

# MØTEPROTOKOLL

## Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 12.02.2024 kl. 08.30 – 14.00  
**Sted:** Møterom Torget  
**Arkivsak:** 18/00084

**Tilstede:** Simen Ellingsen (H),  
Hans Marius Krogsrud (Sp),  
Vigdis Olausson Mellem (UA),  
Delia Karlsen (Frp),  
Elin Køien Hansen (Ap)

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall:



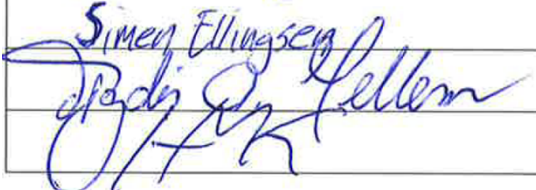
**Andre:** Ordfører Odd Kjetil Sløtte til sak 2/24  
Kommunedirektør Tone I. Liljerøth til sak 3/24  
Terje Harstad, Revisjon Øst til sakene 4-6/24  
DL Revisjon Øst til sakene 7-8/24

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART		
<a href="#">1/24</a>	19/00004-7	Sak N-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner
<a href="#">2/24</a>	18/00064-95	Sak N-02/24 Samtale med ordfører
<a href="#">3/24</a>	18/00039-173	Sak N-03/24 Samtale med kommunedirektøren
<a href="#">4/24</a>	18/00009-180	Sak N-04/24 Orientering fra Revisjon Øst-Regnskap-Revisjonsstrategien 2023
<a href="#">5/24</a>	18/00009-181	Sak N-05/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK(forenklet etterlevelseskontroll) 2023
<a href="#">6/24</a>	18/00018-85	Sak N-06/24 Revisjonsrapport interim 2023

<a href="#">7/24</a>	18/00009-183	Sak N- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023
<a href="#">8/24</a>	18/00009-182	Sak N-08/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024
<a href="#">9/24</a>	18/00097-71	Sak N- 09/24 Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

<b>UNDERSKRIFTER:</b>	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
	

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Sak N-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	1/24

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Møtebehandling**

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de utvalgene som har hatt møter.

FMS/KS: forbedre busstilbudet i kommunen

Informasjon på kommunens hjemmeside – er det mulig med bedre orientering om økonomiske vedtak og kommunens økonomiske situasjon? Følges opp politisk

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

[Lagre]

## **Sak N-02/24 Samtale med ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	2/24

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

### **Møtebehandling**

- Forbedret busstilbud: forbedret tilbud til Eidsvold på helg, ikke minst for studenter. Busstilbudet må også bli bedre i kommunen av hensyn til flyktningene.
- E24 – gang og sykkelveger
- Terapibassenget på sykehuset i Kongsvinger – mer informasjon om de reelle kostnadene på neste møte
- Pasientreiser – ny ordning fra 1. mars (egenbetaling mot refusjon). 6 minibusser skal nå benyttes inntil videre
- Navneendring på skolen – stort engasjement, mange varianter av «Storsjøen»
- Har håp om at kinodriften skal reddes
- Vi må bli bedre til å fremsnakke kommunen og være optimister

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

[Lagre]

## **Sak N-03/24 Samtale med kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	3/24

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

### **Møtebehandling**

#### Sykefravær:

Fortsatt for høyt sykefravær (over 11 % i 2023), og enkelte enheter peker seg svært uheldig ut. Etablert lokale AMU – må gå nærmere inn i årsakene. Dialog med flere parter nødvendig.

#### Tilsyn:

varslet tilsyn på én av skolene (vold, trusler) – kommunen får 3 pålegg (kartlegging og risikovurdering, bruke bedriftshelsetjenesten, opplæring av de ansatte, eks. bruk av avviksmeldinger; her trengs mer opplæring, bli bedre på rutiner

#### Arbeidsgiverstrategi

- Kompetanseplanen
- Lønnpolicy
- Utdanningsmulighetene i kommunen og ansattes bindingstid

Flere tilsettingsprosesser i gang – oppvekst, helse og HR, sykehjemslege

#### Økonomi:

2023 – ender opp med et merforbruk, som gir oss en litt «trang» inngang i 2024. Statsforvalteren stiller noen kritiske spørsmål om budsjettet som er vedtatt – stor sjans for ROBEK allerede neste år

- Bør selge oss ned på eiendom
- Kommunen har ganske stor andel kommunale boliger

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

[Lagre]

## **Sak N-04/24 Orientering fra Revisjon Øst-Regnskap- Revisjonsstrategien 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	4/24

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor Terje Harstad møtte til saken.

- Rammer for Revisjon Øst IKS med sine 16 kommuner
- Avgir om lag 100 revisjonsberetninger årlig – team på 13 personer
- Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon – påseansvaret om revisjons kvaliteter og habilitet, uttalelse om årsregnskap og årsberetning og påse at revisors påpekninger (herunder nummererte brev) blir rettet eller fulgt opp
- Regnskapsrevisjon i kommunene; årsregnskapet og FELK (forenklet etterlevelseskontroll)
- Revisjon har en rekke attestasjonsoppdrag – kontrollutvalget har ingen direkte rolle i tilknytning til disse
- Engasjementsbrev (normalt hvert 4. år) og årlige uavhengighetserklæringer

### **Revisjons årshjul – rapportering til kontrollutvalget**

Revisjonsstrategi – presenteres normalt på høsten, men senere ved valgår (dagens møte)

Årsavslutning – revisjonsberetning (frist 15. april) /årsavslutningsbrev/nummererte brev

Avgrensning av regnskapsrevisjon – revisjon kontrollerer ikke alt – risiko og vesentlighet

Revisjonsprosessen – hva gjør vi? Opparbeide forståelse av kommunenes virksomhet – stort felt med mange ulike virksomheter – identifisering av risiko

### **Risikovurderingsprosess – risikovurderingshandlinger**

Vil vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjonsklasser:

- Inntekter: eks. skatt, kommunale avgifter, langtidsopphold institusjon, salgsinntekter etc.
- Kostnader: eks. lønn/pensjon, innkjøp, investeringer

### **Risikoanalyser (pr. 2022):**

Resultatgrad; 2,2 % (minimum 1,75 %) skyldes ekstra skatteinngang

Likviditetsgrad; 1,04 % (minimum 2)

Lånefinansiering; 26 % (max 50 %)

rente og avdragsbelastning; 6 % (max 7 %)

egenkapitalgrad; 15 % (bør være 30-35 %)

ubrukte lånemidler – kr. 97 mill. (svært høyt, men vært en oppryddingsprosess i 2023)

ubundne fond – kr. 12. mill.

Vesentlighet: beløpsmessig fastsatt, lavere grense knyttet til skatt/avgift, revurderes fortløpende

Møtet ble lukket under temaet *Identifisert risiko*, jf. kommuneloven § 11-5, 3. ledd litra b

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret forslag.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

[Lagre]

## **Sak N-05/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	5/24

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

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor Terje Harstad fortsatte orienteringen.

Regnskapsrevisor skal se etter om **kommunens økonomiforvaltning** i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 24-Økonomiforvaltning er regulert i kommuneloven kap. 14

Aktuelle områder generelt kan være finansforvaltning, selvkost, offentlige anskaffelser, offentlig støtte, refusjon langtidsopphold institusjon

Risiko- og vesentlighetsvurdering: sannsynlighet og konsekvens for kommunen eller innbyggerne

FELK innebærer begrenset ressursbruk og legger til grunn moderat sikkerhet. Skriftlig rapportering til kontrollutvalget innen 30. juni

Tre områder som er risikovurdert for 2023:

1. Startlån – mindre sannsynlig, alvorlige konsekvenser
2. Finansforvaltning – mindre sannsynlig, alvorlige konsekvenser
3. Transportmidler og utstyr – mindre sannsynlig, alvorlige konsekvenser

Revisjon har valgt nr. 3 (transportmidler og utstyr) for FELK 2023

*Har kommunen oversikt over anskaffet transportmiddel/utstyr og om dette er til stede i organisasjonen*

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

[Lagre]



## **Sak N-06/24 Revisjonsrapport interim 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	6/24

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor Terje Harstad presenterte rapporten.

Revisjon har ikke avdekket noen vesentlige avvik og har kun kommet med et par anbefalinger.

Kontrollutvalget takket for orienteringen og ser ikke grunn til å følge opp saken igjen dette året.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

## **Sak N- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	7/24

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 til orientering

### **Møtebehandling**

DL Revisjon Øst redegjorde for tidsbruken i forhold til oppdragsavtalen 2023.

Utover enkelte spørsmål hadde ikke utvalget særskilte merknader til saken, men takket for orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 til orientering

[Lagre]

## **Sak N-08/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	8/24

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2024 til orientering

### **Møtebehandling**

DL Revisjon Øst gjorde en kort redegjørelse for saken.

Uavhengighetserklæringene er vedlagt møteinnkallingen og utvalget hadde ingen særskilte spørsmål eller merknader til denne orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2024 til orientering

[Lagre]

## **Sak N- 09/24 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2023-2027	12.02.2024	9/24

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Ekstern henvendelse vedrørende behandling av en sak i et politisk utvalg. Her er det trolig gjort en feil i henhold til regelverket som antas å skyldes manglende kompetanse.

Kontrollutvalget skal ikke behandle selve vedtaket, men er opptatt av at fremtidige vedtak fattes i medhold av lov og annet regelverk. Utvalget støtter derfor vedkommende sin anmodning om at Statsforvalteren gir nødvendig opplæring på dette området. Sekretær oversender saken til administrasjonen og anmoder dem om å følge opp saken.

### **Votering**

Utvalget diskuterte seg frem til konklusjon og vedtak.

### **Vedtak**

Sekretariatet følger opp saken ovenfor administrasjonen

[Lagre]