

MØTEPROTOKOLL

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2023 kl. 08.15 – 14.00

Sted:

Arkivsak: 18/00084

Tilstede: Delia Karlsen (Frp),
Vigdís Ólafsson Mellem,
Per Norheim (Sosialistisk venstre parti),
Tore Ødegård (Arbeiderpartiet -KS)
Arnfinn Bråten

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Ragnhild Haagenrud Moen til sak 02/23
Komm.direktør Anne Olen Aasen til sak 03-06/23
Enhetsleder Ellisiv Hovig til sakene 05-06/
Revisjon Øst til sakene 07/23 og 09-10/23 (digitalt)

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART		
1/23	19/00031-38	Sak N-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner
2/23	18/00064-82	Sak N-02/23 Samtale med ordfører
3/23	18/00039-147	Sak N-03/23 Samtale med kommunedirektør
4/23	18/00039-148	Sak N-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen
5/23	21/00125-2	Sak N-05/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse
6/23	21/00112-14	Sak N-06/23 Oppfølging Overordnet eierskapskontroll

7/23	18/00018-74	Sak N-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022
8/23	18/00009-150	Sak N-08/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022
9/23	18/00009-151	Sak N-09/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår
10/23	18/00009-152	Sak 10/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæringer for 2023
11/23	18/00072-24	Sak N-11/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022
12/23	18/00097-57	Sak N-12/23 Eventuelt

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-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	1/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

▪ 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 mediesaker.
- 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

Velkommen til og presentasjon av nytt medlem i utvalget.

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Kontrollutvalget merker seg at det ser ut for å være lite aktivitet i Eldres råd

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak N-02/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	2/23

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?

Møtebehandling

- Store utfordringer på skole/oppvekst. Mangel på kvalifiserte lærere og ressurser
- Aktivitet og omsorgstilbud til eldre – store utfordringer. Får pleietrengende den hjelp de trenger og har krav på?
- Møte med Sør-Odal om Storsjøen – enighet om felles regler om båtbruk/hyttebruk/bygging i strandsonen, miljø m.m. Plan om ny felles arealplan
- KS – salg av bankbygget

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak N-03/23 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	3/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

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 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.

Møtebehandling

Økonomisk situasjon: Budsjett 2023 – Handlings- og økonomiplan 2023-2026 sluttbehandlet – konsekvensvurderer effekten av tiltak fremmet fra politisk side, bl.a. betingelser rundt fastlegeavtalene

- Jobber med Årsavslutning/Årsberetning – usikkerhet knyttet til refusjon ressurskrevende tjenester
- Plan for budsjettprosess 2024-2027 til KS i kveld

Ingen nye varsler og anmeldelser

Tilsynssaker

Helse og omsorg – medhold i 2 klagesaker hos Statsforvalter

Meldt 2 tilsyn i 2023: Ernæring og sykehjem (tvang)

KS anbefaler langvakter (12-13 t)

Bemanningsplan – endrede turnuser i Helse og omsorg

Samarbeid med NAV arbeidslivssenter for å forebygge sykefravær Helse og omsorg

Kompetanseløft for toppledere – digital transformasjon. Digi Innlandet – kostbart, men nyttig

Flere ledige stillinger i kommunen – rekrutteringsprosesser pågår

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak N-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	4/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Kontrollutvalget har fått tilsendt oversikt av KS-vedtak 2022 på e-post

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Det ble gitt en orientering av kommunedirektøren i tilsvarende sak i kontrollutvalgets møte 6. desember 2021. I protokollen heter det:

God dialog med ordfører og kommunestyret. Oppfølging av politiske vedtak – vi er i gang med en plan for å få på plass kontroll på status for vedtaksoppfølging (bruker et Excel-ark). Vi må skaffe oss en oversikt over restanser slik at vi kan gi tilbakemelding til politikerne om når de ulike vedtak skal bli henholdsvis fulgt opp og når saker er ferdig. Ikke helt oversikt ennå om vi har et elektronisk system tilgjengelig i Nord-Odal.

Fokus er pr i dag på økonomi og at innbyggerne får de tjenestene de har krav på. Kanskje en rapportering kan gjøres i forbindelse med årsmelding. Kjøre lederutviklingsprogram - viktig. Gjennomgang av rutiner, herunder gjennomføring av medarbeidersamtaler - bør forbedres. Informasjonskanal ut til alle ansatte - ønske om et allmøte (planlagt J0.J2 - nå utsatt pga covid-situasjonen).

Vi har invitert kommunedirektør Anne Olen Aasen til å gi en ny orientering i saken.

Møtebehandling

Kommunen bruker fortsatt manuelle system. Oppfølgingsdokumentet er nå ute hos lederne til utfylling for oppfølging av saker både i FMS og KS, og komm.direktøren har derfor ingenting å orientere kontrollutvalget om i denne saken.

Saken settes opp på nytt i neste møte.

Votering

Det ble fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Orienteringen tas i neste kontrollutvalgsmøte.

Sak N-05/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	5/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra Eiendom og samfunn om hvordan revisjons anbefalinger er fulgt opp, datert 13.1.23

Saksframstilling:

I tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskapet *Ny Vekst og kompetanse* (felles prosjekt med Kongsvinger og Grue). Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

- 1. Har selskapet oppnådd målsetning med selskapsdannelsen?*
 - 2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenesten til brukerne.*
 - 3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
 - 4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?*
 - 5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?*
 - 6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?*
- Har arbeidsgiver ivarett de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?*

Revisjon Øst IKS leverte sin rapport 10.januar 2022. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 4. februar 2022, jf. KU-sak N-11/22. Revisjon hadde følgende anbefalinger:

- Styret bør gjennomføre egenevaluering og tilpasse seg kommunens retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning.*
- Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres*
- Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring*
- Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS*
- Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav*
- Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne*

Saken ble behandlet i kommunestyret 16.2.22. Det ble vedtatt at kontrollutvalget innhenter administrasjonens tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av oktober 2022.

Saken svar satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 20.10.22. Kommunedirektørens skriftlige redegjørelse ble imidlertid ikke mottatt. Saken ble derfor utsatt til kontrollutvalgets møte 1.12.22. Før dette møtet mottok vi en beklagelse fra administrasjonen om at de ikke hadde tid og mulighet til å gi en slik tilbakemelding. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. [...]

2. *Administrasjonen i kommunen har ikke fulgt opp kommunestyrets vedtak om å gi tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger innen fristen. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag:*

- *Kommunestyret ber administrasjonen gi en skriftlig tilbakemelding om hvordan
 - *revisjons anbefalinger er fulgt opp senest innen 20. januar 2023, slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets første møte i 2023.**

Vedtaket ble oversendt, men kommunestyret har ennå ikke behandlet saken. Saken er likevel satt opp på nytt i dagens møte, og vi har også mottatt administrasjonens skriftlige tilbakemelding som ligger vedlagt saken.

Saken kan derfor behandles og vi har invitert kommunedirektøren for å kunne svare på kontrollutvalgets eventuelle oppfølgingsspørsmål.

Møtebehandling

Kommunedirektøren og enhetsleder, Ellisiv Hovig, møtte til saken.

Kontrollutvalget tar daglig leders og administrasjonens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget ser at det er mange utfordringer med eierskapet i dette selskapet – bl.a. mangler regnskap for 2021 og både styreleder og revisor har fratrudd. Denne problemstillingen faller imidlertid utenfor hva denne revisjonen egentlig omhandler.

Kontrollutvalget anser at disse problemstillingene faller utenfor kontrollutvalgets oppgave og myndighet, men at de bør følges opp politisk.

Votering

Det ble fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar daglig leders og administrasjonens tilbakemelding til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag:
 - a. Kommunestyret vurderer eierstrukturen på Ny Vekst og kompetanse.
 - b. Regnskap 2021 for Odal kompetansesenter AS sendes snarest inn slik at tvangsoppløsning kan unngås

Sak N-06/23 Oppfølging Overordnet eierskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	6/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering

Vedlegg:

1. Kommunens tilbakemelding – oppfølging av revisjons anbefalinger datert 31.1.23

Saksframstilling:

I medhold av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bestilte kontrollutvalget en *overordnet eierskapskontroll* i sitt møte 19. mars 202, jf. sak N-24/21. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 12.5.22, sak N-24/22 og det ble fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord –Odal kommune til orientering.*
- 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering.*
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.*
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 10.1.23*

Likelydende vedtak ble fattet av kommunestyret i sak 040/22.

I tråd med vedtaket har vi bedt om administrasjonens skriftlige tilbakemelding og kommunedirektøren eller den hun delegerer er invitert til saken.

Møtebehandling

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra administrasjonen til orientering. Utvalget har ingen spesielle merknader og tar saken til orientering.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering

Sak N-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	7/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. 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 og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til at:

- bank
- skattetrekk

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater
-

Revisjon Øst mener kommunes interne kontroll fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst gikk gjennom saken. Ingen spesielle merknader fra kontrollutvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

Sak N-08/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	8/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22.

Saksframstilling:

Som det går fra av kommunel. § 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. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

Sekretariatsleder gikk gjennom det vedlagte skjemaet. Ingen særskilte merknader fra kontrollutvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

Sak N-09/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	9/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2022, pr. 31.12.22

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 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten siste avsnitt, har Nord-Odal et merforbruk og blir debitert (belastet) med kr. 18.900,- pr. 31.12.22.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Møtebehandling

Daglig leder gikk gjennom statusrapporten. Ingen særskilte merknader fra utvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Sak 10/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæringer for 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	10/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egnevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen 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

Daglig leder gikk raskt gjennom saken. Ingen spesielle merknader.

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 2023 til orientering.

Sak N-11/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	11/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, 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

Sekretariatsleder gikk gjennom utkastet til rapporten. Ingen endringer av betydning.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Sak N-12/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	12/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Det ble referert fra kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i regi av NKRF, der tre av utvalgsmedlemmene deltok. Utvalgsmedlemmene var svært fornøyd med konferansen – mange gode temaer og godt organisert arrangement.

Vedtak

Ingen vedtak

