

MØTEPROTOKOLL

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.09.23 kl. 09.15 – 14.00
Sted: Møterom Glenna
Arkivsak: 18/00084

Tilstede: Vigdis Olausson Mellem – leder
Tore Ødegård – nestleder
Delia Karlsen (FRP)
Per Norheim (SV)

Møtende varamedlemmer: 1. vara ble innkalt, men kunne ikke møte

Forfall: Arnfinn Bråten

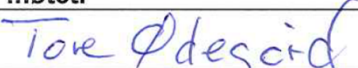

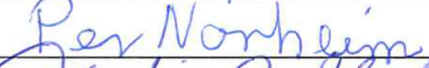
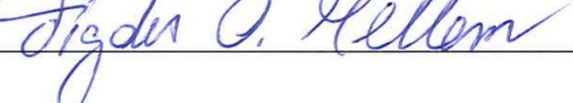
Andre: Ordfører Ragnhild Hagenrud Moen til sak 31/23
Fung. kommunedir. Trine J. Hansen til sak 32/23
Revisjon Øst IKS til sakene 34 - 37/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. Kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
30/23	19/00031-44	Sak N-30/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.15	
31/23	18/00064-88	Sak N-31/23 Samtale med ordfører	10.00	Ordfører
32/23	18/00039-164	Sak N-32/23 Samtale med fungerende kommunedirektør	10.45	Fung. Kom.dir.
33/23	18/00009-162	Sak N-33/23 Egenevaluering av kontrollutvalgets virksomhet	11.30	
		LUNSJ	12.00	

34/23	23/00011-1	Sak N-34/23 Rapportering om FELK 2022	12.30	Revisjon
35/23	18/00009-163	Sak N-35/23 Uavhengighetsvurdering ny oppdragsansvarlig FR	13.00	Revisjon
36/23	18/00009-164	Sak N-36/23 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 ROV	13.15	Revisjon
37/23	18/00009-165	Sak N-37/23 Forslag til oppdragsavtale 2024	13.45	Revisjon
38/23	18/00097-63	Sak N-38/23 Eventuelt	14.15	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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 under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak N-30/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	30/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Vigdis Olausson Mellem
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Norheim
 - Saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Arnfinn Bråten
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Saker og vedtak fra kommunestyret – Tore Ødegård
- 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.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Møtebehandling

Helsepolitisk møte på Milepælen (Sykepleierforbundet) – store utfordringer i helse- og omsorgssektoren.

Det ble gitt en gjensidig orientering fra utvalgene.

Konstituering av kommunestyret blir 17. oktober. Det vil ikke være mulig å innkalle nye medlemmer til møte 19.10. Kontrollutvalgets møte – med fortsatt sittende utvalg - flyttes derfor til onsdag 11.10.

Votering

Det var ingen forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak N-31/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	31/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker utvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for innværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, og hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Møtebehandling

- Hva er taushetsplikt og overholdelse av denne plikten – bør ta en runde med dette innad i kommunen og blant virksomheter kommunen kjøper tjenester av
- Barnehage – oppdatering av reglementet når det gjelder barnas alder. Må ansettes minst én assistent

Evaluerings:

Personlig synes jeg det er helt greit å komme i kontrollutvalget.

Viktig med opplæring av nye folkevalgte – må repeteres litt etter hvert

I kommunestyret er det nok veldig varierende hva folk vet og/eller setter seg inn i

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak N-32/23 Samtale med fungerende kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	32/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra fung. kommunedirektøren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer fung. kommunedirektør Trine J. Hansen 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 temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn))).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

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

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med kommunedirektøren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Møtebehandling

Økonomi:

- Dalen kunstgressbane – store vannskader. Kostnad om lag 500.000,-.
- Vi har et merforbruk på flere av virksomhetene. Dyr vikarbruk i sommer – spesielt innen helse og omsorg. Krevende situasjon
- *Anmeldelser* – én (en lavvo som ble stjålet)
- *Varslinger* – noen bekymringsmeldinger som er fulgt opp på ulike måter (må vurderes om det skal defineres som varslings, men de er alvorlige nok)
- *Sykefravær* hittil i år ser ut for å ligge på om lag 11-11,5 % totalt for kommunen.
- *Tilsynssaker*: landsomfattende tilsyn – Helse, miljø, sikkerhet. I Nord-Odal tilsyn på bokollektivet, men fått avvik på en del generelle rutiner (overordnet nivå) og som kommunen må forbedre
- Overordnet *ROS-analyse* er ikke revidert. Det har imidlertid gjort en del mindre analyser på enkelte virksomheter. Vi er i gang, men har et stykke igjen
- *Barnekoordinator*: brukt tid på å få dette på plass. Én virksomhetsleder som har ansvaret for å tildele koordinator hvis behovet er der
- *Psykolog*: ikke lyst ut stilling og er ikke på budsjettet for 2023
- *Opprettet lokale AMU*

Evaluerings:

Det er tidkrevende for oss når vi får spørsmål/temaer som skal svares opp. Men spørsmålene fra KU er aktuelle og relevante. Det er fin tone på møtene.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtaks

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra fung. kommunedirektør til orientering.

[Lagre]

Sak N-33/23 Egenevaluering av kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	33/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Saksframstilling:

Møtet som avholdes i august, blir det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi. Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering 1 – 2 ganger i året og disse er referert i møteprotokollene.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering av kontrollutvalgsperioden. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og konst. kommunedirektør. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse.

Møtebehandling

Ofte blir effektivitet utfordrende fordi vi mangler nødvendig dokumentasjon, f.eks. utvalgsprotokoller, fra kommunens side. Vi har takhøyde og alle er med i diskusjonene og stiller spørsmål under orienteringene.

Ut fra den saksmengden vi har, er det tilstrekkelig med antall møter.

Kontrollfunksjonen: Kontrollutvalget merker seg uttalelsene fra ordfører og fung. komm.direktør (positive).

Når det gjelder KUs synlighet, er dette noe som kan bli bedre i neste periode.

Kontakten og dialogen med tillitsvalgte kan bli bedre.

Kontrollutvalget har ikke selv problem med å forstå sin rolle. Er nok mer usikkerhet blant enkelte i kommunestyret, men dette har med opplæring å gjøre.

Forholdet til revisjon og sekretariat er bra.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.

[Lagre]

Rapportering om FELK 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	34/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak".

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisjons oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. Attestasjonsoppdraget utføres med moderat sikkerhet. Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2022 i kontrollutvalgsmøtet den 01.12.22, jf. sak N-46/22.

Temaet som ble valgt for etterlevelseskontrollen var *beregning av selvkost*. Kommuneloven § 15-1 krever at kommunen skal beregne selvkost dersom det er fastsatt i lov eller forskrift at kommunale gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenestene. Revisor har kontrollert følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen etterkalkyler for selvkostområdene renovasjon, feiing, kart og oppmåling, plan- og byggesak, slamtømming mindre anlegg og skolefritidsordningen (SFO)?*
2. *Har kommunen dokumentert etterkalkylene for selvkostområdene renovasjon, feiing, kart og oppmåling, plan- og byggesak, slamtømming mindre anlegg og SFO?*

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for beregning av selvkost.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst redegjorde for revisjonsarbeidet som er gjort i forbindelse med FELK 2022.

Det er ikke funnet noen avvik i det som er kontrollert.

Kontrollutvalget hadde ikke spørsmål eller merknader, men takket for en god redegjørelse.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Sak N-35/23 Uavhengighetsvurdering ny oppdragsansvarlig FR

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	35/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av in uavhengighet til kontrollutvalget, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19. Oppdragsansvarlige revisorer plikter å legge frem en *skriftlig* vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet følger nærmere av forskriften §§ 17 og 18.

Vedlagt følger ny oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Øst IKS, Kristin Fragell Lillevold, sin skriftlige vurdering.

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst redegjorde for saken.

Ingen spesielle kommentarer fra utvalget utover at man merker seg at det foreligger gode rutiner på temaer knyttet til habilitet hos revisjon.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering.

[Lagre]

Sak N-36/23 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 ROV

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	36/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering.
2. Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Saksframstilling:

1. Statusrapport første halvår 2023

Kontrollutvalget behandlet i møtet 01.09.22, sak N-34/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Nord-Odal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Når det gjelder mindre undersøkelser, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, er det ikke brukt noen timer på dette første halvår, og det ligger heller ikke inne noen bestillinger av prosjekter.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 01.09.22, sak N-34/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Nord-Odal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Tidsbruk for regnskapsrevisjon ligger på 62,5 % av avtalte timer (630).

Prosjektplan knyttet til adm og styring ble bestilt i oktober 2021. Oppdragsavtalen i 2022 ga ikke rom for oppstart av prosjektet før i 2023. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 270 timer med oppstart høsten 2023 og rapporten er foreløpig planlagt behandlet i møtet i oktober og revisjon er her ajour.

1. Forslag til oppdrag – Risiko- og vesentlighetsanalyse

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er noe av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4. Planen skal dekke kommunens egen virksomhet og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll), skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for revisjon.

Revisjon Øst har erfaring og god kompetanse når det gjelder risiko- og vesentlighetsanalyse, og har utført dette arbeidet i våre eierkommuner i Sør-Østerdal tidligere, og vil også gjøre dette i neste periode. Sekretariatet foreslår at Revisjon Øst også påtar seg dette arbeidet i våre kommuner i sørfylket. Sekretariatet vil bidra i arbeidet med ROV i den grad det er hensiktsmessig.

Revisjon Øst ved daglig leder er invitert til saken og vil gjøre nærmere rede for arbeidet med ROV og den ressursbruk som forventes brukt i den sammenheng.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst gjennomgikk rapporten.

Kontrollutvalget stilte spørsmål ved tidsbruken for utarbeidelse av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon knyttet til Adm. og styring – i dette tilfellet ble det utarbeidet to ulike planer og ressursbruken høyere enn normalt. Ber om at revisjon informerer tydeligere om ressursbruk på slikt arbeid.

Ad. forvaltningsrevisjon Adm. og styring (prosjekt 277) - «*oppstart av prosjekt høsten 2023*». Ferdigstilling av rapport er avtalt oktober 2023 (jf. vedtak 13. april). Det er viktig at rapporten kommer til behandling av sittende utvalg. Dette ble presisert under møtet i april og revisjon bes om å prioritere ferdigstillingen av dette prosjektet.

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets forslag om at Revisjon Øst utarbeider ROV for neste periodeplan. Dette arbeidet kan først startes opp i 2024 da det ikke blir timer igjen til dette i 2023.

Votering

Det var forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering.
2. Revisjon Øst IKS gis i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

[Lagre]

Sak N-37/23 Forslag til oppdragsavtale 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	37/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

Saksframstilling:

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2024 for kontrollutvalget.

Utvalget tar en diskusjon i saken. Avtalen inngås i kontrollutvalgets neste møte.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst orienterte om saken.

Forslag til avtale er den samme som for 2023.

Timesats justeres opp til kr. 1.175,-. Dette skal godkjennes av styret og vedtas i representantskapet i september.

Utvalget hadde ingen spesielle kommentarer til utkastet, som da godkjennes i neste møte.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

[Lagre]

Sak N-38/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2023	38/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det var ingen saker under Eventuelt

Votering

Vedtak

Ingen vedtak.

[Lagre]