ansvaret for at de sakene som legges fram for politisk behandling er tilstrekkelig utredet og at vedtakene blir iverksatt. Dessuten har kommunedirektøren ansvaret for at de ansatte har tilstrekkelig kunnskap om forvaltningsloven og offentleglova. Det er først og fremst under kap. 5.4, som dette blir vurdert.

5.1.2 Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?

Dette punktet innbefatter den kommunale tjenesteproduksjonen og gjelder kommunens ytelser overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter.

²³ Hentet fra NKRFs veileder for risiko og vesentlighetsvurdering.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Her vil det innenfor rammen av en risiko- og vesentlighetsvurdering være aktuelt å vurdere om kommunens tjenestetilbud er forsvarlig, og om innbyggerne får de tjenestene de har krav på.

5.1.3 Driver kommunen effektivt?

Dette punktet handler om å utnytte kommunens ressurser på best mulig måte med best mulig måloppnåelse.

Vurderinger – Tjenester og effektivitet

Det er under kap. 5.1.2 (gode tjenester) og 5.1.3 (effektivitet) (og også 5.1.5 (myndighetsutøvelse)) som vi finner det som vanligvis omfattes av begrepene innen forvaltningsrevisjon. Mange forvaltningsrevisjoner har handlet om regeletterlevelse, men det er også viktig og interessant å vurdere kommunens tjenester opp mot effektivitet og også måloppnåelse.

Vi tar med noen "rangeringer" som kan si noe om kommunens tjenesteproduksjon. Som nevnt under kap. 1.5 Kilder ovenfor, har vi også vært inne på "Kommunebarometeret"²⁴, som er "Kommunal Rapport" sin rangering av de kommunale tjenestene etter sammenstilling av en rekke KOSTRA-tall. Det er vanskelig å vite hvor mye vekt en skal legge på dette, ettersom vi ikke har full oversikt over hva som ligger i grunnlaget. Men sammen med andre vurderinger, kan dette kanskje gi en pekepinn på situasjonen i Nord-Odal. Her er en oversikt over rangeringen for alle kommunene i regionen. Her er en oversikt over rangeringen for alle kommunene i regionen.

Knr	Kommune	Plass i totaltabellen
402	Kongsvinger	37
418	Nord-Odal	255
419	Sør-Odal	193
420	Eidskog	163
423	Grue	117
425	Åsnes	168
426	Våler (Hedm.)	196

Totalt sett har Nord-Odal en litt bedre plassering enn ved den forrige analyse som vil la fram i 2016, da Nord-Odal lå på 261. plass.

Vi tar også med en annen vurdering av kommunal tjenesteproduksjon, og det er "Produksjonsindeksen for kommunene"²⁵, som ligger på Kommunal- og regionaldepartementets side. Tallene er for 2018. Nedenfor er en oversikt over kommunene i regionen. Tallene angir avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng, korrigert inntekt og nettodriftsresultat i prosent av driftsutgifter. En nærmere beskrivelse av produksjonsindeksen finnes i «Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi» (KMD, november 2019).

²⁴ Det er en sammenligning av landets kommuner, basert på til sammen 151 nøkkeltall innen 12 ulike sektorer. Hensikten med barometeret er å gi beslutningstakere en lettfattelig og tilgjengelig oversikt over hvordan kommunen driver. Tallene er i hovedsak hentet fra Statistisk sentralbyrås Kostra-database, foreløpige tall for 2018. Vi har i tillegg hentet statistikk fra kilder som Utdanningsdirektoratet, Helsedirektoratet, Folkehelseinstituttet og Norsk kulturindeks fra Telemarksforsking

²⁵ Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner. Omfanget av tjenester kommunen yter har klar sammenheng med kommunens økonomiske rammebetingelser. Se for øvrig vedlegg 6.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

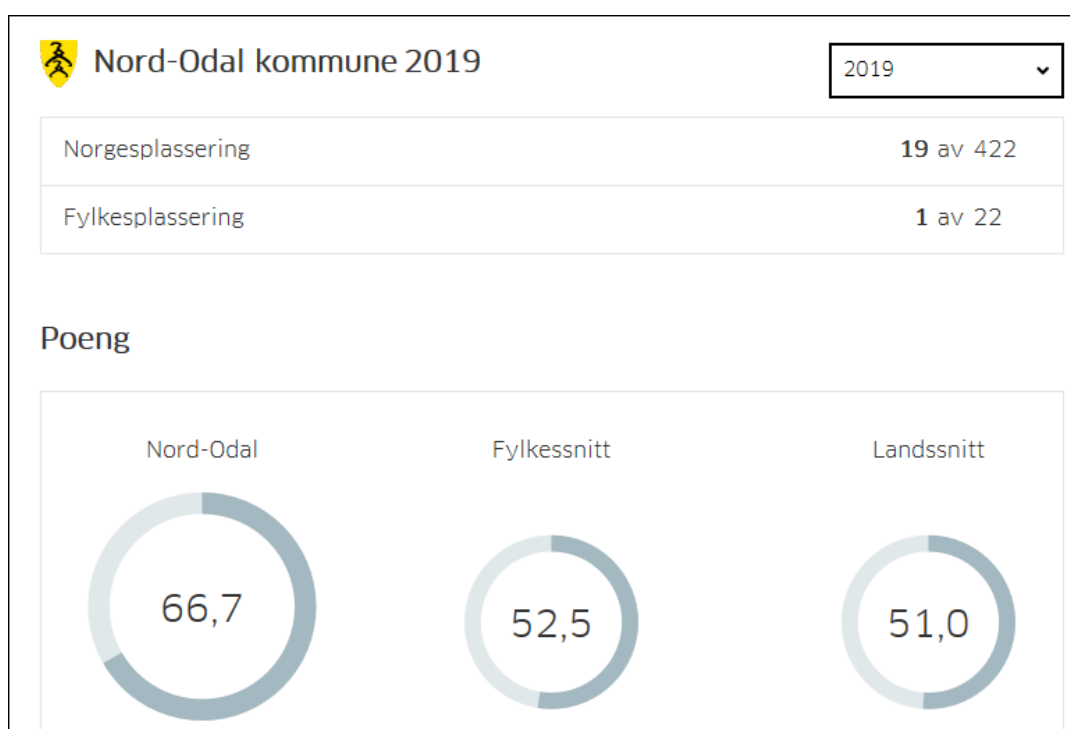
Kommune	Barneh.	Gr.skole	Helse	Omsorg	Barnev.	Sosialtj.	Kultur	Samlet	Korr.inmt.	Netto driftsres.
Kongsvinger	-0,9	-2,2	1,1	-14,8	33,4	9	-2	-4	-4	2,1
Nord-Odal	-0,6	-1,9	-14,6	-6,3	-13	25,8	-51	-5,1	-2	-2,6
Sør-Odal	1,4	-2,1	0,8	-0,3	39,8	21,6	1	2,9	-3	-0,2
Eidskog	9,1	0,3	-0,7	11,5	34,6	12,8	-25	6,8	-3	1
Grue	-0,6	-4,7	-10	-10,6	33,4	22,3	-17	-3,6	-1	2,1
Åsnes	-0,3	0,7	-7,2	5,8	24,2	11,1	-24	2,4	-5	-0,7
Våler	-0,6	-1,3	-5,3	7,3	48,8	-1,4	43	6,1	-2	-5

Ut fra disse tallene (tallene satt opp i et diagram ligger som vedlegg 6) ligger Nord-Odal lavest samlet i forhold til de øvrige i regionen. Det er bare sosiale tjenester som ligger over gjennomsnittet, de øvrige tjenestene ligger under gjennomsnittet.

Kommunen har ikke gjennomført brukerundersøkelser i 2019/2020, men det har vært gjennomført tidligere. Men det blir gjennomført brukerundersøkelser via prosjektet Kultur for læring.

Forbrukerrådet har testet hvor godt kommunene kommuniserer opplysninger om ulike tjenester og tilbud. Den siste testen ble publisert i januar 2019. For å få et realistisk inntrykk av hvordan folk blir møtt, har testmedarbeiderne stilt spørsmål som om de var privatpersoner. De søkte informasjon om skolefritidsordningen, byggesaksbehandling og muligheten for å få fast hjemmehjelp. Svarene ble vurdert etter hurtighet og relevans. De har sendt tre separate e-poster, og ringt to telefonsamtaler til hver kommune. I tillegg har de lett etter 24 forskjellige informasjonselement på hver kommunes nettside på både mobil og stasjonær datamaskin.

Resultatene er satt sammen til et vektet gjennomsnitt, slik at noen henvendelser teller mer enn andre. Tekniske tjenester veier tyngst, med 35 prosent. Pleie og omsorg veier 25 prosent, helse 7,5 prosent, barn og skole 20 prosent, og diverse informasjonstjenester 12,5 prosent.



Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Ut fra disse tallene ligger Nord-Odal over gjennomsnittet både i fylket og hele landet. Totalskår for kommunen har økt siden forrige test i 2016 fra 56 til 66,7 i 2019. Med unntak av *barn og skole* og *tekniske tjenester* som har stor økning, var det nedgang en nedgang på de andre områdene. *Informasjonstjenester* har en nedgang fra 100 til 29.

Det er flere som har innvendinger mot undersøkelsen og den må nok tas med en klype salt. Men samtidig er det viktig at kommunen til enhver tid har god kvalitet på service og kommuniserer informasjon om tjenestene på en god måte. Det er viktig å presisere at undersøkelsen ikke måler kvaliteten på selve tjenestene. Ytterligere opplysninger finnes på <https://www.forbrukerradet.no/kommunetesten/#!/municipality/423?year=2019>

5.1.4 *Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?*

Dette punktet gjelder kommunens planverk som kommuneplan med samfunnsdel og arealdel og ulike delplaner. Bygger de ulike planene på et forsvarlig datagrunnlag og ser de langt nok fram? Blir innbyggerne involvert i planprosessene?

Kommunene har mange krav på seg til å legge fram ulike planer, og hvordan kommunen ligger med dette, vil kunne være gjenstand for en vurdering.

Vurderinger samfunnsutvikling

Dette er områder som ligger både under kap. 5.2 Rådmannskontoret/stabsfunksjoner og kap. 5.5 – Eiendom og samfunn.

Kommunal planstrategi skal vedtas i året etter valget (2020) og skal danne grunnlaget for øvrige planer i kommune.

5.1.5 *Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?*

Dette punktet går på hvordan kommunen utøver sin myndighet overfor tredje person. Forvalter kommunen sin myndighet på en god måte? Følges saksbehandlingsreglene og er saksbehandlingen forsvarlig?

Vurderinger utøvelse av myndighet

De fleste tjenestene som kommunen yter, er lovpålagte. Derfor vil vurderingen av dette området bli vurdert under alle kapitlene 5.2-5.6 og ev. kapittel 5.7.

5.1.6 *Er kommunen tillitsskapende?*

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, både blant folkevalgte og ansatte for på den måten å skape tillit overfor kommunens innbyggere. Har kommunen etiske retningslinjer, er de kjent og blir de fulgt? Hvordan blir kommunens innbyggere møtt? Har kommunen satt i verk tiltak som skal motvirke misbruk av kommunens midler og korrupsjon?

Vurderinger - Intern kontroll og etisk fokus

Rådmannen har i årsrapporten for 2019 sagt forholdsvis lite om kommunens interne kontroll og etisk fokus. Kommunen har et eget kvalitetssystem med avvikssystem, men jobbes stadig med forbedringer. Det jobbes en del med etiske problemstillinger på ledernivå og innen helsetjenesten. Kommunens økonomireglement skal revideres med det første. Kommunen deltar i det interkommunale innkjøps samarbeidet RIIK.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Det er etablert et felles eksternt varslingsmottak (KPMG) i regionen (Grue, Kongsvinger, Våler og Åsnes). Nord-Odal er foreløpig ikke med i dette, men det vil bli vurdert. I dag har ikke kommunen noe eksternt varslingssekretariat.

På "Etikk-konferansen 2020 – Tillitsskapende kommuner" (22.9.20) ble det sagt at "Åpenhet fremmer tillit" og "Kompetanse forebygger misligheter og korrupsjon". "Tillit bygges opp i millimeter og rives ned i meter". Dette kan være viktige utsagn å ta med seg i den videre vurderingen. Kontrollutvalgene i vår region behandlet våren 2019 en sak om "Etikk og varsling", hvor vi bl.a. henviste til "Råd for etikkarbeidet i kommunen" (Oslo economics og KS/FoU). Dette er ikke en "engangsjobb", men må stadig følges opp.

5.1.7 Er kommunens drift bærekraftig?

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidrettet utviklingsperspektiv. Et sentralt spørsmål her er om kommunen har en beredskap i forhold til trender i befolkningsutviklingen og befolkningssammensetningen. Et annet viktig spørsmål er om kommunen oppfyller de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet. Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen tar grep for å møte og motvirke de miljø- og klimaendringene som er varslet. Viktig er også antakelser om nærings- og konjunkturutvikling og utviklingen i andre forhold som antas å ha betydning for kommunen.

Bærekraftig utvikling er en utvikling som tilfredsstiller dagens behov uten å ødelegge fremtidige generasjoners muligheter til å tilfredsstille sine behov.²⁶

Vurderinger – bærekraft

Miljørettede tiltak og beredskapsplaner vil være viktige elementer i en slik vurdering. Dette vil være aktuelt å vurdere både under kap. 5.2 Rådmannskontoret/stabsfunksjoner og kap. 5.5 – Eiendom og samfunn.

Alle kommunene i regionen vedtok i slutten av 2018 en felles regional miljø- og klimastrategi. Dermed er det blitt etablert et langsiktig hovedmål og langsiktige strategier. Dette skal understøtte FNs bærekraftsmål samtidig som det skal skapes vekst. De ønsker å arbeide etter hovedmålene «Kongsvingerregionen skal være klimanøytralt i 2030» og «Kommunen bør gå foran og være klimanøytrale i 2025». Nord-Odal kommune deltar i bærekraftsnettverket etablert av 7sterke som ledes av Klosser Innovasjon.

5.1.8 Fylkesmannens kommunebilder

Fylkesmannen i Innlandet har utarbeidet en oversikt over "tilstanden" i de enkelte kommunene, vurdert ut fra KOSTRA-statistikk, annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. De har utarbeidet ROS-analyse på de fagområdene som fylkesmannen gjennomfører tilsyn på og deler inn kommentarene i tre kategorier

- Områder med god kompetanse, kapasitet og kvalitet
- Områder med forbedringspotensial innen kompetanse, kapasitet og kvalitet
- Områder som er sårbare innen kompetanse, kapasitet og kvalitet

Disse kommunebildene vil være en god hjelp for vår risiko- og vesentlighetsvurdering. Fylkesmannens kommunebilder for Nord-Odal (oppdatert november 2020) ligger som vedlegg 8.

²⁶ https://snl.no/b%C3%A6rekraftig_utvikling

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

5.1.9 Videre vurderinger

De risikovurderinger som gjøres under de forskjellige områdene, er en *samlet vurdering* basert på de kildene som går fram av kap. 1.5. Det vil derfor ikke gå fram hva som hver enkelt person har sagt. Alle tjenesteområdene/enhetene under hver enkelt virksomhet vil ikke bli vurdert, det foretas et utvalg bl.a. på bakgrunn av vesentlighet.

I økonomiplanen for 2020 står det at satsinger bl.a. er:

- Opptrappingsplanen for rusfeltet For 2020 er 150 mill. kroner av veksten i kommunenes frie inntekter begrunnet med behovet for å fullføre den flerårige satsingen på å styrke tjenestene på rusfeltet.
- Tidlig innsats I 2020 legger regjeringen opp til at midler til tidlig innsats i skolen gjennom økt lærerinnsats på 1.–10. trinn innlemmes i rammetilskuddet. Dette er kronefestet til 1,3 mrd. kroner. I tillegg er 400 mill. kroner av veksten i de frie inntektene til kommunene begrunnet med tidlig innsats i skolen. Disse midlene må sees i sammenheng. Samlet sett innebærer dette at midler som kan benyttes til flere lærerårsverk som følge av lærernormen videreføres på om lag på samme nivå i 2020 som i 2019, og at lærernormen er mer enn fullt ut finansiert når behovet for kompensasjon blir beregnet på kommunenivå.

Utfordringer for 2020

- Kommunens utfordrende økonomiske situasjon.
 - Rådmann må holde seg oppdatert på hvordan dette påvirker de ulike tjenesteområdene og kvaliteten på tjenestene som ytes.
 - God kommunikasjon med kommunens ledere og hovedtillitsvalgte.

5.2 Rådmannskontoret og stabsfunksjoner

Under dette området har vi tatt med følgende enheter/tjenester.

- **Rådmannskontoret**
 - Saksbehandling for formannskapet, planutvalget, administrasjonsutvalget og arbeidsmiljøutvalget.
 - Organisasjonsarbeid og personlrådgivning.
 - Sentralt organiserte opplærings- og utviklingstiltak.
- **Servicekontoret**
 - Mottak
 - Sentralbord
 - Post
 - Journalføring
 - Digitale postkasser
 - Arkiv
 - Informasjon (Web, Sosiale medier, Odalstidende, Odalsportalen)
 - Politisk sekretariat
 - Personal
 - IKT (kommunen er med i et interkommunalt oppgavesamarbeid om IKT-virksomhet.)
 - Beredskapskontakt

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Administrasjon og styring	Risikoen vil kunne være at saker er ikke godt nok utredet, slik at kommunestyret fatter vedtak på feil grunnlag. Det kan være en risiko for at kommunestyrevedtak blir ikke fulgt opp. Risiko for at kommunen ikke har vedtatt viktige planer og delegasjoner.	Rådmannen lager oversikt over oppfølging av KS-saker	Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunes økonomi og politiske perspektiv.
<p>Samlet vurdering: Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. Det er ofte stort press på ressurser for å få ferdig saker til rett tid og godt nok utredet.</p> <p>Informasjon og kommunikasjon kan også innlemmes i en slik 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.</p> <p>Dette er vesentlig ut fra kap. 5.1.1 (lokalt folkestyre) ovenfor.</p>			

5.3 Oppvekst og kultur

Her finner vi: Barnehager, grunnskoler, kulturformål, kulturskole, kulturhuset Milepælen, kino, bibliotek, barnevern og PPT.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Barnehager			
Drift av barnehager	Risiko for manglende effektivitet i barnehagene, men også risiko for at tilbudene til førskolebarn ikke er gode nok (se under).	Ingen konkret tiltak registrert.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv og kommunes økonomi.
<p>Samlet vurdering: Dette kan relateres både til kap. 5.1.2 (gode tjenester) og 5.1.3 (effektivitet).</p> <p>Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn er lavere i Nord-Odal enn i sammenligningsgruppen, jf. vedlegg 1. Samtidig som Nord-Odal ligger høyere enn sammenligningsgruppen på Korrigerte brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage. Det er ikke tidligere gjennomført noen forvaltningsrevisjoner innen barnehager i Nord-Odal, det kan derfor være aktuelt å gjøre dette nå.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Grunnskole			
Skoleresultater	Det er en generell risiko er at elevene ikke får den undervisningen som de har krav på.	Nord-Odal har ikke spesielt lave tall på driftsutgifter pr. elev.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv,

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

	Lavere grunnskolepoeng enn landsgjennomsnittet Høy andel spesialundervisning.		kommunes økonomi og politiske perspektiv.
Mobbing i skolen	Risiko for at skolemiljøet ikke blir ivaretatt på en god nok måte.	Ingen konkrete tiltak registrert.	Det er et vesentlig område, spesielt ut fra et brukerperspektiv.

Samlet vurdering:

Vi finner ingen konkrete signaler på at det er behov for en forvaltningsrevisjon knyttet til grunnskolen i Nord-Odal på nåværende tidspunkt. Skoleresultatene ser bra ut og Nord-Odal skiller seg ikke mye ut på kostratallene i vedlegg 1, med unntak av at andel elever som før spesialundervisning ligger høyere i Nord-Odal enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Korrigerte brutto driftsutgifter per elev er også høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Vi tar det likevel med bl.a. fordi i Fylkesmannens kommunebilder (vedlegg 8) er dette området merket som "rødt". Det går både på grunnskolepoeng og trivsel i skolen. Revisjon Øst IKS har også gitt innspill på at dette området burde vært tatt med, gjennom et prosjekt "Kompetanseutvikling og kvalitetsarbeid i skolen".

Det kan være aktuelt med en felles forvaltningsrevisjon i regionen på «Kultur og læring» som er et prosjekt i hele regionen er med på, se under kap. 5.6.

Når det gjelder mobbing i skolen, (jf. elevundersøkelsen 2019-2020 i vedlegg 1) så mangler vi ett måltall for det, men andel mobbet 2-3 gg. pr. mnd. eller oftere, ligger høyt i Nord-Odal. Nord-Odal scorer også noe lavere enn Hedmark og nasjonalt på flere av måltallene.

Det kan derfor være aktuelt å vurdere skolemiljøet ut fra opplæringsloven § 9A om elevenes skolemiljø.

Området er vesentlig ut fra kap. 5.1.2 (gode tjenester), og kanskje også kap. 5.1.5 (myndighetsutøvelse) og 5.1.6 (tillitsskapende).

Kulturskole/kulturtilbud for barn

For dette området har vi ikke vurdert noen prosjekter, selv om kultur generelt scorer veldig lavt på produksjonsindeksen (jf. kap. 4.3.) og det er veldig lave kostra tall på området. Samlet sett er det ikke et vesentlig område for kommunen, selv om kulturtilbud for barn og unge kan være viktige tiltak for barns oppvekstmiljø.

Barnevern

Barneverntjenesten i Nord-Odal og Sør-Odal slått sammen i et interkommunalt samarbeid, og heter Odal Barneverntjeneste. Sør-Odal er vertskommune. Det er vertskommunens kontrollutvalg som kan bestille forvaltningsrevisjon i vertskommunesamarbeidet. Kommunen er også med i et oppgavesamarbeid om regional barnevernberedskap med alle kommunene i Kongsvingerregionen og Våler

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i «Barnevern» i 2020.

5.4 Helse og velferd

Under dette området finner vi følgende enheter:

- Psykisk helsetjeneste
- Helsestasjonen
- Helseavdelingen

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

- Miljørettet helsevern
- Nord-Odal legesenter
- Fysio- og ergoterapitjenesten

Kommunen er med i et regionalt samarbeid knyttet til frivillighet, folkehelse og fysisk aktivitet i Kongsvingerregionen, dette er et vertskommunesamarbeid med Kongsvinger, Sør-Odal og Eidskog. Sør-Odal og Nord-Odal har også et vertskommunesamarbeid om Idrettsrådgiver - folkehelse, hvor Nord-Odal er vertskommune.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Helse og omsorg Institusjonsplasser Hjemmetjenester	Risiko for manglende kompetanse.	Ingen spesielle tiltak notert.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politisk perspektiv.

Samlet vurdering:

Dette området vil sannsynligvis få en omorganisering med det første, ettersom oppvekstleder nettopp har gått av med pensjon. Men det er noen signaler om at det er mangel på sykepleiere og det er også et tilsyn med lovbrudd på bl.a. legemiddelhåndtering innen hjemmetjenesten i 2019, som ikke er lukket. Fylkesmannen sier også i sine kommunebilder (jf. vedlegg 8) (merket med "gult") følgende:

Fylkesmannen vil vise til strategien «leve hele livet» og oppfordre kommunen til å igangsette tiltak i tråd med anbefalinger i denne strategien (se Helsedirektoratets side).

Legetimer per uke per beboer i sykehjem er 0,38 timer mot 0,56 timer på landsbasis. Kommunen bør vurdere om det er behov for å øke legetimer, da det er indikator på kvalitet i tjenesten.

Årsverk med helseutdanning i omsorgstjenesten ligger på 68,6 prosent (landet 77,7). Kommunen bør jobbe med nåværende og fremtidig kompetanse og rekruttering.

Av innbyggere over 80 år bor 10,6 prosent på sykehjem (landet 11,9).. Av de som mottar hjemmetjenester er 44 prosent under 67 år (landet 47,9). Kommunen bør ha oppmerksomhet på å styrke hjemmebaserte tjenester jf. Nasjonale anbefalinger.

Hvorvidt det er aktuelt å gå inn med en forvaltningsrevisjon nå, er vi noe usikre på, samtidig som en forvaltningsrevisjon også kan være et godt hjelpemiddel for administrasjonen til å foreta forbedringer.

Vi tenker oss at kap. 5.1.2 (gode tjenester), kap. 5.1.3 (effektivitet) og kap. 5.1.6 (tillitsskapende) er viktige temaer i denne forbindelse.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Helsetjenester Psykiatri og rus	Det er flere som mener dette er et vanskelig område å få til gode nok tjenester på. Det kreves store ressurser i en kommune å håndtere dette.	Vi har ingen informasjon om dette.	Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, men som også kan få store økonomiske konsekvenser for kommunen.
Helse/folkehelse	Dette er en risiko for alle kommunens tjenester.	Vi har ingen informasjon om dette.	Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Samlet vurdering – Psykiatri og rus:

I fylkesmannens kommunebilder (vedlegg 8) er følgende merket "rødt":

Kommunen har ikke søkt om tilskudd eller ansatt psykolog i Helse- og omsorgstjenesten (lovkrav fra 2020).

Kommunen var i et interkommunalt forprosjekt sammen med DPS Kongsvinger og kommunene i Kongsvingerregionen om å opprette FACT Team. Dette samarbeidet er foreløpig satt på vent fordi Sykehuset i Kongsvinger har gått over til AHUS. DPS Kongsvinger har sammen med Kongsvinger kommune, Nes kommune og Fylkesmannen i Innlandet og Oslo/Viken fortsatt arbeide mot å opprette FACT-team i regionen. Nord-Odal Kommune bør vurdere å bli med på dette arbeidet. FACT-team er en anbefalt måte å jobbe sammen på tvers av nivåene med de sykeste rus- og psykisk helse pasientene.

Det kan derfor være aktuelt å vurdere denne tjenesten gjennom en forvaltningsrevisjon på området.

Kap. 5.1.2 (gode tjenester), 5.5. (myndighetsutøvelse) og kap. 5.1.6 (tillitsskapende) er viktige temaer på dette området.

Samlet vurdering - Helse/folkehelse:

I fylkesmannens kommunebilder (vedlegg 8) er følgende merket "gult":

I Nord-Odal kommune er det en høy andel av personer over 45 år bor i leid bolig. En lavere andel barnefamilier bor trangt enn i fylket og andelen husholdninger som lever i lavinntekt er også noe lavere. Andel personer mellom 30 og 39 år med utdanning på videregående nivå eller høyere er lavere enn i fylket. Kommunen har valgdeltakelse på nivå med fylket, noe som kan anses som en indikasjon på tillit i befolkningen. Kommunen har lavere inntektsforskjeller enn i fylket, noe som kan være en indikasjon på lave sosiale og økonomiske forskjeller i helse. Kommunen har høyere forekomst av symptomer på psykiske lidelser enn i fylket og færre unge enn i fylket sier de er fornøyde med egen helse.

Vi hadde i forrige planperiode et forslag på et folkehelseprosjekt, fordi kommunene i vår region ligger forholdsvis lavt på nøkkeltall som indikerer nivå på folkehelsen. Folkehelse påvirker nesten alle tjenestene som kommunen leverer. Hvordan følger kommunene opp dette, hvilke tiltak iverksettes for å bedre folkehelsen i kommunen? Folkehelsebarometeret inneholder temaene Befolkning, Levekår, Miljø, Skole, Levevaner og Helse og sykdom. Nord-Odal befinner seg på den «røde siden» i flere av målepunktene (jf. vedlegg 7). Med litt variasjon, så er dette resultatet også i de øvrige kommunene i regionen.

Det er ikke så enkelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på dette området, ettersom det er så utrolig mange faktorer som spiller inn, men det kan absolutt være aktuelt å vurdere dette området, eks. ut fra enkelte konkrete problemstillinger.

Vi viser også til prosjektet "kultur for læring", da en undersøkelse av dette også sannsynligvis er en viktig del av folkehelsearbeidet.

Men dersom det er aktuelt å vurdere et prosjekt i Nord-Odal, rettet mot folkehelsearbeidet, kan følgende temaer være aktuelle å vurdere:

- Forebygging både fysisk og psykisk helse barn og unge, og voksne.
 - Veiledning kosthold/livsstil/økonomistyring for privatpersoner
 - Mobbing/inkludering
 - Motivering/veiledning til videre utdanning
 - Tilrettelegging for mestring
- Hvordan fange opp personer med utfordringer?

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

- Oppfølging av personer med utfordringer
- Frisklivssentralen, og andre fritids- og kultur tilbud; arbeides det aktivt for å øke antall deltakere? (Det er ofte de som trenger det mest som ikke selv tar kontakt.)
Brukes ressursene hensiktsmessig i tiltaksarbeidet

Vi tenker oss at i tillegg til kap. 5.1.2 (gode tjenester) og kap. 5.1.6 (tillitsskapende), så kan kap. 5.1.7 (bærekraftig) og være et viktig tema i denne forbindelsen.

Nav sosial

Fra 1.6.20 inngikk Nord-Odal og Sør-Odal et vertskommunesamarbeid om felles NAV-kontor. Sør-Odal er vertskommune. En eventuell forvaltningsrevisjon i NAV, må i så fall bestilles fra Sør-Odal.

5.5 Eiendom og samfunn

Under dette området finner vi **Samfunnsplanlegging og næringsutvikling, Forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av kommunens eiendommer, Renhold, Brann og feiing, Arealforvaltning og arealplanlegging, Landbruk, miljø- og forurensning, natur- og viltforvaltning, Vann og avløp (se nærmere informasjon i vedlegg 1).**

Det er i de senere årene gjennomført flere forvaltningsrevisjoner innen eiendom og samfunn (se kap. 3.4). Vi har heller ingen signaler på at det er behov for en gjennomgang av dette området på nåværende tidspunkt. Det eneste som kan være aktuelt er på planleggingsområdet, hvor det framgår av Fylkesmannens kommunebilder følgende (under "gult"):

Kommuneplanens samfunnsplan ble vedtatt i 2019. Arealdelen er fra 2006 og kommunen bør vurdere revisjon. Kompetansen på planområdet er vurdert å være god, men har begrenset kapasitet. Det er en relativ høy andel med innsigelser fra Fylkesmannen til reguleringsplaner i perioden 2014-2018. Dette kan gi en indikasjon på hvordan nasjonale føringer på arealplanområdet følges opp.

Dette er muligens aktuelt å vurdere om en eventuell forvaltningsrevisjon på dette området kan legges inn som et forslag ved revideringen av plan for forvaltningsrevisjon om to år.

Investeringer

Det er bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til prosjektet «Samling» i 2020», rapporten skal være ferdig november 2020 eller i første halvdel av 2021.

5.6 Andre overordnede perspektiver /eventuelle fellesprosjekter

Nedenfor beskrives noen områder, som enten gjelder generelt for hele kommunens virksomhet (og som ikke hører særskilt under noen konkrete enheter), eller er prosjekter som kan være nyttige for flere kommuner. Hvis et prosjekt kan gjennomføres i flere kommuner samtidig, er dette veldig ressursbesparende.

De fleste prosjektene nedenfor, kan i all hovedsak relateres til kap. 5.1.2 (gode tjenester), 5.1.3 (effektivitet), 5.1.5 (myndighetsutøvelse) og 5.1.6 (tillitsskapende).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Inntekter generelt	Generell risiko relatert til økonomi. Nord-Odal har en liten administrasjon, det kreves ressurser å ha et godt nok system for denne oppgaven.	Ingen spesielle.	Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunes økonomi.
<p>Samlet vurdering: Kommunen har som regel stor fokus på sine kostnader. Men kommunen har også en inntektsside, som kan være viktig å ha fokus på. Innkreving av inntekter i form av brukerbetaling, husleie og eiendomsskatt kan være et risikoområde i kommunene. Det er også flere som har stilt spørsmål ved om kommunene har et godt nok system for å fange opp mulige tilskuddsmidler, selv om det også er kommet noen hjelpemidler til. Ofte legges slike tilbud om tilskuddsmidler digitalt og kommunen må selv lete opp mulighetene. Dette krever stadig oppfølging fra administrativt personale – og hvis ingen har den oppgaven, kan inntekter utebli. Dette kan også omfatte flere rutiner, helt fra å finne tilskudd til å få det utbetalt (gjennom regnskap og rapportering). Oppfølging av refusjon sykepenger kan også være et område hvor kommunen går glipp av inntekter, hvis ikke rutinene er gode nok. Erfaringsvis er dette et område som kanskje blir noe glemt, og vi ser absolutt nytten av å vurdere dette området nærmere.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Internkontroll	Generelt sett et risikoområde. En liten organisasjon gjør det vanskeligere å etablere en god intern kontroll.		Dette er et vesentlig område, både ut fra et medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politiske perspektiv.
<p>Samlet vurdering: Som mange er kjent med, har kommunedirektøren, gjennom kommuneloven, et særskilt ansvar for at det er etablert en intern kontroll i kommunen. Dette er ikke bare snakk om interne kontrollrutiner knyttet til HMS (helse/miljø/sikkerhet), men også økonomisk intern kontroll som skal hindre feil og misligheter. Intern kontroll blir ofte vurdert gjennom andre prosjekter, men det er også mange som velger dette som eget prosjekt, hvor det undersøkes hva slags system og rutiner kommunedirektøren har for sin interne kontroll. Vi kan gjerne dele disse i forskjellige grupper som intern kontroll ved:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Saksbehandling og myndighetsutøvelse • Politiske vedtak, oppfølging • Misligheter og korrupsjon • Myndighetsmisbruk og overgrep <p>Flere av disse punktene kan også kombineres med andre fokusområder.</p> <p>Det er selvsagt viktig å ha en god internkontroll på økonomikontoret som håndterer store beløp pengemessig og regnskapsmessig. Men vi har også noen mindre områder som det også ofte knyttes risiko til, og det er bl.a. når de ansatte håndterer andres penger, som håndtering av penger for gamle, syke og psykisk utviklingshemmede. Rutiner for håndtering av gavemidler på sykehjem kan også være et aktuelt tema for intern kontroll.</p>			

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
GDPR (bestemmelser knyttet til personopplysningsloven)	Risiko for manglende overholdelse av lover og regler. Det er nye bestemmelser og sterke sanksjoner for manglende overholdelse av bestemmelsene.	Det er etablert et regional personvernombud.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, og kommunes økonomi.
<p>Samlet vurdering: Det kan være aktuelt med en felles gjennomgang for alle i regionen på GDPR, for å se hvordan rutineene er på dette området og hvordan det fungerer i praksis.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Kvalitetssystemet/ avvikssystemet	Det er en risiko for at de ansatte ikke benytter avvikssystemet, og at eventuelle feil og mangler ikke blir rettet.	Rutinebeskrivelser på kvalitetssystemet.	Dette er et vesentlig område for kommunen spesielt ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv og et økonomisk perspektiv.
<p>Samlet vurdering Dette kan være et prosjekt som kan gjennomføres i flere kommuner. Alle har kvalitetssystemer, men vi har ingen oversikt over hvordan det faktisk fungerer i praksis. Vi har mottatt signaler fra flere av kommunene, hvor det stilles spørsmål ved om alle rapporterer inn det de skal, om alle kjenner til hvordan systemet brukes og om oppfølgingen er god nok.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Etikk, kultur og holdninger	Dette er et generelt risikoområde, og kan omfatte mange ulike prosesser.	Kommunen har vedtatt etiske retningslinjer.	Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene.
<p>Samlet vurdering: Dette er et risikoområde som relateres til kap. 5.1.6 (tillitsskapende), men kan også trekkes videre til å vurdere kompetanse, engasjement, etiske holdninger osv. Eventuell manglende kompetanse osv. vil kunne gå ut over både muligheten til å levere gode tjenester (jf. kap. 5.1.2) og være effektive (jf. kap. 5.1.3). Dette kan være et aktuelt område også i Nord-Odal.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Kommunens varslingsrutiner, knyttet til både intern og eksternt varslingsrutiner.	Risiko for at kommunen ikke fanger opp områder som ikke fungerer etter hensikten.	Kommunen har nylig etablert et eksternt varslingssekretariat.	Dette er et vesentlig område for kommunen ut fra et medarbeiderperspektiv, et demokratisk perspektiv og et brukerperspektiv.
<p>Samlet vurdering: Dette er et viktig område som har med tillit til forvaltningen å gjøre (kap. 5.1.6). Det kan være aktuelt å bestille felles prosjekt i alle kommunene på dette området. Det er også mulig å samordne et slik prosjekt med både Etikk kultur og holdninger (se nedenfor) og kanskje også avvikssystemet, som nevnt ovenfor.</p>			

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Kultur for læring	Manglende måloppnåelse med hensyn til prosjektets målsettinger.	Kontrollutvalget har fått orientering om dette prosjektet underveis og det virker som om det har vært stort engasjement for å oppnå resultater.	<p>Dette er vesentlig, ut fra alle vesentlighetsperspektivene.</p> <p>Ikke minst da dette er ett av elementene i vurdering av folkehelse.</p>
<p>Samlet vurdering Fra hjemmesiden https://www.inn.no/prosjektsider/sepu/kultur-for-laering har vi hentet følgende: Kultur for læring er et forbedrings- og innovasjonsarbeid der alle grunnskoler (2016-2020) og barnehager (2017-2021) i alle kommuner i Hedmark deltar. Kultur for læring er en felles satsing for utvikling av god kultur for læring og utvikling i hele fylket Kultur for læring skal prege alle som arbeider med og i barnehage og skole, fra skoleeiere/barnehagemyndigheter ut til den enkelte ansatte i barnehagen og lærere i skolen. Prosjektet er planlagt slik at pedagogisk praksis forbedres kollektivt i alle barnehager og skoler. I Kultur for læring skal alle delta sammen slik at den samlede kompetansen og kapasiteten forbedres.</p> <p>Det kan være aktuelt å ta et fellesprosjekt på dette området for alle kommunene i regionen, for å se hvordan dette arbeidet spesielt har påvirket kulturen for læring i skolen.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Kommunens beredskap, med spesielt fokus på håndtering av covid-19.	Det er en generell risiko for at kommunen ikke har tilstrekkelig beredskap til å håndtere krisetilfeller.	Det er jevnlig tilsyn fra fylkesmannen og det gjennomføres ofte beredskapsøvelser.	Dette er vesentlig, ut fra alle vesentlighetsperspektivene.
<p>Samlet vurdering: Covid-19 situasjonen som oppsto denne våren satte alle kommunene i en spesiell situasjon. Ett av kontrollutvalgene våre har allerede bestilt et prosjekt knyttet til beredskap for å vurdere om kommunen hadde et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk med hovedfokus rundt helse og omsorgssektoren. Prosjektet hadde følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt? 2. Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer? 3. Hvordan er beredskapsarbeidet forankret internt i helse og omsorgssektoren? 4. I hvilken grad var kommunen rustet til å håndtere en pandemi? 5. I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon <p>Dersom flere kontrollutvalg ønsker denne gjennomgangen, kan det være aktuelt å vurdere et forprosjekt i forkant. Dette er spesielt et viktig knyttet til kap. 5.1.7 (bærekraftig).</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Sykefravær	Risiko for både økonomien, produktiviteten og måloppnåelsen.	Kommunen har jevnlig fokus på dette området.	Dette er et vesentlig område, både ut fra alle perspektivene.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Samlet vurdering:

Kommunen har et forholdsvis høyt sykefravær, som tabellen under viser. Hva er årsaken til det høye sykefraværet? Dette kan være aktuelt å undersøke i Nord-Odal.

Sykefraværsutvikling fra 2015 – 2019	2015	2016	2017	2018	2019
Alle ansatte	7,9	7,9	8,1	7	8,8

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
IKT-sikkerhet	Dette er et generelt risikoområde, og kan omfatte mange ulike prosesser.	Kommunen er med i HIKT-samarbeidet.	Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene.

Samlet vurdering:

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.

5.7 Vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap

Som nevnt i kap. 3.5 er Nord-Odal kommune også med i en rekke vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap. Nord-Odal er vertskommune for bare ett av samarbeidene og det er Odal økonomikontor og idrettsrådgiver helsearbeid.

Når det gjelder kostratallene og andre vurderinger knyttet til tjenestene som de ulike samarbeidene leverer, så ligger disse i vedlegg 1.

Vi har ikke foreslått noen forvaltningsrevisjon av økonomikontoret eller idrettskontakten.

5.8 Nord-Odal kommuneskoger KF

Vi har i tidligere plan for forvaltningsrevisjon vurdert en forvaltningsrevisjon knyttet til intern kontroll i Nord-Odal kommuneskoger KF. Dette ble i revidert plan for forvaltningsrevisjon utsatt til neste periode.

Ut fra det vi kjenner til nå, er det mulig at det vil skje en omorganisering av kommuneskogen. Det anses derfor ikke aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på dette området nå.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

6 Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunens selskaper.

Vi viser til kapittel 4, for nærmere informasjon om kommunens selskaper.

Flere av de risiko- og vesentlighetsmomentene som er nevnt i kap. 1.4, kan også være indikasjoner på risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forvaltningsrevisjon. Men vi tar allikevel med noen punkter her, som vi anser som relevante for risiko- og vesentlighetsvurderingen i dette kapitlet:

Risiko:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

Vesentlighet

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

Nedenfor har vi lagt inn en vurdering av mulig forvaltningsrevisjon i selskaper. Dette vil kunne ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være: ²⁷

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

²⁷ Kontrollutvalgsboken side 62.

Selskaps navn	Vesentlighet	Risikoelementer	Andre risikoelementer/vurderinger ²⁸	Annet	Oppsummering
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen	Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til selvkost, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift i 2019.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> HMS/arbeidsmiljø Aktuell FR kan også være offentlige anskaffelser, da dette generelt er et risikoområde
Glåmdal interkommunale vann og avløpsseksjon IKS (GIVAS IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen.	Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til offentlige anskaffelser i 2009. Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til intern kontroll i 2016 (innkjøp og reiseregninger).	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> Selvkost (2023)
Glåmdal interkommunale voksenopplæring (GIV)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko relatert til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen. <ul style="list-style-type: none"> Våler og Åsnes har gått ut av samarbeidet, det kan være aktuelt å vurdere forhold knyttet til dette. 	.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> Måloppnåelse tjenester. <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
Revisjon Øst IKS (tidligere Hedmark Revisjon IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen.	Det er ikke tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet.	
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må dette utredes av andre.

²⁸ Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Selskapets navn	Vesentlighet	Risikoelementer	Andre risikoelementer/vurderinger ²⁸	Annet	Oppsummering
Ny vekst og kompetanse AS (Odal kompetanse AS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene som nevnt ovenfor.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen.	Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i Promenaden AS i 2017/2018 knyttet til etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse.	Aktuelle FR: Ingen konkrete forslag nå.
Visit Kongsvingerregionen AS	Selskapet er vesentlig for kommunen for flere av kulepunktene.	Middels risiko.		Daglig leder mener det er utarbeidet en konkret strategi som gir gode rammer for arbeidet. God info til kommunene. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet tidligere.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> • Måloppnåelse tjenester. • Formål og roller.
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig med hensyn til samfunnsansvar og flere av de øvrige kulepunktene, men kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å gjennomføre selskapskontroll	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene som nevnt ovenfor.			Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av kommunens andel i selskapet 0,338 %.

7 Risiko- og vesentlighetsvurdering – eierskapskontroll.

For nærmere informasjon om risiko- og vesentlighetsvurdering, så viser vi til kap. 1.4 ovenfor.

Nord-Odal kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2016. Eierskapsmeldinger gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.

Alle kommunestyrene i Kongsvingerregionen behandlet i 2018 dokumentet «God selskapsstyring». Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller. Vi har ikke oversikt over om og eventuelt når, dette dokumentet skal oppdateres.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med eierskapskontroll.

Selskapets navn	Vesentlighet	Risiko
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Samlet vurdering av vesentlighet er høy	Vi har ikke foretatt en fullstendig risikovurdering for hvert enkelt selskap, men på bakgrunn av kommunens etablerte rutiner (se nedenfor), vurderer vi foreløpig risikoen jf. risikoelementene i kap. 1.4, for middels til lav. Vi vil på bakgrunn av en overordnet eierskapskontroll, vurdere behovet for nærmere risikovurderinger av enkelt-selskapene. Vi viser likevel til det som er sagt under kap. 6 vedrørende forvaltningsrevisjon i GIV IKS.
Glåmdal interkommunale vann og avløpsseksjon IKS (GIVAS IKS)	Samlet vurdering av vesentlighet er høy	
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	
Revisjon Øst IKS ²⁹	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	
Glåmdal sekretariat IKS ³⁰	Ikke vurdert	
Ny vekst og kompetanse AS ³¹	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	
Visit Kongsvingerregionen AS	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	
Odal kompetansesenter AS	Samlet vurdering av vesentlighet er lav	

Oppsummering

Mange av de eierskapskontrollene som er gjennomført tidligere, har hatt anbefalinger knyttet til manglende eiermeldinger og manglende oppfølging av dokumentet "God selskapsstyring". Nå kan det se ut til at Nord-Odal har fulgt opp dette, selv om eierskapsmeldingen, som ble laget i 2016, allerede er 4 år gammel. Det står at eierskapsmeldingen skal legges fram legges årlig (tidlig på høsten).

Ut fra dette har vi vurdert risikoen, samlet sett, for at kommunen ikke følger opp sine selskaper, som middels til lav. Ut fra det vi kan se nå, er det ingen dokumenter, jf. kap. 1.5, som tilsier at det er behov for nærmere eierskapskontroller rettet mot enkelt-selskaper. Årsaken til at ikke eierrepresentantene har gitt tilbakemelding, kan skyldes at det er nylig er valgt nye eierrepresentanter i eierorganene.

En overordnet eierskapskontroll med en kontroll av hvordan rutinene følges opp i praksis, vil også kunne avdekke behovet for en nærmere eierskapskontroll mot enkelt-selskaper, eller at det tas noen stikkprøver av eierrepresentantenes oppfølging i representantskap og generalforsamling, eks. basert på en vesentlighetsvurdering.

²⁹ Tidligere Hedmark Revisjon IKS.

³⁰ Glåmdal sekretariat IKS vil fra 1.1.21 bli slått sammen med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal til Konsek Øst IKS.

³¹ Promenaden AS, sammen med Grue Service AS og Odal kompetanse AS.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Vedlegg 1 – Informasjon om de ulike områdene/enhetene

Inndelingen i enheter/virksomheter osv. har vi i all hovedsak funnet på kommunens hjemmeside eller i kommunens årsberetning/årsmelding. Tallene som angir enhetens nettoutgifter for 2018 og 2019 og budsjett 2019 er hentet fra kommunens årsregnskap/årsberetning. I all hovedsak trekker vi fram kostnadene, når vi beskriver enhetene nedenfor. Vi viser også til det som er sagt under kapittel 5.1.1-5.1.9.

Nøkkeltallene i tabellene (Kostra) har med tall for kommunen for 2017-2019, men når vi gjør sammenligninger med de øvrige i sammenligningsgruppen, som vi kaller det, bruker vi kun tallene for 2019. Når vi bruker begrepet **korrigerte brutto driftsutgifter** betyr dette *kommunenes egne utgifter til den tjenesteproduksjonen kommunen selv utfører i egen regi og uten at man tar med utgiftene som eksterne tjenesteleverandører har, feks private barnehager, skoler og sykehjem*. Det er viktig å presisere, at kostratall ikke er noen eksakt vitenskap, men avhenger selvsagt av kommunenes definisjon på hva som skal være med i de ulike kostrafunksjonene

Rådmannskontoret og stabsfunksjoner

Under dette området har vi tatt med følgende enheter/tjenester.

- **Rådmannskontoret**
 - Saksbehandling for formannskapet, planutvalget, administrasjonsutvalget og arbeidsmiljøutvalget.
 - Organisasjonsarbeid og personlrådgivning.
 - Sentralt organiserte opplærings- og utviklingstiltak.
- **Servicekontoret**
 - Mottak
 - Sentralbord
 - Post
 - Journalføring
 - Digitale postkasser
 - Arkiv
 - Informasjon (Web, Sosiale medier, Odalstidende, Odalsportalen)
 - Politisk sekretariat
 - Personal
 - IKT (kommunen er med i et interkommunalt oppgavesamarbeid om IKT-virksomhet.)
- **Beredskapskontakt**
- **Odal økonomikontor**
 - Lønn og personal
 - Regnskap og fakturering
 - Skatt

Kirkeformål ligger også under denne enheten.

Totaltallene inneholder både det administrative og det politiske nivået. For hele området har vi følgende total netto driftsutgift:

Netto utgift (hele tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Adm/pol	26 704	27 121	31 165	27 679

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Det er i 2019 et mindreforbruk i forhold til budsjett 2019 og regnskap 2018.

Vi har valgt å ikke dele opp dette området, men vurderer alt under ett.

Noen nøkkeltall til administrasjon finner vi her:

Administrasjon, styring og fellesutgifter	Nord-Odal			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab.12362: Brutto driftsutgifter, administrasjon og styring, i prosent av tot.brt. driftsutg.	8,8	8,6	8,3	5,5	5,9	5,5
Tab.12362: Netto driftsutgifter, administrasjon og styring, i kr. pr. innb., konsern	4697	5007	5918	4373	4603	4816

I denne oversikten ligger Nord-Odal forholdsvis høyt for begge måltallene.

Det ble i 2017 gjennomført et eksternt tilsyn med «Arkiv» i 2017

Vi tar også med et nøkkeltall for kirke, der vis er at Nord-Odal ligger omtrent på samme nivå som gjennomsnitt for landet, men ligger overkommunegruppe 11.

Kirke	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til funksjon 390,393 pr. innbygger i kroner	623	621	647	631	657	739

Oppvekst og kultur

Her finner vi: Barnehager, grunnskoler, kulturformål, kulturskole, kulturhuset Milepælen, kino, bibliotek, barnevern og PPT.

Oppvekst har vi delt i følgende 4 områder, **barnehager, grunnskolen, kultur og barnevern.**

Totaltall for netto driftsutgifter for oppvekst og kultur er som følger:

Netto utgift (tall i tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Oppvekst og kultur	115 484	117 746	117 128	119 994
Herunder: Administrasjon	3 497	2 665	2 286	3 544

Det er en større reduksjon fra regnskap 2018 til regnskap 2019, og det er også et mindreforbruk fra justert budsjett 2019. Dette skyldes i stor grad økte inntekter som statlige tilskudd til videreutdanning, overføringer fra kommuner og refusjon sykelønn som ble større enn budsjettet. Administrasjon har også et lite mindreforbruk i forhold til regnskap 2018, men et merforbruk i forhold til budsjett 2019.

I 2019/2020 ble det gjennomført egenvurderingstilsyn av miljørettet helsevern i skoler og barnehager. Tilsynet ble endre til «Dialogmøte» i januar 2020. Fylkesmannen ber kommunen om å utarbeide en plan med nødvendige tiltak for å imøtekomme lovkravene.

Barnehager

Under dette området finner vi enhetene:

- Sand barnehage

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

- Mo barnehage
- Møllerbakken barnehage

Her er regnskapstallene (nettoutgift) for barnehager:

Netto utgift (tall i tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Barnehager adm og styrket tilbud	1 376	1 727	1 768	1 604
Møllebakken barnehage	5 003	5 438	5 212	4 843
Mo barnehage	8 123	8 406	7 318	7 215
Sand barnehage	13 929	15 010	13 937	14 929

Totalt sett er ligger regnskapet 2019 under budsjett 2019, og det er ingen økning for barnehager fra 2018 til 2019.

Her har vi hentet fram noen nøkkeltall for barnehager.

Barnehager	Nord-Odal	Nord-Odal	Nord-Odal	Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab.12562 Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager, konsern	164938	195745	194034	164477	163207	167404
Tab. 12562: Andel barn 1-5 år med barnehageplass	86,6	91,8	89,8	92,1	92,4	92,9
Tab. 12562: Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage	100	100	100	50,1	49,1	56,1
Tab. 12379: Korrigerte brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage, konsern	192215	215124	216594	180650	178549	180538
Tab. 12436: Andel grunnbemanning med barnehagelærerutdanning	37,4	36,9	40,0	41,1	41,8	46,1
Tab. 12436: Andel styrere og pedagogiske ledere med godkjent barnehagelærerutdanning	100	100	90,5	89,5	90,4	92,8
Tab. 12129: Andel ansatte menn i grunnbemanning i barnehagene	..	..	0	7,8	6,5	4,2
Korrigerte oppholdstimer per årsverk til basisvirksomhet, alle barnehager	9801	9485	10199	12248	12174	12126
Tab. 12379: Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn (f 211) per barn	7514	8485	9231	24283	24283	19580
Tab.12379: Utgifter til kommunale lokaler og skyss per barn i kommunal barnehage (kr), konsern	16171	18994	17731	22912	22912	20176

Netto driftsutgifter til barnehage pr. innbygger (1-5 år) i Nord-Odal ligger en god del høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen, og det samme gjelder for Korrigerte brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage. Andelen barn med barnehageplass ligger litt under de øvrige i sammenligningsgruppen. Vi ser også at andelen av barn i kommunale barnehager er 100 %. Nord-Odal ligger under de øvrige i sammenligningsgruppen, når det gjelder oppholdstimer pr. årsverk. Når det gjelder ressurser og kompetanse og andel styrere og pedagogiske ledere med godkjent førskolelærerutdanning skiller ikke Nord-Odal seg ut i nevneverdig grad. Nord-Odal ligger langt under de øvrige på styrket tilbud til førskolebarn.

Grunnskolen

Under dette området finner vi enhetene:

- Sand sentralskole
- Garvik skole
- Nord-Odal ungdomsskole

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Her er regnskapstallene (nettoutgift) for skoler:

Netto utgift (tall i tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Grunnskolen adm og fellesutgifter	2 678	2 328	2 518	5 501
Sand sentralskole	20 866	20 672	20 368	20 774
Gardvik skole	17 526	18 589	18 026	17 906
Nord-Odal ungdomsskole	21 419	22 736	22 707	21 189

Grunnskolen adm og fellesutgifter har et merforbruk i forhold til justert budsjett 2019 men det er et større mindreforbruk i forhold til regnskap 2018. Nord-Odal ungdomsskole har et mindreforbruk på 1,3 mill. i forhold til justert budsjett og Gardvik skole har et mindreforbruk på omtrent 1 mill. i forhold til justert budsjett. For øvrig er det ikke så store endringer.

Vi har valgt å vise noen nøkkeltall for grunnskoleopplæring, skolefritidsordning (SFO), spesialundervisning og skoleskys.

Grunnskole	Nord-Odal	Nord-Odal	Nord-Odal	Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12283 Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av totale utgifter	21,7	22,3	21,8	22,4	23	23,1
Tab. 12283 Netto driftsutgifter til skoleskys (223), i prosent av totale utgifter	1,2	1,1	0,7	0,4	0,5	0,6
Tab. 12283 Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger, konsern	13789	15078	14913	14128	14340	15734
Tab. 12283 Netto driftsutgifter til skoleskys (223), per innbygger, konsern	767	744	492	266	282,6	411,3
Tab. 12283 Netto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per innbygger 6-9 år, konsern	4869	7260	7264	6145	4875	5628
Tab. 11970 Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	9,3	9,3	9,7	7,7	7,8	8,4
Tab. 12235 Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	19,1	17,1	23,1	17,3	17,5	18,6
Tab. 11970 Andel elever i grunnskolen som får tilbud om skoleskys	73	73,5	75	21,4	23	37,9
Tab. 11975 Innbyggere 6-9 år i kommunal SFO (prosent)	64,1	61,2	56,7	58,7	56	45,9
Tab. 12235 Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per elev	132193	148141	152262	134930	133766	142861
Tab. 12235 Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole (202), per elev, konsern	102507	115624	123651	102982	103019	113034
Tab. 12235 Korrigerte brutto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per komm. bruker	26002	30427	31733	32580	31957	31994
Tab. 12285 Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10. årstrinn	12,2	12	12,6	13	12,9	11,9
Tab. 12255 Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	38,5	40,8	40,6	41,9	41,7	41,3
Tab. 11981 Avtalte årsverk i grunnskolesektor, konsern	21,1	21,5	21,5	44,5	46,6	20,1
Tab. 12919 Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning	78,1	74,1	82,2	76,4	78,2	79,2

Ut fra disse tallene ligger Nord-Odal kommune over landsgjennomsnittet, men under KG 11 for netto driftsutgifter pr. innbygger. De ligger under på hvor mye som brukes driftsutgifter i prosent av samlede driftsutgifter. Andel elever som får spesialundervisning ligger over de øvrige og det samme gjør netto driftsutgifter til skolefritidstilbud og tallene for skoleskys. Andel lærere med høyere utdanning ligger over øvrige i sammenligningsgruppen.

Andel elever som får spesialundervisning ligger over de øvrige og det samme gjør netto driftsutgifter for skoleskys. Andel lærere med høyere utdanning ligger over øvrige i sammenligningsgruppen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

I følge kommunebarometeret oppfyller 75,56 % av lærerne i matematikk, engelsk og norsk nye krav til fordypning i fagene nasjonalt, i Nord-Odal er andelen 65,38 %.

Fylkesmannen gjennomførte nasjonalt tilsyn med «Skolens arbeid med elevens utbytte av opplæringen» i 2017. I tilsynet fant fylkesmannen at kommunen ikke oppfyller regelverket på aktuelt område, men saken er nå avsluttet.

Grunnskole ligger litt under gjennomsnittet på produksjonsindeksen, jf. kap. 4.3.

I forhold til de øvrige kommunene i distriktet her i 2019, så er oversikten slik for noen av tallene:

Grunnskole alle kommuner	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Eidskog	Grue	Åsnes	Våler
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av samle	21,3	21,8	23,9	18,8	17,5	18,8	20,1
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	4,6	9,7	6,8	6,1	5	7,7	9,7
Andel elever i kommunal SFO	41,6	56,7	60,9	33,8	41,3	55,8	59,8
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn	13,4	12,6	14,1	12,2	12,4	11,2	11,8
Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	40,5	40,6	39,4	39,8	39,2	38,7	41,2
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning og en lærerutdanning	74	82,2	87,8	77,3	89,3	74,3	75

Nord-Odal skiller seg ikke nevneverdig ut for noen av disse tallene, men andel som får spesialundervisning ligger høyt, sammen med Våler.

Vi tar også med en oversikt over netto driftsutgifter til SFO pr. innbygger for kommunene i regionen Nord-Odal ligger her nest høyest i regionen. Bare Sør-Odal ligger høyere.

Netto driftsutgifter pr. innbygger SFO	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Eidskog	Grue	Åsnes	Våler
Netto driftsutgifter til SFO pr.innbygger	124,7	257,8	493,9	124,5	101,3	139,9	202,6

Skoleresultater

Når det gjelder andre nøkkeltall knyttet til skolesektoren, så har vi et annet nettsted, kalt skoleporten³². Dette er tall for 2019. Først et tall om driftsutgifter.

Indikator og nøkkeltall	Nord-Odal kommune	Hedmark fylke	Nasjonalt
Driftsutgifter per elev	145 388	133 926	126 820

I denne sammenligningen ligger Nord-Odal over både Hedmark og nasjonalt nivå på driftsutgifter pr. elev.

Vi har tatt med en oversikt over grunnskolepoeng³³ for alle skolene i distriktet, pluss Hedmark og nasjonalt, trinn 10 begge kjønn.

³² <http://skoleporten.udir.no/>

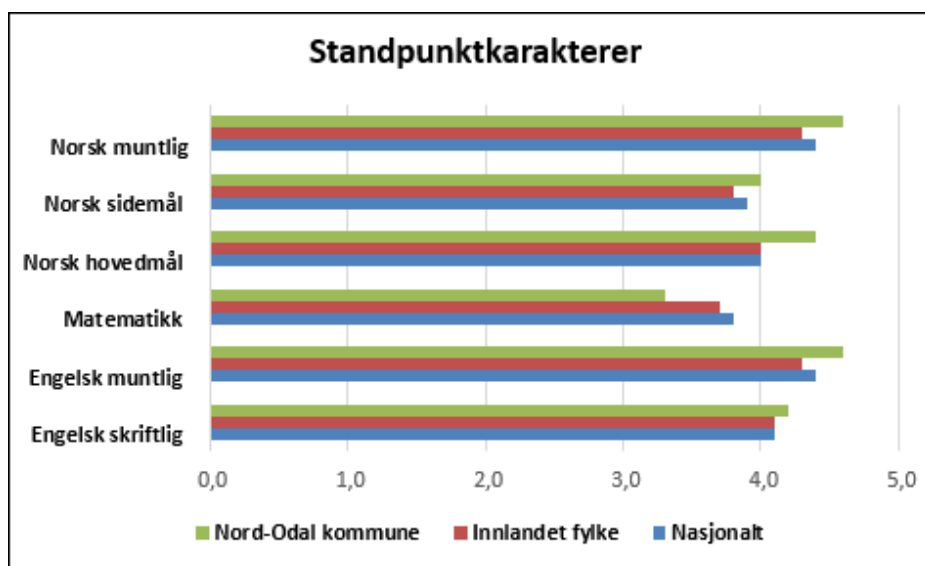
³³ Grunnskolepoeng regnes ut ved at alle avsluttende karakterer som føres på vitnemålet, legges sammen og deles på antall karakterer slik at en får et gjennomsnitt. Deretter ganges gjennomsnittet med 10. Elever som har færre enn halvparten gyldige karakterer er ikke med i beregningene

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Eidskog kommune	38,8	38,5	39,4	39,8	41,7
Grue kommune	38,6	37,0	39,1	39,1	42,9
Kongsvinger kommune	39,2	40,4	41,1	40,5	41,4
Nord-Odal kommune	38,4	38,8	40,8	40,9	43,3
Sør-Odal kommune	40,2	41,5	39,9	39,4	41,2
Våler kommune	36,5	38,2	41,1	41,2	40,1
Åsnes kommune	39,7	39,8	39,6	39,7	41,2
Hedmark (Innlandet 2019-2020)	40,4	40,8	41,5	41,5	42,9
Nasjonalt	41,2	41,4	41,8	42,0	43,2

Som vi ser, ligger Nord-Odal øverst på resultatet i 2019-2020. Det har gått vært en jevn økning hvert år siden 2015-2016.

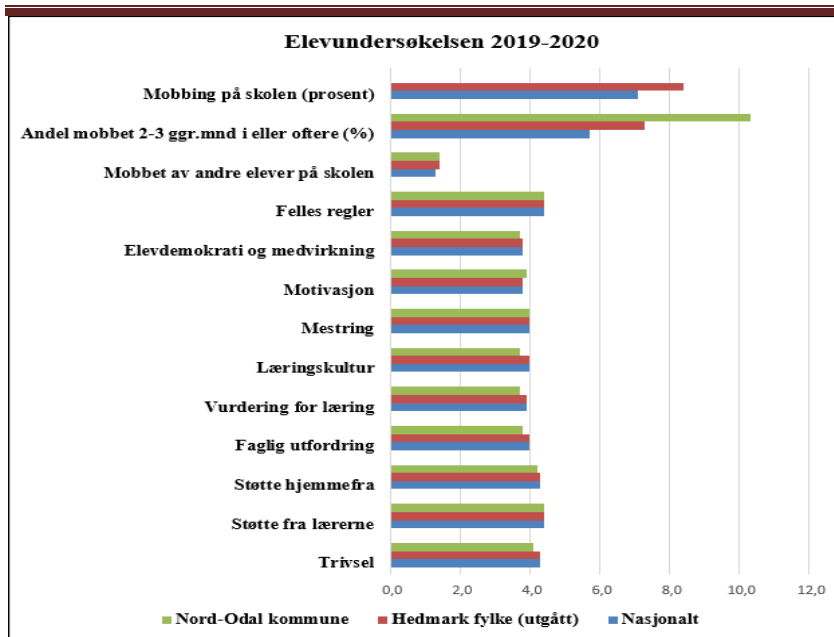
Standpunkt karakteren gir informasjon om kompetansen til eleven ved avslutning av opplæringa i faget. Nedenfor har vi tatt med en oversikt over standpunkt karakterer i noen av fagene på 10 trinn, for Nasjonalt, Innlandet og Nord-Odal for året 2019-2020.



Her ligger resultatene for Nord-Odal høyere enn både gjennomsnittet for Innlandet og for nasjonalt på alle fagene utenom matematikk, hvor de ligger litt under.

Vi har også tatt med en oversikt over elevundersøkelsen, 7.trinn, fra 2019-2020. Skala 1-5. Høy verdi betyr positivt resultat. Unntakene er mobbing på skolen hvor lav verdi er positivt og andel elever som opplever mobbing som viser andelen elever (prosent).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune



Det er ingen tall for "Mobbing i skolen", men for "Andel mobbet 2-3 ggr. mnd eller oftere" ligger Nord-Odal en del høyere enn Hedmark og nasjonalt. For øvrig skiller ikke Nord-Odal ut fra de øvrige i tabellen, men ligger litt lavere på flere av måltallene.

Vi tar også med en oversikt over prosenten av elever som fullfører videregående skole. Her ligger Nord-Odal omtrent midt på treet.

Komm.	Landsgj.sn.	Kongs.	N-Odal	S-Odal	Eidsk.	Grue	Åsnes	Våler
Fullføring vg.sk. i%	76,24	76,85	70,97	73,33	66,22	68,18	64,71	68,75

Kultur

Kultur har ikke så store regnskapstall, men vi tar likevel med denne oversikten for kultur mm.:

Netto utgift (tall i tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2014
Kulturformål	1 754	1 668	1 665	1 586
Kulturskole	2 034	1 786	1 786	1 787
Kulturhuset Milepælen	344	338	339	255
Kino	40	72	78	84
Bibliotek	2 223	2 025	2 213	2 069

Nedenfor tar vi med noen nøkkeltall for kultur.

Kultur	Nord-Odal			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Netto driftsutgifter for kultursektoren per innbygger i kroner	1927	2094	2213	2627	2549	2669
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til folkebibliotek per innbygger	389	406	435	309	305	329

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Kultur	Nord-Odal			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	KG 11
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunale kulturskoler per innbygger	341	356	406	300	328	437
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud barn og unge per innbygger	0	0	0	235	185	124

Nord-Odal bruker ligger lavere enn gjennomsnittet for landet og kommunegruppe 11 på netto driftsutgifter pr. innbygger. Nord-Odal bruker litt mer til bibliotek.

Barnevern

Nord-Odal og Sør-Odal har et interkommunalt samarbeid, og heter Odal Barneverntjeneste.

Regnskapstallene for barnevern ser slik ut:

Netto utgift (tall i tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2014
Barnevern	10 311	10 000	10 000	10 386

Her ser vi at det er et merforbruk i forhold til justert budsjett, men tallet er lavere enn regnskap 2018.

Her er nøkkeltall for barneverntjenesten:

Barnevern	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12870: Barn med undersøkelse eller tiltak i løpet av året 0-5 år, antall	17	-----	-----	18290	16062	1800
Tab. 12870: Barn med undersøkelse eller tiltak i løpet av året 6-12 år, antall	29	24	20	36135	32283	3706
Tab. 12870: Barn med undersøkelse eller tiltak i løpet av året 13-17 år, antall	-----	24	19	26577	23516	2750
Tab. 12305: Årsverk i barnevernstjenesten	4,9	4,9	4,9	6243,4	5520	575,4
Tab. 12305: Stillinger med fagutdanning av alle årsverk fag – og tiltaksstillinger	87,8	87,8	87,8	99,1	98,8	99,8
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten i prosent av totale utg.	3,0	3,1	3,0	3,6	3,7	3,5
Tab. 12279: Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten pr. innbygger	1906	2067	2056	2261	2296	2383
Tab. 12279 Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten 0-17 år pr. innbygger	10794	12105	12559	10849	10891	11454
Tab. 12279 Netto driftsutgifter pr. barn i barnevernet (funksj. 244, 251, 252)	136831	148371	184125	135182	134788	133350
Tab. 12279 Netto driftsutgifter pr. barn som er plassert av barnevernet	315125	865500	937364	382202	380317	367590
Tab. 12279 Delen netto driftsutgifter barn som ikke er plassert av barnevernet	9,3	0	0	12,1	12	11
Tab. 12279 Delen av netto driftsutgifter barn som er plassert av barnevernet	51,9	100	100	55,7	56,8	59,3
Tab. 12280: Undesøkelser med behandlingstid innen 3 mnd., prosent	91	92	100	89	88	87

Flere av måltallene er oppgitt i **antall personer**, og er derfor ikke sammenlignbart med de øvrige i sammenligningsgruppen.

Ut fra tallene ovenfor ligger Nord-Odal høyt for flere av nøkkeltallene og spesielt nettodriftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet. De ligger litt lavere på stillinger med fagutdanning enn de øvrige.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Målt over de siste fire årene har 100 prosent av barna under omsorg i Nord-Odal hatt omsorgsplan ifølge kommunebarometeret.

Barnevern scorer lavest på produksjonsindeksen (jf. kap. 4.3).

Helse og omsorg

Helse og omsorg har vi delt i følgende 3 områder, **helse og omsorg, helsetjenesten og NAV sosial.**

For helse og omsorg har vi følgende total netto driftsutgift:

Netto utgift (tall i tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Helse og omsorg	162 227	155 273	155 287	155 358

Dette området har både et merforbruk i forhold til budsjett 2019 og regnskap 2018.

Helse og omsorg

Under dette området finner vi følgende enheter:

- Nord-Odal sykehjem.
- Solheim sykehjem
- Hjemmetjenesten (Sand og Mo)
 - Hjemmesykepleie
 - Hjemmehjelp
 - Sand bosenter
 - Mo service- og bosenter
- Bokollektiver
 - Møllerhuset
 - Storbråten
 - Småbruket
 - Halmhaugen
 - Garvikåsen
- Nord-Odal arbeids- og opplæringscenter
- Heldøgnsbolig
- Heldøgnsbolig – privat

Vi har flere regnskapstall under dette området:

Netto utgift (tall i tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
NOS (inkl. kjøkken og vaskeri)	33 524	32 145	32 508	34 645
Hjemmetjenesten	32 833	31 936	31 379	32 990
Bokollektiver	25 984	25 861	25 471	25 239
NO akt.- og opplær.senter	7 884	7 520	7 891	7 187

Alle enhetene har et lite merforbruk i forhold til justert budsjett 2019. Det er ingen store endringer fra regnskap 2018, bortsett fra at netto utgifter for 2019 på NOS ligger ca. en million kroner lavere enn regnskap 2018.

Her er noen tall for omsorgstjenestene:

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Omsorgstjenester	Nord-Odal			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Netto driftsutgifter helse og omsorg i prosent av kommunens totale netto utgifter, konsern	41,8	45,6	47,2	36,1	37,4	39,6
Tab. 12362: Helse og omsorgstjenester i institusjon – netto driftsutgifter andel av totale utgifter - konsern	13,6	14,2	14,8	11,6	12,1	12,4
Tab. 12362: Tjenester til hjemmeboende – netto driftsutgifter - andel av totale utgifter, konsern	19,3	22,8	24,2	16,2	16,8	18,5
Tab. 12362: Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, helse- og omsorgstjenesten, konsern	26589	30876	32360	22757	23298	31254
Tab.12293: Andel beboere 80 år og over i bolig med heldøgns bemanning	3,6	20	66,7	34,2	35,1	43,3
Tab. 12293: Andel innbyggere 80 år og over i bolig med heldøgns bemanning	0,3	1,9	12,8	3,6	3,8	5
Tab. 12293: Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass, konsern	1076632	1129737	1169702	1282866	1274516	1273472
Tab.12209: Andel brukertilpassede enerom m/eget bad og wc i helse og omsorgsinstitusjoner	100	100	100	89,3	91	94,3
Tab. 12209: Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenesten.	37,1	34	34	30	30,3	34
Tab. 12209: Andel innbyggere 80 år og over som er beboer på sykehjem.	12	12,1	10,6	12,1	11,9	11,9
Tab 12209: Andel brukerretnede årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning	67,9	65	68,6	77,5	77,7	78,9
Tab 12209: Årsverk pr. bruker av omsorgstjenesten	0,63	0,64	0,72	0,58	0,58	0,57
Tab.12191: Antall fysioterapitimer pr.uke pr.beoer i sykehjem	0,13	0,13	0,14	0,43	0,41	0,41

Netto driftsutgifter til pleie og omsorg i prosent av totale netto driftsutgifter ligger høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Når vi ser på korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, så ligger Nord-Odal lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Så det varierer litt fra nøkkeltall til nøkkeltall. Andel plasser i enerom er 100 %, og det er bedre enn de øvrige i sammenligningsgruppen. 10,6 % av innbyggerne over 80 år, har plass i institusjon. Dette er litt under gjennomsnittet for de øvrige i sammenligningsgruppen. Andel brukerretnede årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning ligger noe lavere enn de øvrige.

Når det gjelder produksjonsindeksen (kap. 4.3) ligger Nord-Odal litt under gjennomsnittet på pleie og omsorg.

På kommunebarometeret finner vi at 77,78 % av ansatte i pleie og omsorg fagutdanning. I Nord-Odal har 68,6 % av de ansatte fagutdanning. «Fagutdanning er grunnleggende viktig for god kvalitet», skriver Helsedirektoratet i en omtale av indikatoren.

Som vi ser på tabellen under, så ligger Nord-Odal som lavest i regionen.

Komm.	Gj.sn.	Kongs.	N-Odal	S-Odal	Eidsk.	Grue	Åsnes	Våler
Andel ans. med fagutd %	77,78	73,1	68,6	73,5	69,5	74,4	76,6	78,4

Det ble gjennomført et fellesprosjekt på forvaltningsrevisjon på Samhandlingsreformen i 2017 for hele regionen.

Fylkesmannen gjennomførte tilsyn med «Legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene i hjemmetjenesten» i 2019. Her ble det avdekket lovbrudd på flere områder. Fylkesmannen sier blant

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

annet at «Kommunen har ikke et styringssystem som avklarer myndighets – og ansvarsforhold i organisasjonen og mellom ledernivåene i hjemmetjenesten. Dette medfører en stor risiko for svikt i styring av tjenesten både når det gjelder planlegging, gjennomføring, kontrollering og evaluering». Ellers var det manglende oversikt over de ansattes kompetanse, mangel på prosedyrer, risikovurderinger og avviksmeldinger.

Helsetjenesten

Under dette området finner vi følgende enheter:

- Psykisk helsetjeneste
- Helsestasjonen
- Helseavdelingen
- Miljørettet helsevern
- Nord-Odal legesenter
- Fysio- og ergoterapitjenesten

Her har vi tatt med en oversikt over utgiftene for alle enhetene:

Netto utgift	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Helseavdelingen	1 389	1 534	1 523	1 263
Helsestasjon	4 180	4 254	4 166	3714
Miljørettet helsevern	485	514	512	535
Psykisk helse	4 236	4 885	5 282	4 024
Legesenteret	3 747	3 105	3 239	4 071
Ergo-fysioterapi	4 018	3 950	3 900	3 585

Det er ingen store avvik fra budsjett 2019 eller i forhold til regnskap 2018.

Her har vi hentet fram noen nøkkeltall for helsetjenesten.

Helsetjenesten	0418 Nord-Odal			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Helsetjeneste generelt						
Netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern	4	4,1	4,4	4,8	5	5
Netto driftsutgifter omsorg i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter, konsern	37,7	41,5	42,8	31,3	32,4	34,6
Tabell 12209: Avtalte legeårsverk pr 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten	11,2	12,5	14	11,4	11,5	12,4
Tab. 12209: Avtalte Fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten	10,8	9,4	11,2	9,5	9,7	10,5
Tab. 12362 Netto driftsutgifter til aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse funksjon 234. Pr. Innbygger	1264	1258	1108	1053	1024	1190
Tab. 12362 Netto driftsutgifter til annet forebyggende helsearbeid, funksjon 233. Pr. Innbygger	166	125	85	247	245	254
Tab. 11996: Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 120 og 233 (administrasjon og annet forebyggende helsearbeid)	1,6	0,8	0,8	0,5	0,5	0,7
Tab. 11996: Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 241 (diagnose, behandling re-/habilitering)	7,8	10,4	11,4	9,1	9,2	10
Helsestasjon og skolehelse						
Tabell 12362 Forebygging, helsestasjon – og skolehelsetjeneste, andel av totale utgifter.	1	1,2	1,4	1,2	1,2	1,1
Tabell 11994: Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk) Helsepsykiatere	30,1	32,6	33,5	22,5	22,5	24,7

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Helsetjenesten	0418 Nord-Odal			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tabell 11994: Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsestjenesten per 10 000 innbyggere 0-5 år (årsverk) helsesykepleiere	139,2	160,4	169,2	84,4	86,6	99,7
Tabell 11994: Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsestjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk) lege	3,9	2	3,2	1,7	1,7	1,9

Netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter ligger litt lavere i Nord-Odal enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Når det gjelder forebyggende helsearbeid pr. innbygger ligger Nord-Odal en god del lavere enn de øvrige. Når det gjelder forebyggende arbeid helsestasjon og skolehelse, ligger Nord-Odal langt under de øvrige i sammenligningsgruppen. Netto driftsutgifter til aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse ligger omtrent på gjennomsnittet av de øvrige.

På helseområdet ligger Nord-Odal lavest i regionen på produksjonsindeksen, jf. kap. 4.3.

Første januar 2012 trådte lov om folkehelsearbeid i kraft. Folkehelseprofilen³⁴ er et bidrag til fylkets arbeid med å skaffe seg oversikt over helsetilstanden i fylket og oppgaven med å understøtte folkehelsearbeidet i kommunene. For nærmere opplysninger, se vedlegg 7.

På folkehelseprofilen finner vi at Nord-Odal har en del flere som har psykiske lidelser, overvekt og fedme 17 år, hjerte- og karsykdommer og høyere antibiotikabruk, resepter enn lands- og fylkesgjennomsnittet. Fylkesmannen har påpekt i kommunebildet at kommunen har som følge av nedbemanning ikke aktivitet i sin frisklivssentral. Dette gir redusert tilbud om forebyggende helsetjenester og kommunen bør vurdere konsekvensen av dette.

I kommunebildet 2020 står det følgende: «Det fremkommer av kommunens rapportering på IS 24/8 at de har manglende oversikt over i hvilken grad de ivaretar brukermedvirkning jf. Pasient – og brukerrettighetslovens § 3-1 Helse og omsorgstjenestelovens § 9-3.

Kommunen har ikke søkt tilskuddsmidler til ansettelse av psykolog i helse- og omsorgstjenestene, det er fra 2020 et lovkrav å ha psykolog ansatt i kommunen.»

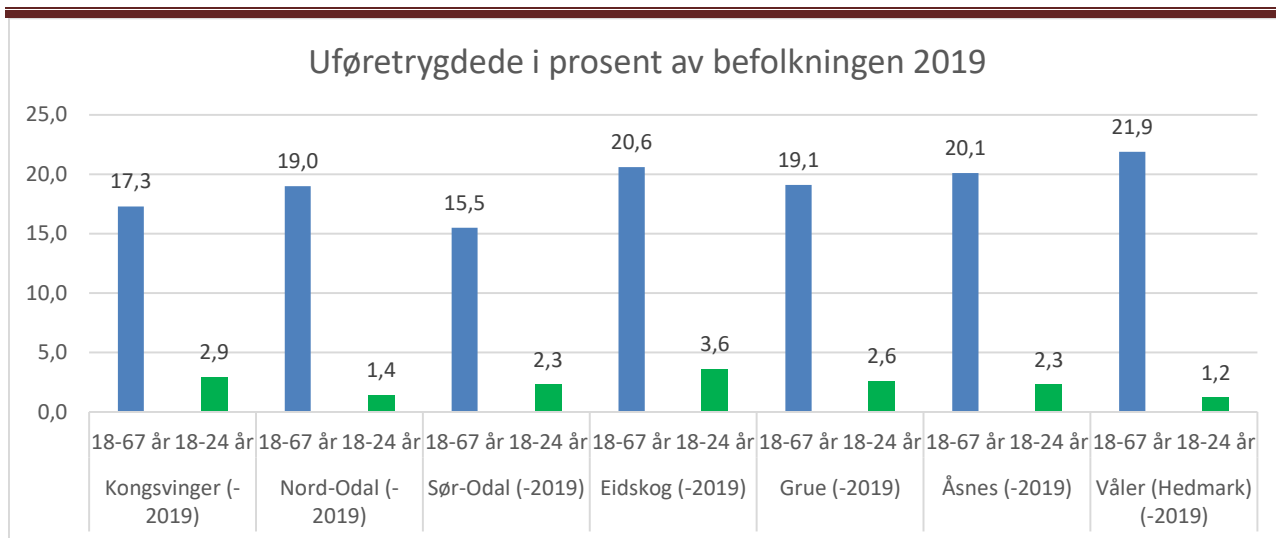
Det står videre at «Kommunen må få en oversikt over befolkningens helsetilstand og faktorer som påvirker denne. Dette som grunnlag for kommunens planarbeid. Det framstår som at kommunen ikke fører systematisk tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler.»

Kommunen har også en høy andel uføretrygdede.

Vi har også tatt med noen tall som viser uføretrygdede i kommunene i regionen, dette er et område som hører under NAV stat, men tallene kan allikevel være interessante i forhold til folkehelse og demografi.

³⁴ <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=0418&sp=1&PDFAAr=2016>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune



Kilde: <https://www.ssb.no/statbank/table/11715/>

Vi ser her at i Nord-Odal mottar 19 % av befolkningen 18-67 år uføretrygd, og 1,4 % av befolkningen mellom 18-24 år.

I følge NAV får 10,5% av landets befolkning mellom 18 og 67 år utbetalt uføretrygd pr. 20.6.20. Uføreandelen i befolkningen fortsetter å øke, også blant de yngste. NAV mener innsatsen må økes tidlig i helseforløpet. Uføretrygdede i alderen 25 år og oppover har som regel startet med et langt sykefravær og går deretter over på arbeidsavklaringspenger.

Kilde: <https://www.nav.no/no/nav-og-samfunn/statistikk/aap-nedsatt-arbeidsevne-og-uforetrygd-statistikk/uforetrygd>

NAV sosial

Tjenesten omfatter administrasjon NAV/sosial, økonomisk sosialhjelp, støtte/avlastning og tiltak rusmisbruk og jobb/utdanning.

Slik ser regnskapstallene ut for netto driftsutgifter:

Netto utgift (hele tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Sosiale tjenester	11 130	12 294	12 216	11 844

Det er en nedgang både fra regnskap 2018 til regnskap 2019 og i forhold til justert budsjett 2019 på sosiale tjenester.

Her er noen nøkkeltall til sosialtjenesten:

Sosialtjenesten	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019			
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til sosialtsektoren pr. innbygger, konsern	3788	3837	3296	3785	3497	3270
Tab. 12362: Netto driftsutg. til råd, veiledning og sos.forebyggende arb. pr. innb, konsern	819	1010	902	1317	1216	1048
Tab. 12362: Av tot.netto utg. til råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid, konsern	1,3	1,5	1,3	1,6	1,5	4,8
Tab. 12362: Andel netto driftsutgifter til sosialsektoren av tot. utg, konsern	5,7	5,3	4,4	6	5,6	4,8

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Sosialtjenesten	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 13006: Sosialhjelpsmottakere antall	163	161	169	135912	116264	12421
Tab. 13006: Gjennomsnittlig utbetaling pr. stønadsmåned	11351	11284	10449	3816415	3805958	556044
Tab. 12210: Sosialhjelpsmottakere med stønad i 6 måneder eller mer	68	60	43	54713	44617	3940
Tab. 12210: Antall mottakere med sosialhjelp som hovedinntektskilde	62	62	71	56717	48174	4837
Tab. 12362: Befolkning 18-24 år innbyggere i kommunen	398	392	420	470970	411378	44957
Tab. 12362: Sosialhjelpsmottakere 18-24 år, antall	26	25	28	24680	22517	2595
Tab. 12362: Befolkning 20-66 år innbyggere i kommunen	2950	2926	2950	3291411	2820255	298780
Tab. 12362: Sosialhjelpsmottakere 20-66 år	152	151	158	128561	109845	11673
Tab. 12160: Mottakere av kvalifiseringsprogram, antall	6	4	4	9883	7524	595

Flere av måltallene er oppgitt i **antall personer**, og er derfor ikke sammenlignbart med de øvrige i sammenligningsgruppen.

Ut fra de forskjellige nøkkeltallene skiller ikke Nord-Odal seg ut i nevneverdig grad. For de fleste tallene ligger Nord-Odal omtrent på nivå med de øvrige i sammenligningsgruppen eller noe lavere. 5,4% av befolkningen 20-66 år mottar sosialhjelp.

Sosialtjenesten ligger høyest på produksjonsindeksen i forhold til sammenligningsgruppen.

På kommunebarometeret ser vi at 32,53 % av dem som går på sosialhjelp i Norge, mottar den i mer enn 6 måneder, og 16,4 prosent får stønad i mer enn 10 måneder. I Nord-Odal mottar 25,44 % stønad i minst 6 måneder og 13,61 % i over 10 måneder.

I fylkesmannens kommunebilde påpekes det at det gjennom tilsyn er påpekt svikt i sosialtjenesten. Kommunen anbefales å ha fokus på styring og ledelse, jf. forskrift om internkontroll i Lov om sosiale tjenester i Nav.

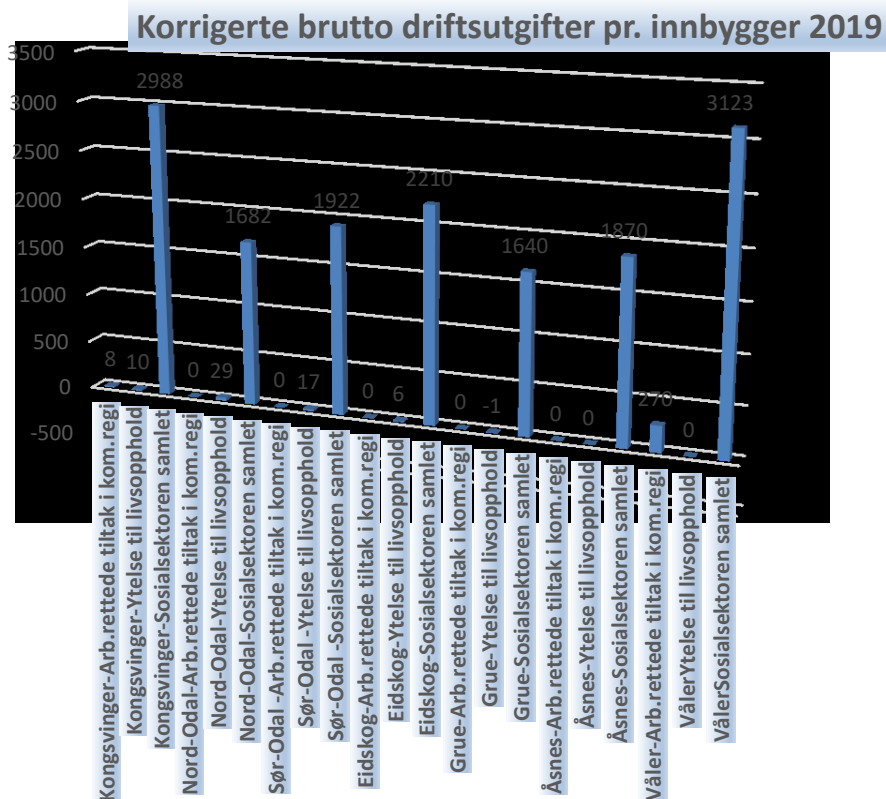
I 2016 ble det gjennomført et eksternt tilsyn med kommunens introduksjonsordning og norskopplæring vor nyankomne innvandrere, og det ble ikke avdekket avvik under tilsynet.

I 2019 ble det gjennomført eksternt tilsyn med NAV og fylkesmannen undersøkte om kommunen sikrer at tildeling og gjennomføring av tjenesten økonomisk stønad utøves forsvarlig og i henhold til lov og forskriftskrav. Det ble avdekket ett lovbrudd under tilsynet som gikk på at kommunen ikke har gjort en gjennomgang av hvilke krav til tjenesteyting som følger av kommunens plikter på området økonomisk stønad. Det er derfor ikke en enhetlig forståelse og praktisering av hvordan tjenesten skal tilbys, saksbehandles og gjennomføres for å oppfylle krav til forsvarlighet.

Det ble også gjennomført en forvaltningsrevisjon I NAV i 2017.

Nord-Odal ligger også under på driftsutgifter til råd, veiledning og sosial forebyggende arbeid, for å få et helhetlig bilde må se det i sammenheng med kvaliteten på tjenesten og resultatene.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune



Eiendom og samfunn

Eiendom og samfunn består av blant annet:

- Samfunnsplanlegging og næringsutvikling
- Forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av kommunens eiendommer
- Renhold
- Brann og feiing
- Arealforvaltning og arealplanlegging
- Landbruk, miljø- og forurensning, natur- og viltforvaltning
- Vann og avløp

Eiendom og samfunn har vi delt i følgende fire områder, **Landbruk og teknikk, selvkostområder, brannvern og drift og vedlikehold.**

Det er bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til prosjektet «Samling» i 2020», rapporten skal være ferdig november 2020 eller i første av 2021.

For eiendom og samfunn har vi følgende total netto driftsutgift:

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Netto utgift (hele tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Eiendom og samfunn	30 930	26 704	28 548	30 207

Under Landbruk og teknikk finner vi:

- Plan- og bygningslov, jordlov, skoglov, konsesjonslov, motorferdsellov
- Kommunens kartgrunnlag og geodetiske data, ajourhold GAB
- Kommuneplan, reguleringsplan
- Kartforretninger, oppmåling
- Tilskudd med mer landbruk
- Miljøvernarbeid
- Tomtesalg, boligfelt

Slik ser regnskapstallene ut for netto driftsutgifter for landbruk og teknikk:

Netto utgift (hele tusen)	R 2019	JB 2019	OB	R 2018
Landbruk og teknikk	6 321	5 823	6 988	4 884

Det er et merforbruk i regnskap 2019 i forhold til justert budsjett og også en økning fra regnskap 2018.

De nøkkeltallene vi tar med under dette området, omfatter tilrettelegging og bistand for næringslivet og fysisk planlegging med mer.

Tilrettelegging og bistand for næringslivet - nivå 2	Nord-Odal			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Nto driftutg. til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling pr innb.	337	391	332	115	132	237
Tab. 12362: Bto investeringsutg. til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	0	0	0	1	1	3
Tab. 12362: Nto driftutg. til tilrettelegging og bistand til næringslivet, pr innb.	1153	636	523	125	140	306
Tab. 12362: Bto investeringsutg. til tilrettelegging og bistand til næringslivet, pr innb.	1110	2281	4993	164	188	362

Nord-Odal bruker en god del mer på tilrettelegging og bistand for næringslivet pr. innbygger, men langt mer på landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling, enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø	Nord-Odal			EAK Landet	EAKUO Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab.12362 Netto driftsutgifter kulturminneforvaltning pr. innbygger	0	0	0	22	19	12
Tab.12362 Netto driftsutgifter til plansaksbehandling per innbygger. Konsern. Kroner	414	174	126	291	287	313
Tab.12362 Netto driftsutgifter til kart og oppmåling per innbygger., konsern	94	167	85	103	111	150
Tab.12362 Brutto driftsutgifter til plan, byggesak og miljø, kommune, per innbygger	1267	1241	1334	1464	1457	1520
Tab.12295 Gj.snittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist. Kalenderdager	12	4	2	37	37	39
Tab.12295 Gj.snittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist. Kalenderdager	7	4	6	18	18	18

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø	Nord-Odal			EAK Landet	EAKUO Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 13021 Antall byggesøknader totalt der komm. har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	0	0	1	8037	7507	1284
Tab. 13016 Gj.snittlig saksbehandlingstid for opprettelse av grunneiendom 3 ukers frist. Kalenderdager	...	..	..	21	21	18
Tab. 13016 Gj.snittlig saksbehandlingstid for opprettelse av grunneiendom 12 ukers frist. Kalenderdager	13	12	31	44	44	54

For disse måltallene ligger Nord-Odal en god del lavere enn de øvrige i tabellen. Saksbehandlingstiden er også kortere enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

Selvkostområder

Dette er VAR områder (vann/avløp/renovasjon) og feiing.

Når det gjelder vann og avløp, så har det ikke noen hensikt å se på nettoutgiften, ettersom området enten går i 0 eller det er nettoinntekt på grunn av at det er selvkostområde. Ettersom vi ikke har oversikt over utgiftene, har vi ikke tatt med noen regnskapstall på dette området.

I tabellene nedenfor, har vi tatt med nøkkeltall for vann og avløp. Når det gjelder utgifter, så er ikke disse tatt med her, heller ikke inntekter. Vann og avløp skal leveres til selvkost, og dette blir omtalt i eget avsnitt nedenfor.

Vann	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 11792: Andel av befolkningen som er tilknyttet kommunal vannforsyning	17,6	17,8	17,8	84,4	82,6	..
Tab. 11792: Andel av husholdningsabonentene som har installert vannmåler	39	39	43	35,4	40,8	..
Tab. 11792: Gjennomsnittlig årlig avbruddstid i vannforsyningen (ikke-planlagt) timer	0,03	0,11	0,56	0,22	0,22	..
Tab. 11792: Andel fornyet ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år	0,07	0,07	0,73	0,68	0,67	..
Tab. 11792: Beregnet gjennomsnittsalder for vannledningsnett med kjent alder	28	28	31	34	33	..

For avløp er det 56,2 % som er tilknyttet kommunalt avløp, og 33 % har vannmålere.

Avløp	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	Kostra- gruppe 10
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Andel av befolkningen som er tilknyttet kommunal avløpstjeneste	54,5	56,1	56,2	85,5	83,6	..
Andel av husholdningsabonentene på avløp som har installert vannmåler	23	23	33	35,5	40,9	..
Gebyrinntekter per innbygger tilknyttet kommunal avløpstjeneste (kr/tilkn.innb)	2882	2885	2756	1952	2046	..

Selvkost

Nedenfor har vi valgt ut nøkkeltall knyttet til gebyrer for vann, avløp, saksbehandling og feiing.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Gebysatser – brukerbetaling	Nord-Odal			EAK Landet	EAKUO Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12842: Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1)	4948	4390	5236	3744	3749	3278
Tab. 12842: Tilknytningsgebyr vann - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)	5000	8000	..	8511	8461	5529
Tab. 12842: Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1)	5256	4680	5256	4141	4144	3819
Tab. 12842: Tilknytningsgebyr avløp - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)	5000	8000	..	9633	9550	6325
Tab. 12303: Gebyr-privat forslag til reguleringsplan	36120	36960	37800	74990	74583	57663
Tab. 12303: Byggesaksgebyr for oppføring av enebolig.	18920	19360	19800	14961	14919	14386
Tab. 12303: Gebyr for opprettelse av grunneiendom	8600	8800	9450	18870	18847	18967
Tab. 12842: Årsgebyr for feiing og tilsyn - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret +1)	360	368	405	468	468	455

Vi har ingen sammenligningstall for tilknytningsgebyr. Nord-Odal ligger høyere på årsgebyr både for vann og avløp i forhold til de øvrige i sammenligningsgruppen, og de ligger også en god del høyere på byggesaksgebyr. For feiing er beløpet litt lavere enn de øvrige. Gebyr for privat forslag til reguleringsplan og gebyr for opprettelse av grunneiendom ligger under de øvrige.

Vi tar også med ekstra tall for renovasjon, hvor årsgebyr for avfall ligger litt lavere i Nord-Odal enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

Avfall og renovasjon	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12220: Finansiell dekningsgrad - avfall	100	100	93	96	96	102
Tab. 12220: Selvkostgrad	100	100	100	96	96	100
Tab. 12220: Gebyrinntekter per årsinnbygger	1000	1079	732	..	..	..
Tab. 12220: Gebyrgrunnlag per årsinnbygger	1004	1080	791	..	..	..
Tab. 12220: Årsgebyr for avfallstjenesten (gjelder rapporteringsåret+1)	1670	1870	2023	2855	2851	2795
Tab. 12241: Husholdningsavfall per årsinnbygger	407	426	421,7	..	..	..

Brannvern

For brann- og feiervesenet har vi tatt med denne oversikten over netto driftsutgifter:

Netto utgift (hele tusen)	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Brann og feiervesenet	4 624	4 704	4 741	4 875

Regnskapstallene for 2019 ligger litt lavere enn regnskapstallene for 2018, og under budsjett for 2018.

Vi har ikke så mange tall i forbindelse med **brann og beredskap**, men tar med en oversikt over netto driftsutgifter til pr. innbygger for alle kommunene i regionen, samt landet. I denne sammenhengen ligger Nord-Odal blant de høyeste på tabellen.

2019

Brann og beredskap	Kong- svinger	Nord- Odal	Sør- Odal	Eidskog	Grue	Åsnes	Våler	Landet	Land uO
Netto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger	1053	932	703	738	888	897	667	815	853

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Fylkesmannen skal gjennomføre tilsyn med «Tilsyn og øvelser i samfunnssikkerhet og beredskap» i 2020.

Drift og vedlikehold

Under dette området finner vi enhetene:

- Renhold
- Driftsavdelingen
 - Kommunale eiendommer
 - Veier og plasser med mer
 - Grendehus
 - Badeplasser med mer

Netto driftsutgifter for driftsavdelingen og renholdsavdelingen ser slik ut:

Netto utgift	R 2019	JB 2019	OB 2109	R 2018
Renholdsavd.	9 869	10 240	10 163	9 761
Driftsavdelingen	10 116	5 943	6 656	10 687

Renholdsavdelingen ligger litt under budsjett i 2019 og har omtrent samme regnskapstall i 2018. Driftsavdelingen ligger langt over på regnskapstall 2019 i forhold til budsjett, men har et mindreforbruk i forhold til regnskap 2018.

Vi har tatt med følgende nøkkeltall for dette området, eiendomsforvaltning og klima/energi og samferdsel.

Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per innbygger, konsern	5459	5755	5499	5655	5598	5643
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunal forvaltning av eiendommer (F121) per innbygger	369,4	396,9	561	313,4	299,1	305,3
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning, i prosent av samlede net. utg	8,6	8,5	8	9	9	8,3
Tab. 12559: Korrigerte brutto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter	904,9	953,6	884,4	1160,9	1121,2	1004
Tab. 12559: Korrigert brutto driftsutgifter til kommunal forvaltning av eiendommer per kvad (F121)	66,7	70,5	98,4	66,6	62,3	54,2
Tab. 12905: Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter	88,5	93,6	76,3	112,2	101,4	82,9
Tab. 12905: Utgifter til driftsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter,	549,5	586,1	527,9	613,1	602,4	569,5
Tab. 12905: Herav energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konsern	145,7	153,1	147,5	132,5	133,8	134,4

Nord-Odal ligger noe lavere enn i de øvrige i sammenligningsgruppen på de noen av måltallene. Men for bl.a. energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter ligger Nord-Odal høyere enn de øvrige.

Klima og energi	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12151: Kommunale energikostnader, per bruker, konsern	260	277	263	191	201	240
Tab. 12151: Andel energikostnader i prosent av kommunens samlede brutto driftsutgifter, kon	0,94	0,94	0,87	0,67	0,71	0,76

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Klima og energi	Nord-Odal			Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12151: Herav energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konser	146	153	147	133	134	134

Kommunale energikostnader pr. innbygger ligger litt høyere i Nord-Odal enn i de øvrige i sammenligningsgruppen.

Samferdsel	Nord-Odal			EAK Landet	Landet uten Oslo	KG 11
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Nto. dr.utg. i kr pr. innb., samferdsel i alt, konsern	692	734	986	979	1111	1578
Tab. 11816: Nto. dr.utg. i kr pr. innb., komm. veier og gater, konsern	692	734	986	1116	1218	1613
Tab. 12183: Nto. dr.utg. i kr pr. km kommunal vei og gate, konsern	146958	153667	206000	150816	147655	119632
Tab. 12183: Kommunalt tilskudd i kr pr. km privat vei	8667	9083	9917	7454	7454	2671
Tab. 12183: Korr. bto. dr.utg. i kr pr. km komm. vei og gate, konsern	197625	149500	231667	172337	158265	122713

Nord-Odal ligger stort sett lavere på enn de øvrige i sammenligningsgruppen på netto driftsutgifter i pr. innb. samferdsel i alt og på netto driftsutgifter i kr pr. innb. kommunale veier og gater. Men det gis mer tilskudd til private pr. km. vei enn de øvrige, og Nord-Odal ligger en del høyere enn de øvrige på Korr. bto. dr.utg. i kr pr. km komm. vei og gate.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper.

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet ³⁵	Eierandel	Kommentarer
Klosser Innovasjon AS ³⁶	<p>Formål: Selskapets formål er å bidra til økt verdiskapning i Hedmark gjennom bistand til fasilitering, inkubasjon og innovasjonsledelse i nye og eksisterende bedrifter og i nettverk av bedrifter.</p> <p>Fra hjemmesiden: Klosser er et av landets ledende innovasjonsselskap og skal med sin kompetanse være en inspirator og pådriver for Hedmarks næringsliv. Klosser skal gjennom sitt arbeid også være en viktig bidragsyter til det grønne skifte.</p> <p>Målet er å stimulere til økt næringsutvikling, innovasjon og forskning. Klosser har virksomhetsområdene bedriftsinkubator, bioøkonomisenter, prosjektutvikling og klynge- og nettverksutvikling. Klosser har mye spesialkompetanse og satser spesielt innenfor tre strategiske områder: bioøkonomi, industri og digital tjenesteyting.</p>	0,33 %	<p>Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 34.4 % Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 30.4 % Hamar Kommune 9.6 % Kongsvinger Kommune 5.3 % (5,97 på purehelp) Grue 0,33 % Nord-Odal 0,33 % Åsnes 0,33% Eidskog 0,17 Eidsiva Vekst AS 1,65 % Hamar Media AS 2.8 % Sparebanken Hedmark 2.8 % Gjensidige Forsikring ASA 2.8 % Høgskolen i Hedmark 2.4 % Andre 5.1 %</p>
Biblioteksentralen SA	<p>Fra hjemmesiden: «Vi skal bidra til utviklingen av bedre bibliotek og gi bibliotek en bedre hverdag.» Biblioteksentralen er eid av landets kommuner og fylkeskommuner og har levert bøker, kompetanse og tjenester til alle landets folkebibliotek siden 1952. Vi er et ideelt samvirkeforetak, hvor all fortjeneste går tilbake til utvikling av nye og bedre produkt og tjenester. Vår rolle er å understøtte bibliotekenes samfunnsoppdrag og bidra til demokratisering av kunnskap og kultur – også i en mobil og digital tid.</p>	9 andeler	

³⁵ Hentet fra Nord-Odal kommunes eierskapsmelding for 2016 og selskapenes hjemmesider.

³⁶ Tidligere Hedmark kunnskapspark AS

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Vedlegg 3 - Diverse samarbeid

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat).
- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Innlandet. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.

Stiftelser (ingen eiere):

- Høgskolestiftelsen i Kongsvinger.
- Stiftelsen kvinnemuseet-Solør-Odal museene.
- Stiftelsen Fredheim.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Vedlegg 4 - Befolkningssammensetning og framskriving 2020, 2040 og 2050.

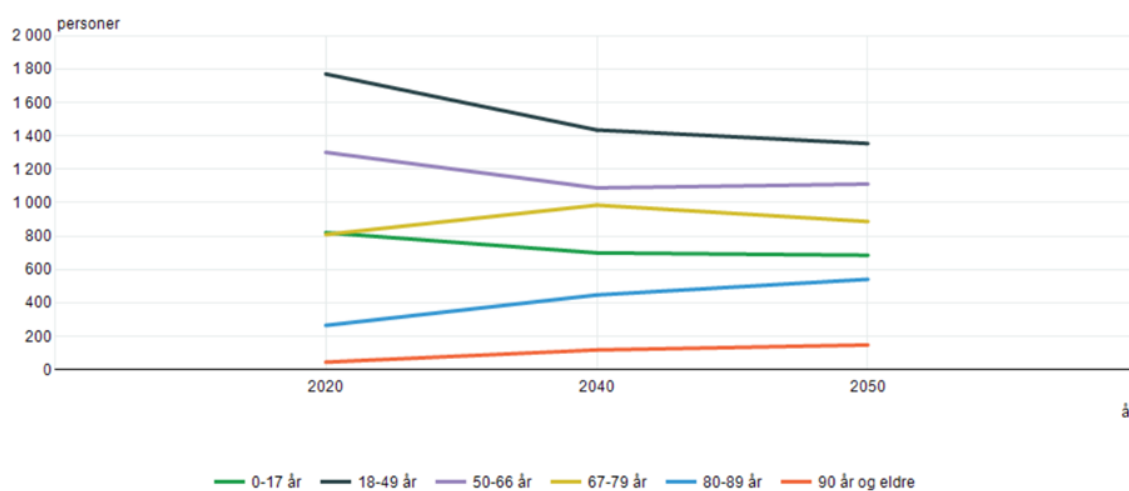
Folkemengde per 1. januar. Registrert 2020, framskrevet i tre alternativer i 2050

	Registrert 2020	Framskrevet 2050		
		Hovedalternativet (MMMM)	Lavalternativet (LLML)	Høyalternativet (HMH)
Nord-Odal	5016	4732	4276	5166

Kilde: <https://www.ssb.no/befolkning/statistikker/regfram/hvert-2-aar>

	Hovedalternativet (MMMM)		
	2020	2040	2050
3414 Nord-Odal			
0-17 år	821	700	686
18-49 år	1 771	1 436	1 355
50-66 år	1 302	1 089	1 112
67-79 år	810	986	888
80-89 år	266	448	542
90 år og eldre	46	119	149

12882: Framskrevet folkemengde 1. januar, etter alder og år. Nord-Odal, Hovedalternativet (MMMM).



Kilde: Statistisk sentralbyrå

Kilde: <https://www.ssb.no/statbank/table/12882/chartViewLine/>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

Vedlegg 5 - Oversikt over hvem som tilhører kommunegruppe 11

Kostragruppe 11

0418 Nord-Odal	11
0420 Eidskog	11
0425 Åsnes	11
0428 Trysil	11
0437 Tynset	11
0516 Nord-Fron	11
0517 Sel	11
0521 Øyer	11
0522 Gausdal	11
0528 Østre Toten	11
0538 Nordre Land	11
0542 Nord-Aurdal	11
0807 Notodden	11
0815 Kragerø	11
0819 Nome	11
0821 Bø	11
0901 Risør	11
0926 Lillesand	11
0928 Birkenes	11
1002 Mandal	11
1003 Farsund	11
1004 Flekkefjord	11
1032 Lyngdal	11
1037 Kvinesdal	11
1146 Tysvær	11
1160 Vindafjord	11
1216 Sveio	11
1219 Bømlo	11
1224 Kvinnherad	11
1235 Voss	11
1238 Kvam	11
1244 Austevoll	11
1245 Sund	11
1260 Radøy	11
1401 Flora	11
1424 Årdal	11
1439 Vågsøy	11
1443 Eid	11
1445 Gloppen	11
1449 Stryn	11

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Nord-Odal kommune

1519	Volda	11
1535	Vestnes	11
1539	Rauma	11
1548	Fræna	11
1554	Averøy	11
1563	Sunndal	11
1566	Surnadal	11
1813	Brønnøy	11
1820	Alstahaug	11
1824	Vefsn	11
1860	Vestvågøy	11
1865	Vågan	11
	Sortland -	
1870	Suortá	11
1924	Målselv	11
1931	Lenvik	11
1933	Balsfjord	11
5005	Namsos	11
5021	Oppdal	11
5025	Røros	11
	Midtre	
5027	Gauldal	11
5030	Klæbu	11
5053	Inderøy	11
5054	Indre Fosen	11

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Vedlegg 6 - Diagram produksjonsindeksen.

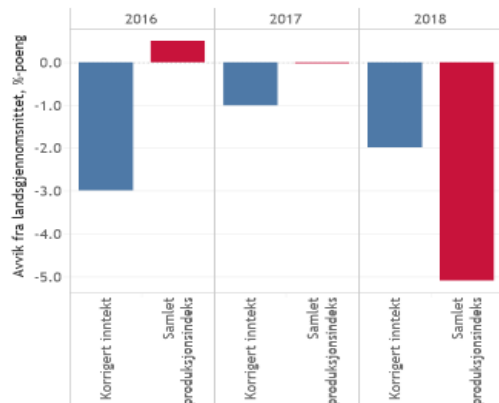
Produksjonsindeksen

Dato: 11.12.2019

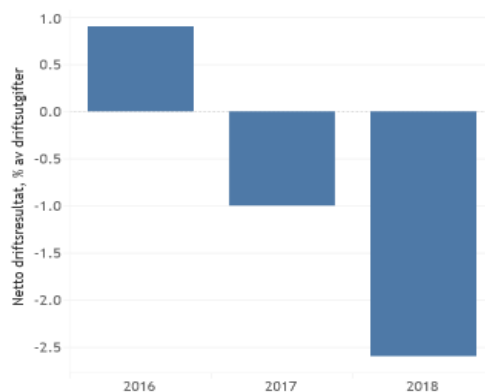
Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

Omfanget av tjenester kommunen yter har klar sammenheng med kommunens økonomiske rammebetingelser. Det er imidlertid forskjeller i tjenestebildet også mellom kommuner med om lag samme inntektsnivå. Sammen med produksjonsindeksen er derfor også nivået på kommunens inntektsnivå, og de økonomiske resultatene (netto driftsresultat) de siste tre årene vist. Tallene ses ved å bevege musepekeren over grafene etter man har valgt kommune. [Se også rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi](#). Merk at det ikke er data for alle kommuner og at enkelte kommuner ikke har fullstendige data.

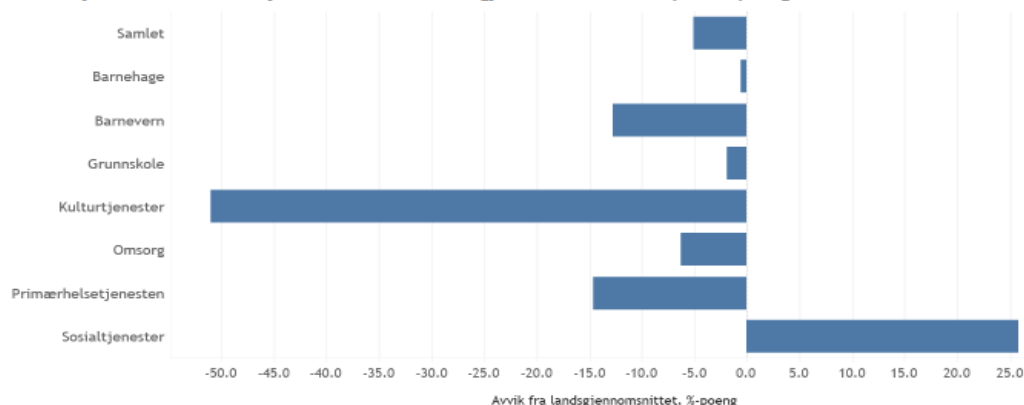
Korrigert inntekt og samlet produksjonsindeks. Avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng. Nord-Odal



Netto driftsresultat i prosent av driftsutgifter. Nord-Odal



Produksjonsindeksen 2018. Tjenester. Avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng. Nord-Odal



Kilde: <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nord-Odal kommune

Oversikt over øvrige vedlegg

- Vedlegg 7 Folkehelseprofil for Nord-Odal
- Vedlegg 8 Fylkesmannens kommunebilder

Arkivsak-dok. 18/00097-41
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.10.2021

SAK N-54/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00202-7
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.10.2021

SAK N-55/21 BEFARING AV ODAL VINDKRAFTVERK

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen fra Akershus Energi Vind AS og befaringen av Odal vindkraftverk på Engerfjellet

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget er blitt invitert til en befaring av vindkraftprosjektet på Engerfjellet. Befaringen tas som siste sak i dagens møte og utvalget ser frem til befaringen.