

# MØTEPROTOKOLL

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 13.02.2020 kl. 08:30-15.00.  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00084

**Tilstede:** Rune Rydland Andersen (H) - leder  
Delia Karlsen (Frp)  
Vigdis Olausson Mellem ()  
Per Norheim (SV)

**Møtende varamedlemmer:** Første varamedlem kunne ikke komme, andre varamedlem har ikke svart.

**Forfall:** Jan Bjerke (AP) - nestleder

**Andre:** Ordfører Lise Selnes deltok under sak 2/20  
Ass. rådmann Trine Jeanette Hansen deltok under sak 3/20.  
Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sakene 7/20 og 8/20  
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 9/20 og 10/20.

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

<b>SAKSKART</b>			<b>Side</b>
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/20</a>	19/00031-5	Sak N-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">2/20</a>	18/00064-40	Sak N-2/20 Samtale med ordføreren.	5
<a href="#">3/20</a>	18/00039-81	Sak N-3/20 Samtale med rådmannen.	7
<a href="#">4/20</a>	18/00164-15	Sak N-4/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Startlån".	9
<a href="#">5/20</a>	18/00025-17	Sak N-5/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Selvkost"	11

<a href="#">6/20</a>	18/00039-82	Sak N-6/20 Kommunens beredskapsplaner/systemer.	13
<a href="#">7/20</a>	18/00009-34	Sak N-7/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	14
<a href="#">8/20</a>	18/00018-31	Sak N-8/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	16
<a href="#">9/20</a>	18/00009-37	Sak N-9/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	17
<a href="#">10/20</a>	18/00009-38	Sak N-10/20 Oppdragsavtalen for 2020.	19
<a href="#">11/20</a>	18/00072-10	Sak N-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	21
<a href="#">12/20</a>	18/00009-39	Sak N-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	22
<a href="#">13/20</a>	19/00054-22	Sak N-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	23
<a href="#">14/20</a>	18/00097-23	Sak N-14/20 Eventuelt.	25
<a href="#">15/20</a>	18/00098-25	Sak N-15/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	26

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor, men protokollen er ført i samme rekkefølge som sakslisten.

Deler av sak N-7/2020 ble holdt for lukkede dører iht. kompl. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24.

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

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

## Saker til behandling

### Sak N-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	1/20

### Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### 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.gs-iks.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.

### Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte **møteplanen** ettersom det var flere datoer som rådmannen ikke kunne møte.

- **Møtet 26.3.20 flyttes til fredag 20.3.20.**

- **Møtet 14.5.20 flyttes til fredag 15.5.20.**
- **Møtet 22.10.20 flyttes til fredag 16.10.20.**

Møtet 10.9.20 og møtet 26.11.20 opprettholdes.

Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene ovenfor og hva de vil ha inn i tiltaksplanen.

Saken om budsjettet og saken om behandling av kommuneskogens årsregnskap for 2018, tas opp under samtalen med rådmannen.

Det ble gitt en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte sin arbeidsform. Sekretariatet sender ut en e-post i forkant av møtet for å høre om det er saker som skal tas opp.

De av kontrollutvalgets medlemmer som deltok på KU-konferansen, ga en orientering til de øvrige medlemmene.

Sekretariatsleder orienterte om:

- saken om etablering av Konsek Øst IKS.
- møtet med fylkesmannen om samordning av tilsyn, og «kommunebildene», <https://www.fylkesmannen.no/kommunebilder> som er fylkesmannens analyse av hver enkelt kommune.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak N-2/20 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	2/20

### **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:

- Kontrollutvalget er kommunestyrets organ. Det er viktig å få fram.
- Møteplan for kontrollutvalget. Endringene sendes ut.
- Ordfører har blitt valgt inn i hovedstyret i KS.
- Kommunens økonomiske situasjon. Den er krevende.
  - Den største utfordringen er helse og omsorg og ikke minst personer med psykiske problemer og eventuelt rusproblemer.
  - Rammen økt med 10 millioner i 2020, og dette må tas fra andre enheter.
  - Kommunene har fått oppgaver som det ikke har fulgt finansiering med, dette er en del av samhandlingsreformen.
  - Området er uforutsigbart.
  - Utfordringer også innen oppvekst, fordi det blir færre barn.
  - Mulig felles oppvekstsjef med Sør-Odal?
  - Skolestruktur. Må se på både kvalitet og økonomi.
- Bussforbindelse til Eidsvoll. Det er et populært tiltak, og nå er det ønskelig med en utvidelse til også å omfatte helgene.
- Vindkraft. Det har kommet noen nye selskaper inn på banen, på eiersiden. EON er fortsatt på driftssiden. All informasjon ligger på kommunens hjemmeside under vindkraft. Vindkraft debatteres rundt om i landet, det er mye motstand. Ettersom det er gitt konsesjon i Nord-Odal, er det stor sannsynlighet for at vindkraft gjennomføres her.

Kontrollutvalget tok opp med ordføreren om det kunne være aktuelt om KU-leder og sekretariatsleder kunne komme i kommunestyret og orientere om kontrollutvalget.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak N-3/20 Samtale med rådmannen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	3/20

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra 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)).*
- *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.

### **Møtebehandling**

Rådmann Runar Kristiansen hadde ikke anledning til å komme. Assisterende rådmann Trine Jeanette Hansen deltok i hans sted.

I samtalen med assisterende rådmann ble følgende temaer berørt:

- Ingen anmeldelser, det kommer muligens en anmeldelse på hærverk. Det har heller ikke vært noen varslinger.
- Sykefraværet 8,8 % i 2019, det er høyere enn i 2018, da det var 7 %.
  - Noro-viruset hadde en påvirkning på sykefraværet på sykehjemmet siste del av 2019.
  - Det har vært høyt sykefravær på Mo barnehage. Det er flere årsaker til dette.
- Regnskap 2019, det jobbes med de siste tallene.
  - Det er fortsatt noen analyser som gjenstår på investering.
  - På drift er mye klart. Pr. i dag ser det ut til at det blir et merforbruk.
  - Det er håp om å få regnskapet avlagt innen fristen.
  - Tidligere økonomisjef har bistått i regnskapsavslutningen.
  - Mange områder har mindreforbruk, mens ressurskrevende brukere og flere andre deler av helse og omsorg, har overforbruk.
  - Merforbruk på vedlikeholdskostnader, det er usikkert hva som er årsaken til dette. Kontrollutvalget får en ytterligere informasjon om dette i neste møte.

- Kontrollutvalget ønsker litt mer informasjon om «Samling» i neste møte.
- Psykolog i kommunen, hvor langt har denne saken kommet. Det er budsjettert med en ansettelse av psykolog fra desember 2020.
- Hva gjøres med IKT-sikkerhet knyttet til personvernet for elever i skolen? Det jobbes med dette (ROS-analyser).
- Kommuneskogens årsregnskap for 2018, skal dette behandles på nytt? Ass. rådmann sjekker ut dette.
- Budsjettet for kontroll og revisjon for 2020.
  - Er det tatt hensyn til at kontrollutvalget er økt fra 3 til 5 medlemmer?
  - Hva er årsaken til at revisjonens budsjett er redusert (redusert med ca. kr 7 500)?

Kontrollutvalget foreslo slik fordeling i sak 45/19 og kolonnen ved siden av hva som er vedtatt:

	Budsjett 2020 forsalg fra KU	Vedtak kommunestyre
Kontrollutvalget	88 200	45 090
Sekretariatet	252 000	252 000
Revisjonen	1 030 000	1 022 533
<b>Totalt</b>	<b>1 370 200</b>	<b>1 319 623</b>

Ass. rådmann ordner dette i forslaget til en budsjettrevisjon.

Oppfølging av KS-saker utsettes til neste møte.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.



## **Sak N-4/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Startlån".**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	4/20

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

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.

### **Saksframstilling:**

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

3. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.
4. 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) Bli spørsmål om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
- 4) Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
- 5) Bli 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 ivaretatt

- 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 rutinene 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.

### **Møtebehandling**

Rådmann Runar Kristiansen har gitt beskjed om at de ikke har rukket å svare på denne saken, så saken utsettes til neste møte.

### **Votering**

### **Vedtak**

Saken utsettes til neste møte.

## **Sak N-5/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon "Selvkost"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	5/20

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

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

### **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.

### **Møtebehandling**

Verken rådmannen eller enhetsleder Hovig hadde anledning til å komme, så kontrollutvalget behandlet saken ut fra tilbakemeldingen fra Hovig.

Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp, men kan be om status på anbefalingene, spesielt anbefaling nr. 2, på et senere tidspunkt.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

## **Sak N-6/20 Kommunens beredskapsplaner/systemer.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	6/20

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **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.

### **Møtebehandling**

Rådmannen har bedt om at denne saken utsettes. Han skriver slik:

Vi skal ha tilsyn på området nå i 1. kvartal og skal ha en intern gjennomgang i 26.02. Orienteringen bør derfor komme etter at tilsynet er gjennomført og tilsynsrapporten foreligger.

### **Votering**

### **Vedtak**

Saken utsettes inntil videre.

## **Sak N-7/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	7/20

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

### **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 revisjonsstandarder, 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.

### **Møtebehandling**

Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under behandlingen.

Harstad orienterte om revisjonsstrategien.

Deler av orienteringen ble foreslått holdt for lukkede dører iht. koml. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24. Dette ble enstemmig vedtatt.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

## **Sak N-8/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	8/20

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

### **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.

### **Møtebehandling**

Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under behandlingen.

Harstad orienterte om interimrapporten.

Arbeidsdeling – Velferd er kvittert ut i ettertid.

Interimrapporten følges opp i årsoppgjørrevisjonen. Kontrollutvalget kan vurdere å følge opp eventuelle manglende korrigeringer og/eller eventuelt nye bemerkninger, som tas opp i årsoppgjørsbrevet, i møtet etter sommerferien. Alternativt kan kontrollutvalget ta opp kritikkverdige forhold i sin uttalelse til årsregnskapet.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering



## Sak N-9/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	9/20

### Forslag til vedtak/innstilling:

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

### 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	<b>605</b>	336,75	268,25	250,5	587,25	<b>17,75</b>
Undersøk.	25	10,5	14,5	0,5		
FR	300		300	99		
SK	50	0	50	27		
Sum	<b>375</b>	<b>10,5</b>	<b>364,5</b>	126,5	137	<b>238</b>
Annet	50	24,75	25,25	12	36,75	<b>13,25</b>
Totalsum	<b>1030</b>	<b>372</b>	<b>658</b>	<b>389</b>	761	<b>269</b>

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.

### Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om statusrapporten.

Ettersom både bestilling av selskapskontroll i GIR IKS og forvaltningsrevisjon barnevern fortsatt ikke er levert, og da i hovedsak blir ressursført i 2020, kan det være aktuelt å be om at de timene som ikke er benyttet i 2019, overføres til 2020. Ellers blir det lite ressurser igjen til å bestille ny forvaltningsrevisjon i 2020. Dersom timene fra 2019 eventuelt ikke blir benyttet, blir det heller ikke sendt noen regning på disse.

### **Votering**

Kontrollutvalget foreslår følgende tillegg:

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Ubenyttede timer fra 2019 på 269 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Ubenyttede timer fra 2019 på 269 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.

## Sak N-10/20 Oppdragsavtalen for 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	10/20

### Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

### 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
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
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 etterlevelseskontroll	25	
<b>SUM 1-5</b>	<b>630</b>	<b>605</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	275	300
8 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>350</b>	<b>375</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 030</b>	<b>1 030</b>

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 etterlevelseskontroll». Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye kommuneloven (kompl. § 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.

### Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om oppdragsavtalen, som ble signert i møtet.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes

## **Sak N-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	11/20

### **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.

### **Saksframstilling:**

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.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om årsrapporten.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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

## **Sak N-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	12/20

### **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.

### **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 NKRF<sup>1</sup> 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.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orientert om kontrollutvalgets påseansvar og de vurderingene som er gjort.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

## **Sak N-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	13/20

### **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.

### **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.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte om reglementet for kontrollutvalget og hvilke endringer som var foreslått. Kontrollutvalget sluttet seg til de foreslåtte endringene.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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.



## **Sak N-14/20 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	14/20

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

## **Sak N-15/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	13.02.2020	15/20

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **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.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et greit møte. Det har vært en god tone og rom diskusjoner.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.