

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.02.2020 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 04.02.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 13.02.2020

3

Saker til behandling

1/20 Sak N-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/20 Sak N-2/20 Samtale med ordføreren.	13
3/20 Sak N-3/20 Samtale med rådmannen.	14
4/20 Sak N-4/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Startlån".	15
5/20 Sak N-5/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Selvkost"	17
6/20 Sak N-6/20 Kommunens beredskapsplaner/systemer.	33
7/20 Sak N-7/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	34
8/20 Sak N-8/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	36
9/20 Sak N-9/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	41
10/20 Sak N-10/20 Oppdragsavtalen for 2020.	47
11/20 Sak N-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	54
12/20 Sak N-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	71
13/20 Sak N-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	79
14/20 Sak N-14/20 Eventuelt.	87
15/20 Sak N-15/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	88

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.02.2020 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Rune Andersen (H) – leder Jan Bjerke (A) - nestleder Delia Karlsen (FRP) Vigdis Mellem (-) Per Nordheim (SV)
Ordfører:	Ordfører Lise Selnes
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 2/20
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sak 3/20-6/20 Brannsjef Rune Ekornhol til sak 6/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/20	19/00031-5	Sak N-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/20	18/00064-40	Sak N-2/20 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
3/20	18/00039-81	Sak N-3/20 Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann

4/20	18/00164-15	Sak N-4/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Startlån".	10.30	Rådmann
5/20	18/00025-17	Sak N-5/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Selvkost"	10.45	Rådmann
6/20	18/00039-82	Sak N-6/20 Kommunens beredskapsplaner/systemer.	11.15	Rådmann/ brannsjef.
		Lunsj	12.00	
7/20	18/00009-34	Sak N-7/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	12.30	Oppdr.anstv.
8/20	18/00018-31	Sak N-8/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.		Regnsk.rev.
9/20	18/00009-37	Sak N-9/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	14.00	Daglig leder
10/20	18/00009-38	Sak N-10/20 Oppdragsavtalen for 2020.		Alm Birkelid
		Pause	15.00	
11/20	18/00072-10	Sak N-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	15.15	
12/20	18/00009-39	Sak N-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	15.45	
13/20	19/00054-22	Sak N-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	16.00	
14/20	18/00097-23	Sak N-14/20 Eventuelt.	16.30	
15/20	18/00098-25	Sak N-15/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.45	

Rune Rydland Andersen (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 4.2.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00031-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-1/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Kommuneskogen - Vigdis Olaussen Mellem
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.
- Budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020, manglende bevilgning til kontrollutvalget og revisjonen.
- Behandling av Nord-Odal kommuneskogens årsregnskap for 2018, e-postkorrespondanse med rådmannen, ordfører og daglig leder i kommuneskogen.

- Diskusjon om kontrollutvalgets arbeidsform.
- Orientering om KU-konferansen.

Tilsyn og tilsynssaker i Nord-Odal kommune 1.1.19-31.12.19

19/1265 - Åpning av tilsynssak

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/257 - Tilsynssak

Brevdato: **28.01.2019**

Journaldato: **30.01.2019** Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5154 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **04.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

19/5234 - Avgjørelse i tilsynssak - Ikke påpekt brudd på helselovgivningen

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/257 - Tilsynssak

Brevdato: **03.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5627 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **12.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak18/2832 - Tilsynssak

Brevdato: **08.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5468 Rapport etter stedlig tilsyn

19/587 - Tilsyn - Tvangstiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9

Dokumentansvarlig: Randi Standerholen

Dokumentdato 6.3.19

19/5627 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **12.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak18/2832 - Tilsynssak

Brevdato: **08.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

25.4 og 26.4 Tilsyn hjemmetjenesten i Nord-Odal kommune

2.7.19 Rapport hjemmetjenesten

19/7053 - Avslutning av tilsynssak - brudd på helselovgivningen

Journaldato: **13.05.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/810 - Tilsynssak

Brevdato: **10.05.2019**

19/7554 – Tilsyn ArkivOppfølging av tilsyn - lukking av pålegg nr. 6

Journaldato: **20.05.2019** Avsender(e): **Arkivverket**

Pålegg nr. 6 kan med dette anses som lukket. Fristen for å utbedre pålegg nr. 1, 3, 7 og 10 utløp 1.4.19. Vi forlenger fristen for disse påleggene til 14.6.19, som er gjeldende frist for pålegg nr. 2 og 4, slik at kommunen kan rapportere samlet for de gjenstående påleggene
2.7.19 Endelig rapport, legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene

19/7692 - Avgjørelse i tilsynssak - Nord-Odal kommune - ikke påpekt brudd på helselovgivningen

Journaldato: **22.05.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak 19/829 - Tilsynssak

Brevdato: **21.05.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

2.7.19 Tilsyn med legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene

Rapport 2.7.19. Avvik-se rapporten

24.5.19 Varsel om tilsyn med Nord-Odal kommune sitt arbeid med tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler

Fylkesmannen i Innlandet vil som ledd i den planlagte tilsynsvirksomheten i 2019 gjennomføre tilsyn med Nord-Odal kommune sitt arbeid med tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler. Vi ønsker å gjennomføre tilsynet den 12. og 13. november 2019.

Dette tilsynet inngår i det landsomfattende tilsynet med lov 24. juni 2011 om folkehelsearbeid (folkehelseloven) i 2019. Tilsynet har som formål å bidra til at kommunen oppfyller plikten til å føre tilsyn med at barnehagenes og skolenes inne- og utemiljø fremmer barnehagebarns og elevers helse og trivsel og forebygger sykdom og skade.

August 2019 Egenvurdering miljørettet helsevern i skoler og barnehager.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



Revidert 14.1.20

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen - Kommuneskogen – Vigdis Olausson Mellem - Jan Bjerke er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter»)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Torsdag 13.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Brannberedskap skogbrann. - Beredskapsplan generelt.
Torsdag 26.3.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus.
Torsdag 14.5.20	•
Torsdag 10.9.20	•
Torsdag 22.10.20	•
Torsdag 26.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Torsdag 13.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien 2019.
Torsdag 26.3.20	•
Torsdag 14.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Torsdag 10.9.20	• Oppfølging av årsavslutningsbrev og rapport interim 2019 (?)
Torsdag 22.10.20	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Torsdag 26.11.20	•



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Torsdag 13.2.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19)¹ (utsettes til marsmøtet). - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19. - Oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost.
Torsdag 26.3.20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19).
Torsdag 14.5.20	- Forvaltningsrevisjon Barnevern (i løpet av mars 2020). - Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.
Torsdag 10.9.20	•
Torsdag 22.10.20	•
Torsdag 26.11.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Torsdag 13.2.20	•
Torsdag 26.3.20	•
Torsdag 14.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Torsdag 10.9.20	•
Torsdag 22.10.20	Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Torsdag 26.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Torsdag 13.2.20	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020 (utsettes til neste møte). - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). - Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune (utsettes til neste møte).
Torsdag 26.3.20	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020. - Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Torsdag 14.5.20	•
Torsdag 10.9.20	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Torsdag 22.10.20	•
Torsdag 26.11.20	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4.
Torsdag 13.2.20	•
Torsdag 26.3.20	•
Torsdag 14.5.20	•
Torsdag 10.9.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021 behandles kontrollutvalget.
Torsdag 22.10.20	•
Torsdag 26.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Torsdag 13.2.20	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. - Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Torsdag 26.3.20	•
Torsdag 14.5.20	•
Torsdag 10.9.20	•
Torsdag 22.10.20	•
Torsdag 26.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00064-40
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-2/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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?

Arkivsak-dok. 18/00039-81
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-3/20 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om:

- Oversikt over oppfølging av KS-saker, og spesielt ikke oppfulgte saker i 2019 (og eventuelt tidligere). Vi ber om at rådmannen orienterer om dette i møtet.

Arkivsak-dok. 18/00164-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-4/20 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON "STARTLÅN".

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Rådmannens tilbakemelding, datert...

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport i møtet den 23.3.18, sak 18/18 og vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.19.

Saken ble deretter sendt til kommunestyret for behandling, og kommunestyret behandlet saken den 26.9.18, sak 058/18 og vedtok følgende:

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.19.

Kontrollutvalget fulgte opp saken den 18.1.19, sak 4/19 og fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering
2. Saken følges opp igjen i det første møtet etter sommerferien.

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

- 1) Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?
- 2) Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune?
- 3) Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
- 4) Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
- 5) Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
- 6) Hvordan er restanseutviklingen på startlån?

Revisjon la frem følgende anbefalinger (jf. kap.14):

1. Vurdere planleggingen rundt kommunens boligsosiale arbeid (boligsosial handlingsplan). Dette med hensyn til:
 - Om problematikken rundt barnefamilier og barnefattigdom er godt nok ivare tatt
 - Om NAV sine oppgaver, blant annet med hensyn til startlånsordningen kan tydeliggjøres
 - Hvorvidt tiltaksplanen for boligsosial handlingsplan kan tydeliggjøres med hensyn til hvem som er ansvarlig for gjennomføring av tiltakene, og evt. Hvem som skal delta i arbeidet
2. Vurdere konsekvensen av at startlån tildeles fortløpende og at målgruppene for startlånsordningen ikke er rangert etter hvem som bør prioriteres først. Dette sett i lys av at midlene til startlån er oppbrukt mot slutten av året.
3. Følge opp at vedtakene for startlån begrunnes i tråd med krav i forvaltningsloven
4. Videreutvikle rutineene på området med skriftlige (faste) rutiner for:
 - Rapportering til Husbanken om bruken av midlene
 - Oppfølging av utviklingen av restanser
 - Oppfølging av forhåndsgodkjenninger, som sikrer at tiden startlånsmidlene er bundet opp blir så kort som mulig

Oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen ble satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte 18.1.19 og kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding i møtet (se vedlegg). Ettersom det var en del rutiner som fortsatt ikke var på plass, ønsket de en ny tilbakemelding. Vi har derfor satt opp saken på nytt i møtet 13.2.20, og har bedt om en skriftlig tilbakemelding **innen 3.2.20**, på det som ikke var ferdig ved forrige behandling.

I skrivende stund er ikke svar mottatt.

Arkivsak-dok. 18/00025-17
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-5/20 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON "SELVKOST"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra rådmannen, mottatt 4.2.20.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.11.18 (sak 63/19) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Selvkost*. Her var det snakk om hvorvidt kommunen overholdt lover og bestemmelser knyttet til selvkost.

Prosjektplanen hadde følgende problemstillinger:

1. Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?
2. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
3. Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?

Gjennomgangen ble avgrenset til å gjelde tjenestene vann og avløp, renovasjon, slam/septik og byggesak.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet 30.11.18, sak 73/18. Rapporten finner du her <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Revisjonsrapporter».

Konklusjonen på gjennomgangen ligger i 9, som sier revisjonen følgende:

Sett opp mot formålet med denne forvaltningsrevisjonen er det vår vurdering at Nord-Odal kommune behandler selvkosttjenestene i henhold til lov, forskrift og gjeldene

retningslinjer. I forbindelse med vår gjennomgang ser vi likevel grunn til å foreslå enkelte forbedringer knyttet til den enkelte problemstilling for forvaltningsrevisjonen

Det er sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at Nord-Odal kommune bør:

1. Vurdere å gi ytterligere informasjon om selvkostresultatet/selvkostgraden, og grunnlaget for gebyrforslagene fra selskapene, i saken om priser og gebyrer på kommunale tjenester som legges frem for kommunestyre årlig. Det bør også fremgå at tjenestene vann og avløp er blant tjenestene hvor en beregner full selvkost.
2. Sikre at det til enhver tid finnes kompetanse og ansatte i kommunen som kan følge opp selvkostområdene på en god måte. Både internt i kommunen og overfor selskapene som utfører selvkostoppgaver på vegne av kommunen.
3. Være konsekvent med å avsette/bruke av selvkostfond for tjenester hvor loven tilsier full selvkost. Det samme gjelder andre gebyrbelagte tjenester når selvkostregnskapet/etterkalkylen viser et overskudd.

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, og kommunestyret vedtok følgende i sak 004/19 (27.2.19):

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Selvkost til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen. Vi skulle opprinnelig satt opp denne saken til behandling i møtet 30.11.19, men saken ble utsatt på grunn av stort arbeidspress i administrasjonen på høsten. Vi setter opp saken igjen i møtet 13.2.20. Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.

I rådmannens tilbakemelding beskrives hvordan anbefaling nr. 1) er fulgt opp og hva som er under arbeid (pkt. 2). Pkt. 3 er tatt til etterretning.

From: Ellisiv Hovig
Sent: Tuesday, February 4, 2020 9:24 AM
To: Torgun M Bakken
Subject: 18/2152-27 Tilbakemelding angående forvaltningsrevisjon selvkost
Attachments: 1440949_8_A .pdf; RUTINE SELVKOSTBEREGNINGER .docx.pdf

Glåmdal sekretariat IKS

Deres ref:	Vår ref: 20/1596	Saksbehandler: Ellisiv Hovig Dir.tlf.: 90790128	Dato: 04.02.2020
------------	---------------------	---	---------------------

Tilbakemelding angående forvaltningsrevisjon selvkost

Kontrollutvalget ønsker tilbakemelding på hvordan anbefalingene i rapport etter forvaltningsrevisjon selvkost er fulgt opp.

Rapporterten konkluderer med følgende:

«Sett opp mot formålet med denne forvaltningsrevisjonen er det vår vurdering at Nord-Odal kommune behandler selvkosttjenestene i henhold til lov, forskrift og gjeldene retningslinjer. I forbindelse med vår gjennomgang ser vi likevel grunn til å foreslå enkelte forbedringer knyttet til den enkelte problemstilling for forvaltningsrevisjonen»

Anbefalingene og våre kommentarer følger under:

1. Vurdere å gi ytterligere informasjon om selvkostresultatet/selvkostgraden, og grunnlaget for gebyrforslagene fra selskapene, i saken om priser og gebyrer på kommunale tjenester som legges frem for kommunestyre årlig. Det bør også fremgå at tjenestene vann og avløp er blant tjenestene hvor en beregner full selvkost. Kommunens tilbakemelding: Punktet er tatt til etterretning og fulgt opp. Kommunestyrets vedtak om tjenester hvor det beregnes full selvkost omfatter også vann og avløp. Saksutredningen følger vedlagt. Vedlegg til saken fremgår av arkivmappe: 19/2296.

2. Sikre at det til enhver tid finnes kompetanse og ansatte i kommunen som kan følge opp selvkostområdene på en god måte. Både internt i kommunen og overfor selskapene som utfører selvkostoppgaver på vegne av kommunen.

Kommunens tilbakemelding: Vi arbeider med en rutinebeskrivelse for oppfølging av selvkostområde. Utkast følger vedlagt. Videre opplæring av «backup» blir gjort nå, i forbindelse med årsoppgjør 2020 og fremlegging av selvkostregnskapet.

3. Være konsekvent med å avsette/bruke av selvkostfond for tjenester hvor loven tilsier full selvkost. Det samme gjelder andre gebyrbelagte tjenester når selvkostregnskapet/ etterkalkylen viser et overskudd.

Kommunens tilbakemelding: Vi tar anbefalingen til etterretning.

Med hilsen

Runar Kristiansen
rådmann

Ellisiv Hovig
leder eiendom og samfunn

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Vedlegg:	
1440949_8_A	04.02.2020
RUTINE SELVKOSTBEREGNINGER	04.02.2020

ArkivReferanse:#513e6d2ebf9f42578e2c8e6c80defae62018002152#ACOS.WEBSAK#



Nord-Odal kommune

Arkiv: FE-231
 ArkivsakID: 19/2296-1
 Saksbehandler: Ellisiv Hovig
 Dato: 09.10.2019

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
039/19	Utvalg for eiendom og samfunn	22.11.2019
034/19	Utvalg for oppvekst og kultur	22.11.2019
019/19	Utvalg for helse og omsorg	22.11.2019
014/19	Eldres råd	02.12.2019
015/19	Råd for likestilling av funksjonshemmede	02.12.2019
090/19	Formannskapet	26.11.2019
101/19	Kommunestyret	11.12.2019

Priser og gebyrer 2020 - Kommunale tjenester

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

22.11.2019 Utvalg for eiendom og samfunn

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt

UES-039/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges

til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

22.11.2019 Utvalg for oppvekst og kultur

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

UOK-034/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

22.11.2019 Utvalg for helse og omsorg

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

UHO-019/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

26.11.2019 Formannskapet

Utvalgenes innstilling enstemmig vedtatt.

FS-090/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

02.12.2019 Eldres råd

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

ER-014/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

02.12.2019 Råd for likestilling av funksjonshemmede

Rådet for likestilling av funksjonshemmede tar rådmannens innstilling til etterretning.

RFU-015/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges

til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

11.12.2019 Kommunestyret

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

KS-101/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtar vedlagte priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2020», gjeldende fra 01.01.2020.

Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.

Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass.

Saksopplysninger:

Med dette fremmes forslag til nye priser for ulike kommunale tjenester og oppdatert forskrift om gebyr for kommunale tjenester innen kommunalteknikk, landbruk og miljø mv., jf. vedlegg «priser og gebyrer 2020».

Gebyr skal ha hjemmel i lov og vedtas som lokal forskrift. En forskrift skal forhåndsvarsles og kunngjøres. Høringsfristen skal normalt settes til to måneder. Ettersom dette er en endringsforskrift blir høringsfristen satt kortere, tilpasset kommunestyrets behandling av budsjettet siden disse sakene gjensidig påvirker hverandre. Etter vedtaket kunngjøres forskriften.

I tillegg omfatter saken en del tjenester som er prissatt, men som ikke går under definisjonen gebyrer, som for eksempel pris for barnehage og SFO, samt utleie av kommunale lokaler.

Gebyr og priser danner forutsetninger for budsjettet. Årets utkast til budsjett er blant annet basert på følgende endringer i priser og gebyrer:

- Renovasjonsgebyr – økning grunngebyr husholdning kr 170, økning hytter renovasjon kr 165.
- Gebyr for slamtømming – økning 6 %
- Gebyr for vann – økning 3,5 %
- Gebyr for avløp – Ingen økning
- Feie- og tilsynsgebyr – økning 12 %
- Gebyr for plan, byggesak, matrikkel og utslippssaker – 5,6 %
- Kontroll mindre avløpsanlegg – ingen økning

- Øvrige kommunaltekniske priser basert på timepris, timeprisen øker med 5,6 %
- Barnehage, økes i tråd med statens satser. Delplass økes tilsvarende. Kostprisen justeres i henhold til prisindeks.
- SFO (Skolefritidsordningen). Foreslås økt med kr 300,- for hel plass. Halv plass økes med kr 200,-. Kostprisen justeres i henhold til prisindeks.
- Kommunale utleiebygg – 5 % økning

Saksvurdering:

Kommunal tjenester innen vannforsyning, avløp, renovasjon, feiing/tilsyn, for plan, byggesak, matrikkel og utslippssaker og slamtømming finansieres helt eller delvis gjennom gebyrer fra innbyggerne. Den øvre rammen for gebyrinntektene fra innbyggerne er selvkost. Selvkost er den totale kostnadsøkningen en kommune påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Kommunen har med andre ord ikke anledning til å ta mer betalt for varen/tjenestene fra innbyggerne enn hva det faktisk koster å levere de. Tjenester som skal dekkes til selvkost er ikke finansiert via rammeoverføringene til kommunen.

Kommunen kan allikevel, med unntak for renovasjon og slamtømming, velge om den vil subsidiere tjenestene og eventuelt i hvor stor grad. Kommunestyret har tidligere vedtatt at målet er å følge selvkostprinsippet for feiing og vann- og avløp. Det vil si at brukerbetalingen skal legges slik at tjenesten fullt ut finansieres via gebyrer. For øvrige gebyrer er det en målsetting av gebyret skal reflektere selvkost, men også at de ikke skal være for høye.

Under presenteres foreslått endringer i gebyrer og priser for de enkelte tjenestene.

Barnehage og SFO (skolefritidsordning)

For barnehage fastsettes en makspris gjeldende for hele landet i statsbudsjettet. Kommunene kan ikke kreve høyere pris enn den. Nord-Odal kommune har siden 2011 valgt å ligge på nivå med statens makspris og dette foreslås også for 2020. Pris for deltidsplass justeres tilsvarende.

Prisen for mat i barnehage og SFO foreslås indeksregulert avrundet til nærmeste 5 kr.

Skolefritidsordningen har tilbud om hel eller halv plass. Sammenliknet med de andre kommunene i Kongsvingerregionen, ligger prisen på SFO lavt. Det foreslås derfor å øke prisen med kr 300,- for hel plass og kr 200,- for halv plass.

Utleie Milepelen/skolene

Prisene indeksreguleres.

Utleie av Milepelen skjer via kulturenheten, mens utleie av skolelokaler utenom gymsaler, skjer via skolene.

Selvkosttjenester:

Selvkost er den totale kostnadsøkningen en kommune eller et selskap har ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Det må utarbeides en selvkostkalkyle av kostnadene innenfor de aktuelle tjenesteområdene for å føre kontroll med at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost.

[Rundskriv H-3/14](#): "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester" gir konkret veiledning om hvilke kostnader som skal henføres til en bestemt betalingstjeneste og dermed inngå i selvkost. Alle henførbare kostnader, både direkte og indirekte, inngår i denne kostnadsberegningen. Beregningsmodellen medfører at enkelte ansvarsområder budsjetteres med overskudd, hvor overskuddet skal dekke merkostnadene

Selvkostresultat, dvs. differansen mellom alle inntekter og kostnader i etterkalkylen, avsettes til et selvkostfond (ved overskudd) eller motregnes mot et selvkostfond (ved underskudd) dersom gebyrområdet gjennom lov eller kommunestyrevedtak skal ha full kostnadsdekning. Tilsvarende

gjelder for det over- eller underskytende i de tilfeller der kommunestyret har vedtatt at bare en bestemt andel av selvkost skal dekkes av gebyrer. Et positivt selvkostresultat (overskudd) skal som hovedregel tilbakeføres til brukerne av selvkosttjenesten innen fem år. Tilsvarende dekkes et underskudd som hovedregel inn senest innen fem år. På selvkostfondet beregnes det kalkulatoriske renter. Hvert år foretas det en avregning mot selvkostregnskapet ved årsslutt som tar hensyn til relevante kostnader og inntekter, og som benyttes som grunnlag i påfølgende års selvkostkalkyle, og plan for bruk av eventuelt selvkost fond. Dokumentasjonen av etterkalkylen presenteres årlig i kommunens årsmelding som noter til regnskapet, disse vedlegges også denne saken. Vedlagt ligger også oppdatert plan for bruk av selvkostfond.

Renovasjon

Budsjettet for GIR IKS ble behandlet i representantskapet 28. oktober. GIR sitt selvkostfond ble avvirket i 2017 med et femført underskudd på 355 000 og med et ytterligere underskudd i 2018. Ettersom selvkostfondet er negativt, samtidig som kostnadene øker vurderer selskapet det som nødvendig å øke renovasjonsgebyrene. Et negativt selvkostfond er ikke kritisk for GIR, ettersom selskapet har tilstrekkelig egenkapital til å håndtere dette. Det er naturlig at selvkostfondet varierer mellom å være positivt og negativt, ettersom fondet må brukes i løpet av 3 til 5 år og det ikke er lov til å bruke og avsette til fond, i samme år.

Representantskapet vedtok å øke renovasjonsgebyret med kr 170 pr abonnent for husholdningsrenovasjon og kr 165 pr abonnent for hytter og fritidsboliger. Kommunens administrasjonsgebyr er ikke foreslått endret.

Slamtømming

Gebyret indeksreguleres årlig i henhold til «Totalkostnadsindeksaer for lastebiltransport» (SSB). Dette innebærer for 2020 en økning på 3,3 %. Det er imidlertid foreslått å øke gebyrene med 6 %. Avtale om slamtømming må ut på anbud i 2020 og det er forventet at kostnadene vil øke som en følge av dette. Av vedlegget «Selvkostfond» fremgår det at selvkostfondet er avvirket i tråd med retningslinjene for selvkostregnskap. Det er derfor budsjettert med noe avsetning til fond.

Vann- og avløp

Representantskapet i GIVAS vedtok budsjett og forslag til gebyrsatser for vann- og avløp i møte 30. oktober 2019. Det er ikke foreslått endringer for avløpsgebyret. Det er foreslått en gebyrøkning på vann med 3,5% for 2020. Forbruksgebyret øker med ca 6 %, men ettersom det ikke foreslås endring i abonnementsgebyret blir gebyrveksten tilsammen ca 3,5 % for forbruker. GIVAS begrunner økningen i gebyr for vann på følgende måte: *«Årsaken til gebyrøkningen er at gebyrene ble satt ned i forbindelse med at deler av selvkostfondet fond var eldre enn 5 år. Etter hvert som fondet nå brukes opp er det behov for å sette opp gebyrene igjen for å ta høyde for prisstigning og økte investeringer (Austvatn), som gir økte kapitalkostnader. Med bakgrunn i dette er det i 2020 budsjettert med et underskudd på 300' kr som går til reduksjon av eksisterende fond.»*

Feie- og tilsynsgebyr

Det er foreslått å øke gebyr for feiing og tilsyn med 12 %. Øvrige branntekniske gebyr er basert på timepris som er foreslått økt utover indeks (2, 4 %) til 5,6 %. Økning i gebyr for feiing og tilsyn har sammenheng med at dette er selvkosttjenester. Selvkostfondet er i samsvar med retningslinjene tømt, og det bør nå budsjetteres med bruk av avsetning av midler til fond for å sikre en buffer mot underfinansiering og belastning av likviditeten til kommunen. Plan for bruk av fond følger vedlagt. Økning i timepris utover indeks er begrunnet i behov for å øke selvkostgraden for branntekniske tjenester.

Meglerinformasjon

Kommunen selger tjenesten «rask informasjon om eiendommer». Tjenesten benyttes av profesjonelle aktører innen eiendomsmarkedet, som eiendomsめglere, takstmenn, advokater og bygg- og anleggsnæring etc. Prisen er foreslått økt med 5 %.

Plansaker, byggesaker, kart- og delingssaker, eierseksjonering, landbruk, utslipp og viltsaker

Gebyrene er bygget opp slik at de er basert på en funksjon mellom beregnet gjennomsnittlig tidsforbruk og timeprisen angitt i kapittel B2. Dersom kommunestyret ønsker en høyere eller lavere gebyrsats enn foreslått kan dette enkelt korrigeres med en endring av timepris. I utkastet til gebyrforskrift er grunngebyret foreslått økt utover indeks (2, 4 %) til 5,6 %.

Årsmeldingen for 2018 viser en selvkostgrad på 40 (31) % på plan, 99 (89) % på bygg og (43) 69 % på kart- og oppmåling.

For enkelte kategorier har satsene økt noe utover dette, etter en gjennomgang av gjennomsnittlig tidsforbruk på de ulike sakstypene. Hvilke dette gjelder, fremgår av det vedlagte utkast til gebyrhefte. Dette gjelder spesielt saker etter matrikkellova og eierseksjonslova, der en ny gjennomgang av timeforbruk viser at det går med med tid enn tidligere beregnet. I saker der rettigheter eller grenser er usikre tar saker atskillig lenger tid enn der disse forhold er klarlagt på forhånd. Dette gebyret kommer i tillegg til ordinært oppmålingsgebyr og estimert gjennomsnittlig timeforbruk er justert opp.

Det er ryddet opp i begrepene rundt bruksendring og behandling av fravik fra TEK.

Det er foreslått å differensiere gebyr for behandling av konsesjonssaker i to satser, med en lavere sats for konsesjonsbehandling ved kjøp av tilleggsareal. Dette er saker som er enklere å behandle og det er derfor naturlig med en lavere sats for slike saker.

Saksvurdering:

Det er et spørsmål om saksbehandlingsgebyrene skulle vært økt mer. Dette er det rom for ettersom selvkostgraden er lav. Det er også et behov for det ut fra kommunens økonomi. Det er imidlertid også et spørsmål om rimelighet i forhold til betalingsevne og gebyrnivået i omliggende kommuner, jf. gebyrsammenligningen som følger vedlagt.

Prisøkningen for barnehage følger statens satser. SFO prisene er foreslått økt utover gjennomsnittlig prisøkning. Prisene er derfor mer sammenlignbare med omkringliggende kommuner.

Konklusjon:

Det anbefales at kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, slamtømming, vann- og avløp. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

Saken er elektronisk godkjent av leder.

Vedlegg:

14.11.2019	GEBYR NOK 2020 utkast	1444107
07.11.2019	Plan selvkostfond	1443541
08.11.2019	Gebyrsammenligning	1443657

RUTINE SELVKOST/GEBYR/ÅRSRAPPORTERING

September

Hente opp plan for bruk av selvkostfond fra mappen K:\Næring\Budsjett\Budsjett (budsjett for dette året) og lagre den i mappe: K:\Næring\Budsjett\Budsjett (budsjett året før) for oppdatering.

Kontrollere og korrigere avsetning og bruk av fond regnskap tidligere år.

Oppdatere plan for bruk av disposisjonsfond for å sikre at intervallet holdes (3 – 5 år).

Send ut gebyrheftet til saksbehandlere og be om innspill om det er noen gebyrer som forårsaker klager/misfortåelser/urettferdighet/urimelighet.

Regneark.

Indeks –

Ev. økning utover indeks må vurderes i sammenheng med selvkostgraden forrige år.

Oktober

Gå igjennom budsjettet og kvalitetssikre plan for bruk av fond og konsekvenser for budsjett.

Desember

Når gebyrene er vedtatt skal forskriften kunngjøres i Norsk Lovtidend.

<https://lovdata.no/lovtidend/>

Velg Kunngjøring og summarisk kunngjøring.

Veileder finnes her:

<https://lovdata.no/lovtidend/veiledning/ltii-bm>

Viktig å få med alle lov hjemler samt at fjorårets forskrift oppheves.

Kvittering for innsending arkiveres i samme saksmappe i arkivsystemet som selve gebyrsaken.

Januar

Det vedtatte gebyrhefte legges tilgjengelig for enheten på K:\Næring\Stab/gebyrer og sendes servicetorget, GIR og GIVAS og KOBBL for informasjon. Utgående arkiveres i saksmappen.

Oppdater hjemmesiden – kontakt web-redaktør for veiledning og hjelp.

Regnskapsavslutning

Opprett en mappe her: K:\Næring\Økonomi\ som du kaller årsrapport «xxxx». (XXXX står for fjoråret, f.eks. 2018.

Sjekk med økonomiavdelingen når regnskapet er avsluttet. Lag bilag på fordeling av funksjon 190 på ansvar 640 og 650. Tidligere laget regneark i tråd med spesifikasjon fra Økonomileder. For 2018 gjorde økonomileder det selv.

Må også ev. fordele funksjon 190 på prosjekter. Det følger leder driftsavdelingen opp.

Fordel ansvar 600, funksjon 120.

Forrige års fordeling ligger her: K:\Næring\Økonomi\Årsrapport «xxxx» .

Det kan tas utgangspunkt i denne, men det må gjøres en ny vurdering av medgått tid foregående år.

Det må også tas hensyn til om det er andre stillinger enn leder som er knyttet til funksjon 120, og om den/de skal fordeles eller ikke.

Man må også gå igjennom andre arter for å vurdere om de skal fordeles.

Selvkostregnskapet

Kan gjøres ferdig når økonomi gir klarsignal og fordeling av funksjon 120 er gjennomført.

Finn kalkylerente

Snittrente på 5 års swaprente + 0,5 %-poeng.

<https://www.kommunalbanken.no/no>

Bruker å ligge en nyhetssak: Beregning av selvkostrente (årstall), legges ut i januar.

F.eks: <https://www.kommunalbanken.no/no/nyheter-presse/nyheter-og-pressemeldinger/2019/selvkostrente-2018>

«Swaprenten ligger ikke lenger åpent på Kommunalbankens nettside, men er tilgjengelig for kunder som bruker [KBN Finans](#). På Markedsdata-siden kan man selv hente opp historikken på 5 års swaprente og eksportere til Excel, hvorpå beregningen kan gjøres så ofte en ønsker på egen hånd. Ved inngangen til det nye året har vi gjort det for dere:

Snittrenten på 5 års swaprente for 2018 ble 1,87 % (1,48 % i 2017). Se også grafen under.

Med tillegg av kalkylerentepåslaget på 0,5 % får vi en **kalkylerente på 2,37 % for 2018.»**

Kjernetjenesten

Kjernetjenesten er den funksjonen selvkostområde er knyttet til etter at funksjon 120 er fordelt.

Skriv ut rapport i

Andel av kjernetjenesten.

Hent ut regnskapsrapport for hele kommunen – art 10100:14750. (Du skal ta med alle arter opp til 14800, hos oss per i dag er det ingen arter mellom 14750 og 14800). Husk å hake av «Ikke skriv» for ansvar.

Beregning av støttefunksjon

Hent ut regnskapsrapport i Excel for ansvar 120 Rådmannskontoret, ansvar 122 Odal økonomikontor, ansvar 123 Arbeidsmiljøutvalget, ansvar 124 Servicekontoret, 125 Beredskap, 150 Fellesfunksjoner, 151 HTV og HVO, ansvar 160 Revisjon. Korriger ansvar 122 Odal økonomikontor ettersom dette er felles med Sør-Odal kommune. Vår andel er 40 % .

Før på dato for når regnskapsrapporten er kjørt.

OBS: For renovasjon er det bare ansvar 122 Odal økonomikontor (dvs 40 %), ansvar 123, 124 og 151 som skal ligge til grunn for beregningene. Dette fordi GIR har ekstern revisjon og ledelse.

Fyll ut tabellen i selvkostregnearket og bruk denne som grunnlag for KOSTRA-rapportering.

Arkivsak-dok. 18/00039-82
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-6/20 KOMMUNENS BEREDSKAPSPLANER/SYSTEMER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunens kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og tjenestene i kommunen.

Kontrollutvalget har bedt om at rådmannen orienterer om kommunens **beredskapssystemer/planer, inkludert brannberedskap skogbrann**. Kontrollutvalget har også bedt om at brannsjef Rune Ekornhol deltar under denne orienteringen.

Arkivsak-dok. 18/00009-34
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-7/20 REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Nord-Odal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarter, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00018-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-8/20 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2019, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 18.12.19.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen noen «anbefalinger» knyttet til:

- Attestasjon og anvisning variabel lønn
- Oppfølging av pensjonsopplysninger – KLP
- Offentlige anskaffelser – konkurranse
- Bankavstemming – rutiner for gjennomføring.
- Arbeidsdeling – Velferd

Utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.



Nord-Odal kommune
v/rådmann
Herredsvegen 2
2120 SAGSTUA

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2019

Dato:
18.12.2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Nord-Odal kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Videre har vi gjennom interimsrevisjon hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- * innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- * variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- * sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- * bank

Kontroller knyttet til:

- * inn- og utmelding av pensjonsordningen
- * fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- * rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- * etterberegning av egenandel for langtidsopphold
- * trekkoppgjørslister fra NAV

I tillegg har vi påsett om:

- * skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- * offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Attestasjon og anvisning variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning vedrørende elektroniske reiseregninger i Visma Expense fant vi avvik ved at samme person har attestert og anvist. I dette systemet er det ikke satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anwise samme reiseregning.

Vår test av attestasjon og anvisning av elektroniske bilag vedrørende variabel lønn i Shift Manager og Visma Flyt avdekket ingen avvik. Vi vil imidlertid gjøre oppmerksom på at den som anviser for sine respektive enheter i Shift Manager også medfører anvisning av eventuelle egne vakter som ligger inne i turnusen. Dette er ikke i tråd med økonomireglementets punkt 3.5, og medfører en mislighetsrisiko. Det er heller ikke i dette systemet satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anwise. Vi har rapportert dette forholdet siden 2016.

For manuelle lønnsbilag, finner vi i vårt utplukk noen mangler i form av at en og samme person attesterer og anviser eller at attestant eller anviser mangler på bilaget. Dette er ikke i tråd med økonomireglementets punkt 3.5, og medfører en mislighetsrisiko.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves.

Oppfølging av pensjonsopplysninger – KLP

Administrasjonen har rutine for å gjennomføre bestandskontroll mot KLP som vil avdekke om det foreligger opplysninger i lønssystemet som ikke stemmer med pensjonsselskapets. Siste bestandskontroll før vår gjennomgang var utført september 2019. Resultat av denne viser ei avviksliste der det gjenstår avvik som ikke er fulgt opp. Administrasjonen påpeker at ny bestandskontroll skal gjennomføres før 31.12.2019 og alle avvik skal være lukket, da det fra årsskiftet vil bli endringer i pensjonsberegningen. Vi vil følge opp dette ved å innhente dokumentasjon per 31.12.2019.

Offentlige anskaffelser – konkurranse

Tilstrekkelig konkurranse om anskaffelsene reduserer risikoen for misligheter vedrørende innkjøp. Vi har foretatt stikkprøvekontroll av om leverandører med anskaffelser over kr 100 000 er gjenstand for konkurranse og funnet at regelverket for offentlige anskaffelser i hovedsak etterleves. Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for noen utplukkede anskaffelser, der vi for enkelte av disse får bekreftet at det ikke er foretatt prisforespørsel etter reglene om offentlige anskaffelser.

Vi anbefaler at kommunen gjennomgår sine rutiner for anskaffelser og sikrer at regelverket følges. Tilsvarende forhold har blitt tatt opp i interimrapport siden 2017.

I ny kommunelov § 24-9 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, blir regnskapsrevisor pålagt en ny oppgave og skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Bestemmelsen trådte i kraft ved konstituerende kommunestyremøte ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Revisor skal senest 30.06 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren/rådmann, om resultatet av kontrollen. Våre kontroller rettet mot rammeverket for offentlige anskaffelser vil inngå i denne rapporteringen.

Bankavstemming – rutine for gjennomføring

Administrasjonen har etablert rutine for bankavstemming som er innarbeidet i avstemmingsmodul i økonomisystemet. Denne rutinen vil gjennom dette angi frist for når hver enkelt avstemming skal gjennomføres. På vårt kontrolltidspunkt 3.12.2019, har vi tatt ut en oversikt fra avstemmingsmodulen som viser gjennomførte avstemminger med angivelse av dato. I denne oversikten fremkommer at det per kontrolltidspunkt ikke er gjennomført avstemming for konto 1870 30 68045 – Velferd for periode 10-oktober med frist 6.11.2019. Det er ikke videre undersøkt årsak til manglende avstemming, men vi anbefaler administrasjonen å følge egen implementert rutinebeskrivelse.

Tilsvarende forhold finner vi for etablert avstemming i samme modul for Vipps NOAO, som er etablert med avstemming per 2 måneder. Denne avstemmingen skulle vært gjennomført 6.11.2019. Vi vil også her anbefale administrasjonen om å følge egen implementert rutinebeskrivelse.

Arbeidsdeling – Velferd

Vår test av attestasjon og anvisning av remitteringsfiler fra Velferd viser at denne rutinen fungerer som forutsatt.

Rutine om arbeidsdeling er opprinnelig etablert til manuelle vedtak der signatur forgikk på papir, men er overført til elektronisk saksbehandling. Da programmert kontroll i Velferd ikke er etablert, mener vi det er en svakhet knyttet til rutine om arbeidsdeling da denne baserer seg på at to forskjellige personer med riktig myndighet skal signere vedtaket. Slik saksbehandling i dag foregår, er lett å omgå rutine både tilsiktet og utilsiktet.

Administrasjonen sier at de vil undersøke hvordan denne applikasjonskontrollen kan etableres, og få dette på plass snarlig.

Vi vil følge opp dette forholdet ved å teste applikasjonskontrollen når denne er på plass, samt kontrollere at arbeidsdeling jfr. rutine om manuell arbeidsdeling i elektronisk saksbehandling er etterfulgt.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2019. Vi vil komme tilbake til eventuelt møtetidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, 18. desember 2019



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00009-37
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

13.02.2020

SAK N-9/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2.HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.2. halvår 2019.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 18.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 10/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Nord-Odal et mindreforbruk, som tabellen under viser:

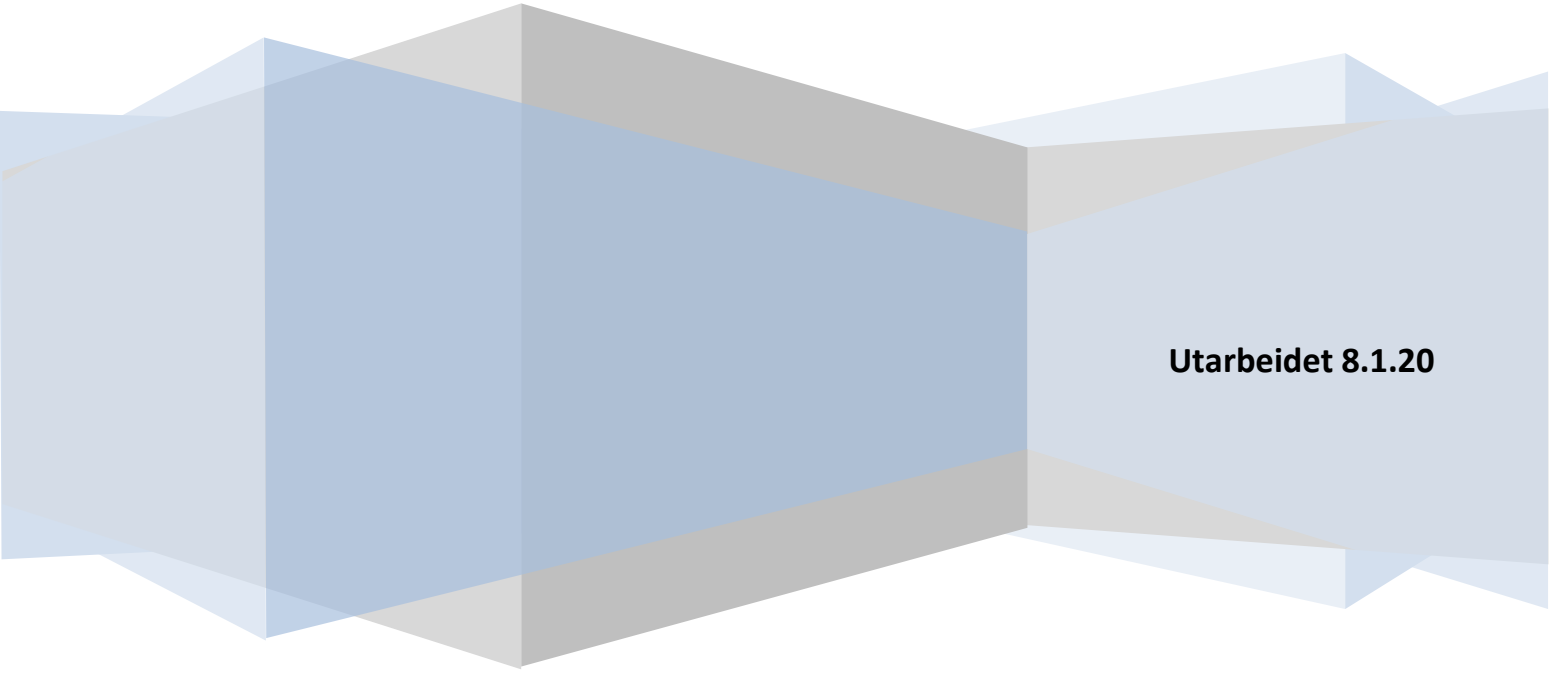
	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	605	336,75	268,25	250,5	587,25	17,75
Undersøk.	25	10,5	14,5	0,5		
FR	300		300	99		
SK	50	0	50	27		
Sum	375	10,5	364,5	126,5	137	238
Annet	50	24,75	25,25	12	36,75	13,25
Totalsum	1030	372	658	389	761	269

Det er først og fremst et mindreforbruk på forvaltningsrevisjon. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi, at Nord-Odal kommune krediteres (godskrives) med kr 262 025 pr. 31.12.19.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 8.1.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2019	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Avvik timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	470	245,25	465,50		
2 Revisjonsuttalelser	100	77,75	105,75		
3 Beboerregnskap	10	-	-		
4 Veiledning/bistand	25	13,75	16,00		
SUM 1-4	605	336,75	587,25	97,07 %	17,75
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	25	10,50	11,00		
6 Forvaltningsrevisjon	300	-	99,00		
7 Selskapskontroll	50	-	27,00		
SUM 5-7	375	10,50	137,00	36,53 %	238,00
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	24,75	36,75	73,50 %	13,25
SUM TOTALT 1-8	1 030	372,00	761,00	73,88 %	269,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1388	Prosjektplan GIR - selvkost	3,50 timer
1400	Prosjektplan barnevern	7,50 timer
Totalt		11,00 timer

Prosjektplan for GIR-selvskost prosjektet (prosjekt 1388) ble endelig vedtatt i møte den 10.5.19, jf sak 36/19. Dette er et fellesprosjekt med Eidskog, Kongsvinger og Sør-Odal. Timene som påløpet på prosjektet fordeles etter eierandeler i selskapet. Nord-Odal kommunes eierandel er 13,9%. Ved utarbeidelse av prosjektplan for GIR-selvskost er det totalt påløpt 21,75 timer Nord-Odal kommunes andel på utarbeidelse av prosjektplanen er 3,50 timer.

Ved utarbeidelse av prosjektplan for barnevern (prosjekt 1400) er det totalt påløpt 19,50 timer. Prosjektplan ble vedtatt i møte den 10.5.19, jf sak 35/19. Dette er et felles-prosjekt med Sør-Odal kommune. Timene fordeles 40-60 mellom kommunene. Nord-Odal kommunes andel på utarbeidelse av prosjektplan er 7,5 timer. Prosjektet ble igangsatt i august 2019 med ferdigstilling våren/vinteren 2020.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

231	Barnevern (fellesprosjekt med Sør-Odal)	99,00 timer
Totalt		99,00 timer

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR - selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, Kongsvinger og Sør-Odal)	27,00 timer
------	--	-------------

Prosjektet er avtalt med oppstart i august. Revisjonsrapport er på høring hos selskap og eiere pr 31.12.19.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Beboerregnskap er ikke forelagt revisor i 2019.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 17,75 timer på møtedeltakelse og 19,00 timer på forberedelser i 2019. I tillegg kommer kjøring på 37,50 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Nord-Odal kommune kreditert (godskrevet) for kr 262 025 pr 31.12.19.

Medgått tid 2019 totalt (761 timer a kr 975)	kr	741 975
- Fakturert akonto 2019 (fakturert kr 251 000 pr kvartal)	kr	-1 004 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.19</u>	kr	<u>262 025</u>

Løten, den 8.januar 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00009-38
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 13.02.2020

SAK N-10/20 OPPDRAGSAVTALEN FOR 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2020.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	470
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	25	25
5 Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	
SUM 1-5	630	605
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	275	300
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	350	375
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 030	1 030

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Nord-Odal kommune i 2020 på 25 timer. Økningen ligger i linje 5 «Forenklet etterlevelsesk kontroll». Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye

kommuneloven (koml. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave, er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning. Det er også lagt inn en reduksjon på 25 timer på forvaltningsrevisjon. Antall timer totalt blir derfor det samme som i 2019.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 6.9.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021 reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 000 i timesats for 2020 vedtas av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	1 000	470 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 000	100 000
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 000	10 000
4 Veiledning/bistand	25	1 000	25 000
5 Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	1 000	25 000
SUM 1-5	630	1000	630 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 000	25 000
7 Forvaltningsrevisjon	275	1 000	275 000
8 Selskapskontroll	50	1 000	50 000
SUM 6-8	350	1 000	350 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 000	50 000
SUM TOTALT	1 030	1 000	1 030 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor

minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjons handlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfylle kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, x.x.2020

XXXXXXXXXXXXX
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 18/00072-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-11/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens 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.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 13.2.20, sak 11/20
Behandlet i kommunestyret ...*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	TILSYN/KONTROLL FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>5</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG.....	11



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvdel av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 30.11.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 27.2.19 sak 005/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune har i 2019 bestått av 3 medlemmer og 3 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Theodor Holth - leder	SP	Kine Skolbekken	A
Bjørn Peter Sandmo - nestleder	AP	Per Norheim	SV
Vigdis Olausson Mellem	Ingen	Jens Petter Aalborg	H

Etter at den nye kommuneloven ble iverksatt fra det konstituerende kommunestyremøtet høsten 2019, skal kontrollutvalget bestå av minst fem medlemmer. Følgende ble valgt til kontrollutvalget i møtet 16.10.19, sak 63/19 (men tilføyning av valg av nestleder i møtet 13.11.19, sak 086/19):

Medlem	Parti	Varamedlem
Rune Rydland Andersen - leder	H	1. Ellen Køien Hansen (AP)
Jan Bjerke - nestleder	AP	2. Leif Sæther
Vigdis Olausson Mellem	Ingen	3. Kai Magne Rudshaug (SV)
Delia Karlsen	FRP	
Per Norheim	SV	

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2019 hatt 5 (6) møter og behandlet 58 (69) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020, med unntak av kontrollutvalgets årsplan for 2020, som foreløpig ikke er behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Møter».

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på 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.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 8.3.19, sak 18/19. Saken ble ikke behandlet i kommunestyret før 13.11.19, sak 084/19 (etter flere etterlysninger).
- Kontrollutvalget har i 2019 mottatt en ekstern henvendelse knyttet til oppvekstsektoren, som det først ble orientert om i møtet 10.5.19, sak 38/19 og deretter behandlet i møtet 6.9.19, sak 43/19. Saken forfølges ikke ytterligere.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Frivillighetsarbeid i Nord-Odal	8.3.19, sak 19/19
Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus.	8.3.19, sak 21/19
Nord-Odal ungdomsskole	10.5.19, sak 27/19
Kultur for læring	10.5.19, sak 28/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	10.5.19, sak 34/19

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet/den løpende kontrollen med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 10.5.19, sak 31/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 32/19.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2018 i møtet 10.5.19, sak 29/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskriften om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte, sak 30/19. Ettersom ingen fra kommuneskogen hadde anledning til å delta i møtet 10.5.19, fikk kontrollutvalget en orientering fra kommuneskogen i møtet 6.9.19, sak 44/19. Kommuneskogens årsregnskap ble ikke behandlet før 13.11.19, sak 076/19, og ble heller ikke korrekt behandlet. Dette er tatt opp med rådmannen.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020. Interimrapporten for 2018 ble behandlet i møtet 18.1.19, sak 9/19.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 27.2.19, sak 003/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem/forebyggende tiltak	2019
Investeringer/ Innkjøp	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring). Følger Nord-Odal kommune lov om offentlige anskaffelser.	2019/ 2020

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 10.5.19, sak 35/19 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern**. Dette er et samarbeidsprosjekt med Sør-Odal kommune. Barnevernet er et vertskommunesamarbeid, der Sør-Odal er vertskommune. Rapporten legges fram i mai 2020.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon knyttet til Investeringer/Innkjøp.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte i møtet 18.1.19, sak 4/19 opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Startlån**. Kontrollutvalget vedtok å følge opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien i 2019. Denne oppfølgingen er foreløpig ikke satt opp og vil bli tatt opp igjen i det første møtet i 2020.01.14

Kontrollutvalget satte opp oppfølging av forvaltningsrevisjon **Selvkost** i møtet 29.11.19, sak 55/19, men saken ble utsatt, og blir fulgt opp i det første møtet i 2020.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 26.9.18, sak 61/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost
GIVAS IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost

Det ble i møtet 10.5.19, sak 36/19 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten leveres i mars 2020.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt noen kontroll i GIVAS IKS i 2019.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2019.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 18.1.19, sak 11/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Nord-Odal kommune i kontrollutvalgets møte 18.1.19, sak 6/19.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 18.1.19 sak 8/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 18.1.19 sak 7/19 og for første halvår 2019 i møtet 6.9.19, sak 46/19.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slås sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

² Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I **revisjonstjenesten** som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalgets la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		2019
Kontrollutvalget	Sum	49 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	236 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 004 250
Sum		1 289 450

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 6.9.19, sak 45/19. Tallene går fram av sak 45/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Nord-Odal.

Imidlertid har ikke kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett. Etter det vi har forstått, er det bevilget kr 45 090 til kontrollutvalget, i stedet for kr 88 200. Det kan se ut til at det ikke er tatt hensyn til at kontrollutvalget er utvidet med to medlemmer og at det ikke er tatt hensyn til at det blir flere møter i kontrollutvalget i 2020, bl.a. på grunn av obligatorisk opplæring. I tillegg er revisjonens budsjett redusert med kr 7 467. Vi er usikre på hva dette skyldes.

Vi vet ikke hvorfor budsjettet er redusert, om det er lagt inn av rådmannen eller om reduksjonen er foretatt i kommunestyret, men det kan være aktuelt å minne om kommentarene til forskriften om kontrollutvalg og revisjon § 2, hvor det står følgende: «At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen». Saken følges opp av kontrollutvalget.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 18.1.19, sak 10/19 og i kommunestyret 27.2.19, sak 006/19.

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 29.11.19 (sak 51/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet årsplanen.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Ett av kontrollutvalgsmedlemmene i Nord-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 6.9.19, sak 47/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 29.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 29.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Informasjon om kontrollutvalget har tidligere vært lagt inn på kommunens hjemmeside, nå ser det ut til at dette er fjernet. Sekretariatet tar dette opp med kommunen.
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen
<https://innsyn.onacos.no/nordodal/pluss/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter. Nord-Odal sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring i 2018 og sluttet seg til en



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt 2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2.

For Nord-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	222	207
Møter kontrollutvalget	30	37
Analyse/plan for SK ⁴	0	2
Analyse/plan for FR ⁵	0	6
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	255	256

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2019 enn i 2018, selv om det er færre møter/saker. Det har bl.a. sammenheng med etablering av nye utvalg og at det i 2018 ble brukt en del tid på revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Totalt sett er det omtrent likt som i 2018.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

⁴ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁵ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Nord-Odal, 13.2.20
Rune Rydland Andersen
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2019

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
18.1.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/19	Samtale med rådmannen	Samtalen med rådmannen utsettes til neste møte.				✓
	4/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån.	1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering. 2. Saken følges opp igjen i det første møtet etter sommerferien 2019.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	5/19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2018- 2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. 2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	6/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2019 til orientering.				✓
	7/19	Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. 2. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering.				✓
	8/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	9/19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.	KS	KS 27.2.19 Sak 006/19 Saksutskrift 4.4.19		✓
	11/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.				✓
	12/19	Informasjon om overgangen til Ahus.	Informasjonen utsettes til neste møte.				✓
	13/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	14/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til etterretning.				✓
							OK
8.3.19	15/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	17/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	18/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapporten fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.	KS	KS 13.11.19 Sak 084/19 Saksutskrift 19.12.19	Etterlyst behandling 9.7.19 2.9.19 18.12.19	✓
	19/19	Frivillighetsarbeid i Nord-Odal	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/19	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget fastholder at det er selvkost som er hovedpoenget med gjennomgangen. 2. Saken behandles igjen når det øvrige kontrollutvalgene har behandlet saken.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/19	Informasjon om overgangen til Ahus.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i barnevern. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	23/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	24/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til evaluering.				✓
							OK
10.5.19	25/19	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	26/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	27/19	Informasjon om Nord-Odal ungdomsskole.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/19	Informasjon om prosjekt "Kultur for læring".	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	29/19	Årsregnskap/årsberetning 2018-Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi til FSK og styret	Ikke behandlet 19.6.19 KS 13.11.19 Sak 076/19	Etterlyst 8.7.19 2.9.19 18.12.19	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
						«Feil» vedtak, sendt henv. 13.1.20	
	30/19	Årsavslutningsbrev 2018-Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	31/19	Årsregnskap/årsberetning 2018.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 19.6.19 Sak 044/19 Tatt ut selv		✓
	32/19	Årsavslutningsbrev 2018-Nord-Odal kommune	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	33/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	34/19	Etikk og varsling i kommunen.	Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannen til orientering.				✓
	35/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern.	- Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Barnevern</i>. - Prosjektet har følgende problemstillinger: - Har Sør-Odal og Nord-Odal kommuner rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området? - Har Odal barneverntjenesten en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter i det forebyggende arbeidet og for tiltaksarbeidet? - Er kommunens praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav? - Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. - Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 400 (totalt) timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2020. - Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/19	Endelig bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til GIR IKS.	Hedmark revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen	✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer? 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer kryssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med? 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges? 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 31.12.19. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget			for oppfølging	
	37/19	Informasjon fra Hedmark revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	38/19	Eventuelt	Kontrollutvalget ber sekretariatet undersøke forholdene i henvendelsen og setter opp saken til ny behandling i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplan for oppfølging	✓
	39/19	Evaluerings	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
6.9.19	40/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	41/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	42/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	43/19	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																		
	44/19	Orientering om Årsregnskap/årsberetning 2018 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																		
	45/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020.<table><tr><th></th><th>Budsjett 2020</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>88 200</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>252 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 030 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 370 200</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2020. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering. Kommunestyrets vedtak 11.12.19:<table><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>45 090</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>252 000</td></tr><tr><td>Revisjon</td><td>1 022 533</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 319 623</td></tr></table>		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	88 200	Sekretariatet	252 000	Revisjonen	1 030 000	Totalt	1 370 200	Kontrollutvalget	45 090	Sekretariatet	252 000	Revisjon	1 022 533	Totalt	1 319 623	Nord-Odal kommune/ KS	KS 11.12.19 Sak 102/19 Mottatt 8.1.20. Det er ikke vedtatt i KS som foreslått.	Etterlyst 18.12.19	✓
	Budsjett 2020																								
Kontrollutvalget	88 200																								
Sekretariatet	252 000																								
Revisjonen	1 030 000																								
Totalt	1 370 200																								
Kontrollutvalget	45 090																								
Sekretariatet	252 000																								
Revisjon	1 022 533																								
Totalt	1 319 623																								
	46/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første tertial 2019.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering.				✓																		
	47/19	Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til etterretning.				✓																		
	48/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																		
	49/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓																		
							OK																		
29.11.19	50/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓																		


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	51/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.	KS			
	52/19	Referater, orienteringer og diskusjoner..	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	53/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	54/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	55/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Selvkost.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	56/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	57/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	58/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							1 rest
						2019	1 rest

Arkivsak-dok. 18/00009-39
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-12/20 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram 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, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Nord-Odal
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Nord-Odal i 2019 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2019 for Nord-Odal kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 18.1.19 sak 6/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2018 ble lagt fram i møtet 18.1.19 sak 9/19. - Interimrapportering for årsregnskapet 2019 legges fram i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2019 i møtet 18.1.19 sak 8/19. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Nord-Odal
	årsavslutningsbrev). ○ Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Nord-Odal har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) skal være til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. Dette ble ikke gjort i Nord-Odal for behandlingen av regnskapet for 2018. Etter avtale var revisor i stedet tilgjengelig på telefon. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.

5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
 - Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Oppstillingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket

møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsv brevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkiv: 414-18/00009

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon (FR) i Hedmark Revisjon IKS

utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Nord-Odal
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Nord-Odal kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta..
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Nord-Odal kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Nord-Odal kommune i møtet 18.1.19, sak 6/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Nord-Odal
Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	prosjektplan. - Det er behandlet følgende prosjektplaner i 2019: - o Møtet 8.3.19, sak 20/19, prosjektplan FR GIR IKS. - o Møtet 10.5.19, sak 35/19, prosjektplan FR Barnevern.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt. 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Nord-Odal
bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2019, knyttet til Selvkost (KS 27.2.19, sak 004/19). - Etter avtale med ordfører var oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad tilgjengelig på telefon når denne rapporten ble behandlet i kommunestyret. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 19/00054-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

13.02.2020

SAK N-13/20 REVIDERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 21.6.16.
2. Forslag til revidert reglement for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 21.6.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

**Vedtatt i kommunestyret 29.5.07, sak 034/07
med endring vedtatt i kommunestyret 18.2.14, sak 014/14
Siste revidering vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 041/16**

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Nord-Odal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Leder av kontrollutvalget og flertallet av kontrollutvalgets medlemmer skal velges fra opposisjonen.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst tre medlemmer og tre varamedlemmer.

Det er personlige varamedlemmer og det velges ett varamedlem for hvert medlem. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer (jf. forskrift om kontrollutvalg § 2, 2. ledd) skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer/varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltakelse i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,

¹ Kommunal- og moderniseringsdepartementet



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget vil be om å få komme i kommunestyret i begynnelsen av hver valgperiode, for å informere om kontrollutvalgets virksomhet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, plikter å være til stede i kommunestyret i de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).
Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 29.5.07, sak 034/07
med endring vedtatt i kommunestyret 18.2.14, sak 014/14 og
kommunestyret 21.6.16, sak 041/16.
Siste revidering vedtatt **XX**

Kommuneloven (koml.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Eidskog kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1. Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Det skal velges minst ett medlem blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget i Nord-Odal skal bestå av fem medlemmer. Det velges tre varamedlemmer og det er ikke personlige varamedlemmer.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttrede etter koml. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2. Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. koml. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3. Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser. Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4. Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig.

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i møtet. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges på kommunens hjemmeside, samt på sekretariatets hjemmeside.

§ 5. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt). Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 18/00097-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

13.02.2020

SAK N-14/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00098-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020

SAK N-15/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.