

# MØTEPROTOKOLL

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 12.2.21 kl 8:15 –14:45  
**Sted:** Teams-møte  
**Arkivsak:** 18/00084

**Tilstede:** Rune Rydland Andersen (H),  
Delia Karlsen (Frp),  
Jan Bjerke (Ap) (permisjon)  
Vigdis Olausson Mellem (),  
Per Norheim (SV)

**Møtende  
varamedlemmer:** Elin Hansen

**Forfall:** Jan Bjerke

**Andre:** Morten A. Birkelid (Revisjon Øst) til sakene 5-8/21  
Jo Erik Skjeggestad (Revisjon Øst) til sakene 9-10/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/21</a>	19/00031-17	Sak N-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">2/21</a>	18/00064-52	Sak N- 2/21 Samtale med ordføreren	<b>4Feil! Bokmerke er ikke definert.</b>
<a href="#">3/21</a>	18/00039-110	Sak N-3/21 Samtale med rådmannen	5
<a href="#">4/21</a>	18/00198-17	Sak N-4/21 Ekstern henvendelse	7

<a href="#">5/21</a>	18/00018-50	Sak N-5/21 Interimrapport 2020	8
<a href="#">6/21</a>	18/00009-69	Sak N-6/21 Oppdragsavtale 2021	10
<a href="#">7/21</a>	18/00009-70	Sak N-7/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	11
<a href="#">8/21</a>	18/00009-71	Sak N-8/21 Engasjementsbrev	13
<a href="#">9/21</a>	19/00006-7	Sak N-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	14
<a href="#">10/21</a>	19/00005-14	Sak N-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	19
<a href="#">11/21</a>	18/00072-14	Sak N-11/21 Årsrapport 2020	21
<a href="#">12/21</a>	18/00009-72	Sak N-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	22
<a href="#">13/21</a>	18/00009-73	Sak N-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	23
<a href="#">14/21</a>	18/00009-74	Sak N-14/21 Eventuelt	24

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Møteprotokollen ble godkjent i møtet og vil bli signert ved neste fysiske møte.

#### UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

#### UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.

Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak N-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	1/21

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**)
  - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
  - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
  - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke
  - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
  - Kommuneskogen - Vigdis Olaussen Mellem
  
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter.

#### **Møtebehandling**

Gjensidig orientering fra de ulike utvalgene. I formannskapet har det ikke vært møte i 2021 – første møte den 15.2.

Elin Hansen vil møte som fast medlem i kontrollutvalget frem til sommeren. I Jan Bjerke sitt fravær vil hun forsøke å følge kommunestyremøtene på streaming eventuelt fysisk dersom det åpnes opp for dette senere.

#### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak N- 2/21 Samtale med ordføreren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	2/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Selnes til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

### **Møtebehandling**

Kongsvinger, Nord-Odal og Grue kommune – generalforsamlingen ønsker en forvaltningsrevisjon av *Ny vekst og kompetanse*. Nord-Odal tar dette som en sak på neste kommunestyremøte.

Vindkraftutbyggingen er godt i gang. Noe bekymring for lyskast – radar om natten. Her er ikke luftfartstilsynet klare med sine retningslinjer og Odal Vind får ikke satt dette i bestilling. Det er jo svært ønskelig med slik radar slik at det ikke blir kontinuerlig lys oppe på vindkraftverket nattetid.

*Covid-situasjonen:* Litt bekymring rundt mulig smitte av det muterte viruset, jf. «Kiwi-besøket» av smittet person. Ellers er vaksinasjonen i gang. Vaksinetelefon opprettet.

*Oppvekstvilkår for barn og unge i Nord-Odal:* Mye av det formelle har vi god oversikt over og det tyder på at folk er fornøyd med skolesituasjonen. Men det mangler noen tiltak for de unge på ettermiddager og kveld. Det blir et ekstra kommunestyremøte i mai som i helhet er viet dette temaet. Psykisk helse – det er ekstra vanskelig for de som trenger møteplasser, eks AA, og det blir ekstra press på helsevesenet i den forbindelse.

*Nord-Odal kommuneskoger* – spørsmålet om eventuell avvikling av KF og eventuell innlemmelse i kommunens egen virksomhet skal opp til behandling i FS/KS.

*Fengslet på Bruvoll* – det er solgt, men ordføreren kjenner ikke til detaljer rundt salget.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak N-3/21 Samtale med rådmannen**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	3/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget innkaller rådmann Runar Kristiansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid. Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

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

### **Møtebehandling**

*Økonomi:* Om lag 6 mill. kroner i merforbruk, og om lag 4 mill. av disse er koronarelatert. Disse pengene har vi ikke fått refusjon for, og det er dessverre også usikkert om vi vil få dette dekket. Vi *har* fått refundert om lag 7 mill. Store deler av ekstrakostnadene er - ikke overraskende, innen helse og omsorg. Innen *ordinær* drift har vi fått en budsjettsprikk og merforbruk særlig innen lønn på sykehjem. Det er en bekymring som vi ser nærmere på. Rekruttert ny etatsleder – må se på bemanningen. Vi må trolig legge oss ned på et minimumsbemanning. Det blir mindre inntekter fra vindkraften enn forventet i 2021 og det gir oss også noen utfordringer dette året. Å *øke folketallet* i kommunen er det viktigste målet vi må jobbe for. Det vil styrke oss på alle områder.

*Sykefravær:* I slutten av fjoråret var vi oppe i svært høyt sykefravær – over 11 %.

Utfordringene (nasjonalt) er spesielt store i barnehage og på sykehjem. Det er gjort flere tiltak for få sykefraværet ned i kommunen, men det ligger fortsatt altfor høyt. Selv om noe av korttidsfraværet er koronarelatert, får vi trolig ikke dekket denne kostnaden fra staten.

*Anmeldelser og varslinger:* 2 anmeldelser – trusler mot ansatte som tas på alvor

*Oppfølging av KS-saker:* Det lages en rapport for hele året som legges frem i løpet av våren.

*Kommuneskogen og drift:* Foreslått at skogstyret opprettholdes, men som et råd.

- Ny leder i Helse og omsorg ansatt fra 1. februar – lokal.
- Leder Oppvekst og kultur – ny utlysning etter at de forrige innstilte takket nei. Annengangs intervju i dag – fire kandidater som er godt kvalifiserte
- Skolepsykolog – samarbeid med Sør-Odal kommune. Lovpålagt stilling - skal jobbe på systemnivå, ikke individnivå. Men vi jobber også med en potensiell stilling på individnivå.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

## **Sak N-4/21 Ekstern henvendelse**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	4/21

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak

### **Saksframstilling:**

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

### **Møtebehandling**

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

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget ber om kommuneskogens merknader til saken.

## **Sak N-5/21 Interimrapport 2020**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	5/21

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Saksframstilling:**

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:  
Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- økonomisk sosialhjelp

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det i hovedsak er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til
- kontantomsetning for kino/kiosk og kjøkken/kantine på sykehjemmet
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig
- konkurranse
- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak og er satt opp i henhold til
- oversiktene i ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for
- kommuner og fylkeskommuner mv. gjeldende fra 01.01.20
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De kommer imidlertid med noen anbefalinger.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2020.

## **Møtebehandling**

Daglig leder i Revisjon Øst IKS redegjorde for rapporten. Det tilstrebes å få rapporten ferdig innen årets slutt, men etter coronaåret 2020, ble vi litt forsinket.

Det gjøres normalt 25-30 tester (utvalgsbasert testing) på kommunens internkontroll. Finner man feil, utvides kontrollen. *Attestasjon og anvisning for bilag* – dette systemet er på plass i Nord-Odal. *Avstemming*er – her er terskelen lav for feil, ganske raskt ute med nummerert brev dersom det avdekkes feil eller misligheter her.

Revisjon finner at den interne kontrollen i Nord-Odal fungerer tilfredsstillende og uten vesentlige feil og mangler, men kommer med noen anbefalinger på enkelte punkter: Det er fortsatt mulig for én og samme person å både attestere og anwise transaksjoner i Visma Expencc – flere personer står oppført med begge rettigheter. Dette er ikke i tråd med kommunens eget reglement og bør rettes opp. Denne feilen har eksistert i noen år nå og revisjon følger opp her - kan ende opp i et nummerert brev. Det er også etterslep på avstemminger arbeidsgiveravgift, men det kan tilskrives at ansatte har hatt problemer pga hjemmekontor. Noen feil er avdekket ved skille drift/investering. Det fremkommer også ellers noen avvik som må rettes opp før regnskapsavslutningen den 22. februar. Dersom kommunen overholder sine frister, vil vi kunne avlegge revisjonsberetning innen vår frist 15. april.

## **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

## **Sak N-6/21 Oppdragsavtale 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	6/21

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

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2021 godkjennes.

### **Saksframstilling:**

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

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
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
<b>SUM 1-5</b>	<b>630</b>	<b>630</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	275	275
8 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1030</b>	<b>1030</b>

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

### **Møtebehandling**

Rask gjennomgang av oppdragsavtalen – ingen merknader.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2021 godkjennes.

## **Sak N-7/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	7/21

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

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering

### **Saksframstilling:**

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

#### **Regnskapsrevisjon**

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

---

#### **Bestilte revisjonstjenester**

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

---

#### **Annet**

Møter i kontrollutvalg og k-styre

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

Disse timene blir godskrevet kommunen i henhold til selskapsavtalen.

### **Møtebehandling**

Avregning mellom revisjonsselskapet og kommunen. Noe mertid på regnskapsrevisjon, men noe mindre bruk på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (75 timer). Mindreforbruket er kreditert kommunen (ikke godskrevet kontrollutvalget).

Kontrollutvalget søker kommunestyret om å få overført mindreforbruket på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til sitt budsjett og bruk i 2021.

Redegjørelse for benchmarkingundersøkelsen i NKRF. Revisjon Øst har vært med i denne undersøkelsen siden 2008. Undersøkelsen sier noe om hvordan revisjon ligger an i kostnadsbildet sammenlignet med andre selskaper.

Revisjon bruker generelt mindre timer på regnskapsrevisjon enn tidligere. Kommunene gjør flere avstemminger selv. Om lag 25 % av revisjonskostnader brukes på forvaltningsrevisjon.

Litt høyt kostnadsbilde – mulig besparing på revisjonsplanlegging.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og redegjørelsen for benchmarkingen til orientering
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - 75 ubenyttede timer relatert til mindreforbruk på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2020 tilføres kontrollutvalgets budsjett til bruk for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2021

## **Sak N-8/21 Engasjementsbrev**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	8/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

### **Møtebehandling**

Siste frist for engasjementsbrevet er innen årsberetning (22.2) og man er innenfor dette. Revisor klarer kun å avdekke en liten del av de reelle mislighetene som foregår ute i kommunene. Personvern – godt ivarettatt i vårt system, men ønsker å få på plass en kryptert e-postløsning.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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

## Sak N-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	9/21

### Forslag til vedtak/innstilling:

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

### Saksframstilling:

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

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

## Områder

### Forslag prosjekter (temaer)

Noen av de følgende problemstillinger **kan** være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.

1. Hva er erfaringene med bruken av kvalitets- og avvikssystemet og betydningen for enhetens interne kontroll, herunder:
  - 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?

Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

Administrasjon og styring (overordnet)

### Overordnet økonomistyring/budsjettprosess

Kommunens økonomi må sies å være anstrengt. I kapittel 3.2 ser vi at det er en negativ utvikling på økonomien i kommunen. Lånegjelden er høy i Nord-Odal i forhold til de øvrige kommunene i regionen for 2019, og en økning i lånerenten vil forverre situasjonen.

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.

Noen av de følgende problemstillinger **kan** være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.

1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan?
2. I hvilken grad har Nord-Odal kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?
3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Nord-Odal kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring?
4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Nord-Odal kommune sin økonomiplan?
5. Hva gjør kommunen for å skaffe seg oversikt over aktuelle tilskuddsmidler?

## Områder

### Forslag prosjekter (temaer)

6. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk?
7. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring?
8. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner?
9. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring?

Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

Administrasjon og styring

### **IKT-sikkerhet.**

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.

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 oppgavefellesskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefellesskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.

Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
  - a. Sikkerhetskopiering av data
  - b. Personvern
  - c. Kriseløsninger m.v.
3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

**Områder****Forslag prosjekter (temaer)**

Helse og omsorg

**Psykiatri og rus**

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:

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?

Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

**Selskap****Forslag prosjekter (temaer)**

GIV IKS

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?

Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

Visit Kongsvinger-regionen AS

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?

Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

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.

### **Møtebehandling**

Interimrapportene de siste årene gir et pekepinn på at det er behov for revisjon innen Administrasjon og styring og internkontrollen innen kommunen. Men *IKT-sikkerhet* er et svært viktig område. Det vil kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer. Problemstillingene er greit formulert i prosjektplanen. Viktig å se på hva som gikk galt i Østre Toten, der de ansatte i lang tid har vært uten tilgang til sine systemer (hackingangrep) – involveres i prosjektet.

### **Votering**

Enighet om å prioritere et prosjekt på IKT-sikkerhet. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i *Administrasjon og styring IKT-sikkerhet*
2. Prosjektplanen legges frem i møtet i mai
3. 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*

## **Sak N-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	10/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?

Hvordan sikres det at 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).»

### **Møtebehandling**

Enighet om å gå for det generelle/overordnede prosjektet som beskrevet i planen. Dette retter seg ikke mot noe spesielt selskap. Ingen stor rapport. Synergieffekt ved at et slikt prosjekt er bestilt i de øvrige kommunene.

### **Votering**

Enstemmig vedtak.

### **Vedtak**

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

## **Sak N-11/21 Årsrapport 2020**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	11/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

### **Møtebehandling**

Et par skrivefeil som må rettes opp. Ellers godkjent og sendes over til kommunestyret til orientering.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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

## **Sak N-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	12/21

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

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

### **Saksframstilling:**

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

### **Møtebehandling**

Skjemaet ble gått gjennom – ingen merknader

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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

## **Sak N-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	13/21

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

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

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

### **Møtebehandling**

Tatt til orientering

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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

## **Sak N-14/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	12.02.2021	14/21

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Saksframstilling**

Lynkurs i Visma Expence.

### **Møtebehandling**

Mette Ekornhol tok en rask gjennomgang av hvordan Visma skal benyttes.

Ellers ingen andre saker under eventuelt.

Evaluering av dagens møte: Litt mye informasjon, men det er nødvendige orienteringer som gis.

### **Votering**

### **Vedtak**