

MØTEPROTOKOLL

Nord-Odal kontrollutvalg

Dato: 04.05.2018 kl. 08:15-14.00
Sted: Nord-Odal kommune-Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Tilstede: Ole Theodor Holth – leder
Bjørn Peter Sandmo - nestleder
Vigdis Olaussen Mellem

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Lise Selnes deltok i sak 32/18.
Daglig leder Kristian Noer deltok i sak 26/18-27/18
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og
regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sakene 26/18-
27/18 og 29/18-30/18.
Rådmann Runar Kristiansen deltok i sak 29/18-31/18.
Gruppeleder H - Finn Egil Sandmo deltok i sak 29/18
Gruppeleder SV – Gunnar Nygård deltok i sak 34/18

Protokollfører: Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
26/18	18/00018-5	Årsregnskap og årsberetning 2017-Nord-Odal kommuneskoger.	3
27/18	18/00166-5	Årsavslutningsbrev 2017 - Nord-Odal kommuneskoger KF	6
28/18	18/00064-6	Samtale med de politiske gruppelederne	7
29/18	18/00018-9	Årsregnskap og årsberetning 2017-Nord-Odal kommune.	9

30/18	18/00018-10	Årsavslutningsbrev 2017 - Nord-Odal kommune	13
31/18	18/00039-21	Samtale med rådmannen.	14
32/18	18/00064-5	Samtale med ordføreren.	15
33/18	18/00131-7	Referater, orienteringer og diskusjoner.	16
34/18	18/00064-8	Samtale med de politiske gruppelederne	18
35/18	18/00173-1	Vurdering av bestilling av selskapskontroll	20
36/18	18/00097-4	Eventuelt.	21
37/18	18/00098-4	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	22

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen.
 Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».

26/18 Årsregnskap og årsberetning 2017-Nord-Odal kommuneskoger.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	26/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Saksframstilling

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.

Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter

2. bedriftsøkonomiske prinsipper, stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).

I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av

3. endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.

Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for

4. vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.

Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra

5. interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

I følge forskriften skal regnskapet avlegges innen 15. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2017 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken². Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet. Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Kristian Noer om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2017. For regnskapsavslutningen for 2017 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Møtebehandling

Daglig leder Kristian Noer deltok under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Noer startet med å gi en kort orientering om virksomheten og regnskapet.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsberetningen.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

**Til kommunestyret i
Nord-Odal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017.

Kontrollutvalget har i møtet 4.5.18, sak 26/18, behandlet Nord-Odal kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 13.4.18. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget har merket seg at regnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017 viser et positivt årsresultat (ordinært resultat) på kr 1 059 440,25, noe som er betydelig bedre enn i 2016, da årsresultatet var på kr 14 332,77. Årsresultater er likevel kr 224 071,83 svakere enn justert budsjett, men kr 491 313,52 bedre enn opprinnelig budsjett. Det er redegjort for årsaken i årsberetningen. I henhold til revisjonens årsavslutningsbrev, er ikke justert budsjett vedtatt i kommunestyret.

Det er foreslått en overføring til kommunen på kr 1 000 000. Øvrig overskudd (kr 56 440) er foreslått tilført foretakets egenkapital.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.4.18, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017.

Nord-Odal, 4.5.18

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Nord-Odal kommuneskoger KF
Formannskapet i Nord-Odal

27/18 Årsavslutningsbrev 2017 - Nord-Odal kommuneskoger KF

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	27/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Saksframstilling

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 13.4.18 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2017 til daglig leder Kristian Noer. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2018 eller at det bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommuneskoger KF i 2017.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til daglig leder og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, ved å be om en orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser at flere av de forholdene som er tatt med i årsavslutningsbrevet for 2017 også var tatt med i årsavslutningsbrevet for 2016. Kontrollutvalget forventer at disse forholdene ryddes opp i så snart som mulig.

Kontrollutvalget ser gjerne at daglig leder er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Daglig leder Kristian Noer deltok under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Regnskapsrevisor orienterte om årsavslutningsbrevet.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

28/18 Samtale med de politiske gruppelederne

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	28/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.

Saksframstilling

Kommunenes 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 de ulike oppgavene i kommunen.

Men for å få en bedre bredde i sin informasjon har kontrollutvalget i Nord-Odal sagt at de også kan tenke seg en samtale med de forskjellige politiske gruppelederne i kommunen. Kontrollutvalget starter med to partier. H og SV.

I denne saken har vi satt opp samtale med gruppeleder i høyre, Finn Egil Sandmo. Følgende spørsmål kan være aktuelle for en samtale:

- Hva vet dere om kontrollutvalget?
- Blir kommunens ressurser blir brukt i henhold til det som er vedtatt?
- Er det spesielle områder som dere ønsker at kontrollutvalget skal kikke litt nærmere på. Eventuelt aktuelle politiske saker.

Møtebehandling

Gruppeleder i høyre, Finn Egil Sandmo deltok under behandlingen.

- Sandmo åpnet med å si at det er bra at kontrollutvalget finnes, at det er et organ som har tilsyn med det som skjer.
- En kan være uenig i prosess, men når en beslutning er fattet, må en gå videre. Det er derfor viktig at kontrollutvalget har den jobben om å følge opp. Det er likevel noen saker som kan nevnes.
 - PC-er til skolene, hvorfor er ikke dette fulgt opp for alle? Det går for tregt.
 - Prosessen rundt MAPEI, både utvidelse bygging/flytting. Det kan stilles spørsmål om planleggingen og flyttingen gikk litt fort.
- Spesielle områder.
 - Økonomistyring. Høyre er bekymret for langsiktig gjeld. Kontrollutvalget bør se på gjeldsbelastningen. Generasjonsprinsippet må gjelde.
 - Måten å budsjettere på. Det må være et realistisk budsjett.
 - Bygningsmasse som forfaller. Det bygges nytt for millioner, mens andre bygninger forfaller.
 - Subsidiering av Milepelen.

- Demokratimodellen. Kommunen delegerer myndighet til interkommunale selskaper, legater, interkommunalt samarbeid osv. Går dette ut over styringen av oppgavene?
- Det brukes penger på mange små ting, noe som går ut over eldreomsorg og skole, helsesøster på skolene og psykolog i kommunen.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.

29/18 Årsregnskap og årsberetning 2017-Nord-Odal kommune.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	29/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2017 i tråd med mal utarbeidet av NKRF³.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet.

³ Norges Kommunerevisorforbund

Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2017. For regnskapsavslutningen for 2017 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Runar Kristiansen om å være tilstede og redegjøre for saken.

Møtebehandling

Rådmann Runar Kristiansen deltok under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om revisjonsberetningen.

Rådmannen orienterte om regnskapet og regnskapsavleggelsen. Det er en bekymring at driftsutgiftene øker mer enn driftsinntektene.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse om Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2017

Kontrollutvalget har i møtet den 4.5.18, sak 29/18, behandlet Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 13.4.18. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2017 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7,335 millioner, noe som er kr 7,704 millioner svakere enn i 2016. Netto driftsresultat er negativt og beløper seg til kr 5,408 millioner, noe som er kr 9,143 millioner svakere enn i 2016, da netto driftsresultat var positivt med kr 3,735 millioner. Det er ikke noe udekket merforbruk i balansen.
- Brutto driftsresultat er negativt og beløper seg til 1,057 millioner. I 2016 var det et positivt brutto driftsresultat på kr 8,188 millioner. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 21,055 millioner (5,3 %) fra 2016, mens sum driftsutgifter øker med kr 30,299 millioner (7,8 %). Dette er en bekymringsfull utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 19,270 millioner i forhold til justert budsjett og opprinnelig budsjett. Det vil si at det ikke er foretatt budsjettjusteringer i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er et merforbruk på kr 10,988 millioner i forhold til justert budsjett og et merforbruk på kr 13,735 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Avvikene er kommentert i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen. Det er heller ikke store avvik mellom regnskap 2017 og justert budsjett 2017. Det er et lite mindreforbruk som skyldes at noen investeringer er skjøvet fram i tid (jf. årsberetningen side 11).
- Ifølge koml. § 48 nr. 5 skal rådmannen redegjøre for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Temaet er så vidt omtalt på side 9 i rådmannens årsberetning, men kunne gjerne ha vært utdypet noe mer. Fra side 5-9 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.
- Rådmannen skal også i følge forskrift om finansforvaltning § 6, legge fram to rapporteringer i løpet av året, «som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning». I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette blir fulgt opp i Nord-Odal (årsrapporteringen ligger i årsmeldingen).

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.4.18, har kontrollutvalget ikke merknader til Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2017.

Nord-Odal, 4.5.18

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

30/18 Årsavslutningsbrev 2017 - Nord-Odal kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	30/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Saksframstilling

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 13.4.18 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2017 til rådmann Runar Kristiansen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2018 eller at det bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommune i 2017.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Ut fra kontrollutvalgets synspunkt ser det ut til at flere av de bemerkningene som ble tatt med i årsavslutningsbrevet for 2016, er rettet i 2017, og det er positivt. Men noe gjenstår og nye bemerkninger har kommet til. Kontrollutvalget vil følge opp hvordan bemerkningene i årsavslutningsbrevet for blir fulgt opp, ved å be om en orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Rådmann Runar Kristiansen deltok under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Regnskapsrevisor orienterte om årsavslutningsbrevet.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

31/18 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	31/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Saksframstilling

Kontrollutvalget innkaller rådmann Runar Kristiansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Møtebehandling

Rådmann Runar Kristiansen deltok under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Rådmannen orienterte kort om:

- Det har vært noen tilfeller av anmeldelser, trusler mot ansatte.
- Driften så langt i år. Tertialrapporten er ikke helt klar, men månedsrapporten for mars viser noe overforbruk på enkelte områder.
- Sykefraværet. En oversikt ble oversendt kontrollutvalget på e-post 3.5.18.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering

32/18 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	32/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Selnes til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Møtebehandling

Ordfører Lise Selnes deltok under behandlingen. I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Vindmøller.
- Investeringer og risiko.
- Eiendomsskatt er et viktig verktøy for kommunen.
- Salg av de nye leilighetene går litt tregt.
- Utsmykking av det nye bank- og biblioteksbygget.
- Effekt for Nord-Odal, hvis Sør-Odal går inn i Viken. Samarbeidet kan fungere som tidligere, med noen unntak. Men det vil bli en del utfordringer og en del usikkerhet.
- Eventuell sammenslåing med sekretariater. Orientering og diskusjon om saken.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

33/18 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	33/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksframstilling

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- 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 www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Orientering om spørreundersøkelsen 2018 for kontrollutvalgene.
- Orientering om saken om sammenslåing av sekretariater

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene.

Sekretariatsleder orienterte litt om sammenslåing av sekretariater.

Sekretariatsleder orienterte om resultatene fra spørreundersøkelsen 2018:

- 23 svar (72 %)
- Det som går igjen i svarene er at de aller fleste er fornøyd slik det er i dag, både i forhold til kontrollutvalget og sekretariatet.
- Alle mente at arbeidet i kontrollutvalget hadde vært interessant/meget interessant.
- Mange ønsker seg generelt mer opplæring.
- Flere er også opptatt av at medlemmene skal møte godt forberedt på møtene og at møtene skal være strukturerte og at tidsskjema for sakene bør holdes i størst mulig grad.
- Det er også flere som mener det er ønskelig å gå dypere inn i saker og være mer ute på enhetene.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

34/18 Samtale med de politiske gruppelederne

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	34/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.

Saksframstilling

Kommunenes 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 de ulike oppgavene i kommunen.

Men for å få en bedre bredde i sin informasjon har kontrollutvalget i Nord-Odal sagt at de også kan tenke seg en samtale med de forskjellige politiske gruppelederne i kommunen. Kontrollutvalget starter med to partier. H og SV.

I denne saken har vi satt opp samtale med gruppeleder i SV, Gunnar Nygård. Følgende spørsmål kan være aktuelle for en samtale:

- Hva vet dere om kontrollutvalget?
- Blir kommunens ressurser blir brukt i henhold til det som er vedtatt?
- Er det spesielle områder som dere ønsker at kontrollutvalget skal kikke litt nærmere på. Eventuelt aktuelle politiske saker.

Møtebehandling

Gruppeleder i SV, Gunnar Nygård, deltok under behandlingen.

- Nygård mente at kontrollutvalget er en viktig del av systemet. Han kjenner litt til kontrollutvalgets virksomhet.
- Nygård oppfordret også kontrollutvalget om å si litt om hva de har fokus på.
- Ellers nevnte Nygård aktuelle temaer som det kan være aktuelt å se nærmere på:
 - Gjeldsbelastningen.
 - Sykefravær og IA-arbeidet.
 - Likestilling, hvordan jobber kommunen med dette?
 - Etske retningslinjer. Har kommunen dette?
 - Vedlikehold av eiendommer.
 - Interkommunale selskaper, mulig selskapskontroll?
 - Hvordan fungerer interkommunalt samarbeid sett i forhold til den styringen som kommunestyret gir fra seg.
 - Ny kommunelov.
 - Eierskapsmeldingen.
 - Rapporteringen fra kontrollutvalget til kommunestyret, kan kontrollutvalget være mer konkrete?

Nygård syntes det gjerne kunne være et slikt møte en gang i året.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.

35/18 Vurdering av bestilling av selskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	35/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.

Saksframstilling

Kontrollutvalget i Nord-Odal har ikke bestilt noen selskapskontroller i tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. I følge planen er det tre prosjekter som ikke er bestilt, og det er forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, GIR IKS og i GIV IKS.

Som det går fram av vedlegg 1, så er det bare Nord-Odal som ønsker selskapskontroll i GIVAS IKS, en av eierne har ikke GIR IKS på sin plan, mens det for GIV IKS, er det tre av eierne som ikke har satt opp dette selskapet. Det er selvsagt en stor fordel at alle eierne er med på en bestilling, men det er ikke noe krav om dette. Det er ikke noe i veien for at Nord-Odal kan bestille en forvaltningsrevisjon, selv om de øvrige eierne ikke blir med. Det handler da kun om pris/ressurser. Det er selvsagt veldig ressursbesparende om det er flere som deltar i samme bestilling. Det er også en mulighet at sekretariatet kan legge fram en sak for de andre kontrollutvalgene og foreslå et samarbeidsprosjekt, hvis kontrollutvalget i Nord-Odal ønsker det.

Glåmdal sekretariat IKS har planlagt en revidering av plan for selskapskontroll i år, denne skal etter planen, legges fram for kontrollutvalget i det første møtet etter sommerferien. Et alternativ er da å avvente nærmere bestillinger til denne planen foreligger, så sant ikke kontrollutvalget mener at det er noen kontroller som bør gjennomføres nå i ett av de gjenværende selskapene – eller i noen av de øvrige selskapene. Kontrollutvalget har anledning til å vurdere andre selskapskontroller, hvis det er behov for det.

Så sant det ikke foreligger tungtveiende grunner for å bestille selskapskontroll på nåværende tidspunkt, vil sekretariatsleder foreslå å avvente bestillinger til den reviderte planen foreligger.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.

36/18 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	36/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt, og det handler om kommunens gjeldsbelastning. Kontrollutvalget bestiller en gjennomgang fra revisjonen om konsekvenser av gjeldsbelastningen for kommunen. Hva består gjelden av og hva er de ulike parameterne som påvirker konsekvensene?

Votering

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Det bestilles en liten gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS om kommunens gjeldsbelastning og konsekvensene av denne.

37/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg	04.05.2018	37/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Saksframstilling

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et greit møte.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.