

MØTEPROTOKOLL

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 15.05.2020 kl. 08:15
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00084

Tilstede: Rune Rydland Andersen (H) – leder
Delia Karlsen (FRP)
Vigdis Mellem (-)
Per Norheim (SV)

Møtende varamedlemmer: Varamedlem Elin Køien Hansen (AP) (varamedlem for Jan Bjerke)

Forfall: Jan Bjerke (A) - nestleder (søkt permisjon)

Andre: Ordfører Lise Selnes til sak 17/20
Rådmann Runar Kristiansen til sak 18/20
Skatteoppkrever Annette Rode til sak 20/20
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Høgås-Olsen til sakene 17/20 og 19/20.
Pedagogisk rådgiver Ragnhild Bunes deltok under deler av sak 18/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under hele møtet.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgunn M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
16/20	19/00031-7	Sak N-16/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
17/20	18/00064-42	Sak N-17/20 Samtale med ordføreren.	5
18/20	18/00039-86	Sak N-18/20 Samtale med rådmannen.	7

19/20	20/00010-1	Sak N-19/20 Mottatt henvendelse fra kommunestyret, bestilling av undersøkelse/forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".	9
20/20	18/00112-19	Sak N-20/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	11
21/20	18/00009-36	Sak N-21/20 Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.	13
22/20	18/00097-25	Sak N-22/20 Eventuelt.	14
23/20	18/00098-27	Sak N-23/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble gjennomgått og godkjent i møtet og signeres i neste fysiske møtet.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

Sak N-16/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	16/20

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.gsi-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Fylkesmannens rapport om NAV-sosiale tjenester, sendt kontrollutvalget på mail 4.3.20.
- Orientering om Glåmdal sekretariat IKS. Selskapsavtalen behandlet i representantskapets møte 27.04.20.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte møteplanen. Det er behov for et ekstra møte, ettersom alle politiske møter i Nord-Odal skal holdes som digitale møter fram til sommerferien. På grunn av det er så mange saker som skal behandles i det fastsatte møtet 15.6.20, så blir det for mange til ett Teams-møte. Det tas et ekstra møte torsdag 4.6.20 kl. 09.00-12.00.

Det ble tatt en gjensidig orientering.

Sekretariatsleder orienterte kort om saken om sammenslåing til Konsek Øst IKS.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak N-17/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	17/20

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?

I tillegg ønsker kontrollutvalget å ta en liten diskusjon med ordføreren i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll (se vedlegg 1) og om han har noen oppfatning om kommunens eierstyring/hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Diskusjonen tas i møtet.

Møtebehandling

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

- Eierskapsoppfølging.
 - Ordfører sier at dette har vært et tema i hele regionen i det siste. Det er greit å få en gjennomgang av dette nå.
 - Ikke minst er det greit at møtegodtgjørelsen for deltakelse i representantskapsmøter blir "samordnet" i de forskjellige kommunene, slik at det blir "lik godtgjørelse for likt arbeid".
 - Det er planer om bedre oppfølging av selskapene i kommunen. Styring og informasjon til folkevalgte er viktig.
 - Vertskommunesamarbeid er litt annerledes enn de interkommunale selskaper. Men evaluering av slike samarbeid bør også være med i Eiermeldingene.
- Samling.
 - Neste uke tar kommunen over "Samling". Det er et flott bygg. Og det er et signalbygg.
 - Det er viktig å se at alt er gjort riktig. Det er et samlet kommunestyre som ønsker dette.
 - Kommunestyret valgte å ta en arkitektkonkurranse selv om dette ville medføre en økte utgifter.
 - Det har vært et komplisert bygg. Administrasjonen har jobbet kontinuerlig for å redusere utgiftene.
 - Det ble gjennomført et behovsanalyse i forkant av byggingen, sammen med Odal sparebank. Det var bl.a. behov for leiligheter i sentrum.
 - Det er stilt spørsmål om rådet for funksjonshemmede har vært tilstrekkelig med i dette prosjektet.

- Ressursene som ble tilbakebetalt fra revisjonen, jf. KU-sak 9/20 (dvs. 269 timer), vil bli gitt tilbake til kontrollutvalget for å finansiere dette prosjektet.
- Kontrollutvalget behandler prosjektplanen i et ekstra møte 4.6.20. Kontrollutvalget vurderer da om det er behov for at kommunestyret gir sin tilslutning til prosjektplanen. I så fall sendes saken til kommunestyret for behandling 10. juni. Endelig behandling av prosjektplanen blir da i kontrollutvalget 15.6.20.
- Vindmøller. Ordfører orienterte om at Akershus Energi har overtatt utbyggingen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak N-18/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	18/20

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)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget ønsker også en orientering om:

- Hvordan ligger det an i forhold til å få kommunestyret på nett?
- Frivillighetssentralen, hvordan tenker rådmannen seg dette arbeidet framover?
- Budsjettoppfølging-eiendom og samfunn. Vi har forstått at det var et stort merforbruk høsten 2019, hvilke signaler har rådmannen mottatt i forhold til dette og hva er årsaken til budsjettoverskridelsen?
- Tilsynsrapport fra NAV.
- Oppslaget i Glåmdalen om foreldremedvirkning i Mo barnehage. Vi viser i den forbindelsen også til KU-sak 43/19, som ble behandlet i møtet 6.9.20.

I tillegg er det naturlig å be om en orientering om hvordan kommunen var forberedt på og har håndtert korona-situasjonen. I den forbindelsen er det nyttig å høre om hvordan denne situasjonen har påvirket kommunens økonomi så langt og også om hvordan Nav har greid å følge opp permisjonssøknader osv.

Vi viser også til oppslag i Aftenposten 3.4.20, hvor Nord-Odal er en av de 74 kommunene i Norge som manglet planer for smittevernhandtering før korona-viruset dukket opp.

Møtebehandling

Rådmann Runar Kristiansen deltok under behandlingen. Ordfører Lise Selnes deltok også med innledningsvis.

Ordfører orienterte innledningsvis om korona-situasjonen og at administrasjonen har gjort en veldig bra jobb. Det har vært en veldig sammensveiset administrasjon og alle har jobbet godt sammen. Kommunene har brukt mer penger enn forutsatt, ettersom alle omorganiseringer og omstillinger er satt på vent, og det er påløpt mange ekstrautgifter. En må derfor forventet store overskridelser i 2020. Dette vil nok gjelde for de fleste kommunen i landet.

Pedagogisk rådgiver for barnehage og skole, Ragnhild Bunes, deltok under deler av behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Barnehagesaken (se også KU-sak 43/19)
 - Bunes orienterte om saken knyttet til Knapper barnehage. Budsjettregulering førte med seg innsparinger, bl.a. i barnehager.
 - Det er avholdt foreldremøte, FAU-møte, SU-møte osv.
 - Innspillene fra FAU i brev form ble sendt både til oppvekstleder og politikere (ble også delt ut i kommunestyret).
 - Den nye barnehagen er forsinket (den er utsatt ett år), det er jo beklagelig, men administrasjonen kan ikke se at de kunne håndtert dette på noen annen måte.
- NAV-saken. Lukking av avvik. Ettersom NAV Nord-Odal skulle slås sammen med NAV-Sør-Odal, ble de enige med fylkesmannen at det ikke hadde noen hensikt å gjøre noen stor jobb i Nord-Odal nå. NAV Odal er i gang fra 1. juni 2020.
- Rådmannen orienterte også om at kommunen er i gang med lukking av avvik etter tilsyn på hjemmetjenesten i Nord-Odal.
- Korona-situasjonen. Rådmannen hadde med seg presentasjon om hva kommunen har gjort og hvilke tiltak som er gjennomført. Kontrollutvalget får tilsendt presentasjonen i ettertid.
 - Kommune sender rapporter løpende til fylkesmannen. Kommunen evaluerer også håndteringen fortløpende.
 - Hovedvernombud og hovedtillitsvalgt har vært mye involvert i hele prosessen, minimum er de orientert.

Mobiltelefonforbindelsen for mange i kommunen forsvinner når det er strøbrudd. Rådmannen er kjent med dette og vil jobbe for å bedre dette.

De øvrige sakene til rådmannen utsettes til neste møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak N-19/20 Mottatt henvendelse fra kommunestyret, bestilling av undersøkelse/forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	19/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok en henvendelse fra kommunestyret, hvor følgende ble vedtatt i sak 005/20 (se vedlegg):

Følgende spørsmål sendes kontrollutvalget fra kommunestyret:

1. Vurdering av saksgangen fra start og fram til nå.
2. Vurdering av byggeprosess ut ifra byggefaglige, objektive vurderinger.

Foreløpig er ikke sekretariatet helt sikker på hva som er bakgrunnen for denne henvendelsen, men ordfører har sagt at hun kan orientere kontrollutvalget mer i møtet.

For at kontrollutvalget skal kunne gi et svar til kommunestyret på dette, må de bestille en undersøkelse eller en forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS. Noe av det som skaper litt usikkerhet, er om revisjonen må innhente byggefaglig kompetanse (jf. pkt. 2) for å kunne gi en vurdering av byggeprosessen.

Et annet spørsmål er hvor mye ressurser som kontrollutvalget har til rådighet for denne gjennomgangen. I oppdragsavtalen for 2020 er det satt av 275 timer til forvaltningsrevisjon. Det er allerede brukt ca. 110 timer på barnevernrapporten (som behandles i kontrollutvalget i juni 2020) (Nord-Odal sin andel), så da er restressursen ca. 165 timer. Det kan også påløpe noen flere timer før rapporten blir behandlet. Det er spørsmål om dette er tilstrekkelig for en gjennomgang, slik som det er bedt om. Men kontrollutvalget behandlet i møtet 13.2.20 revisjonens statusrapport for 2019, og ifølge den, er det ubenyttede timer på 269, som kontrollutvalget har bedt kommunestyret om å få benytte i 2020. Dersom kommunestyret går med på dette (foreløpig ikke behandlet), så vil kontrollutvalget sannsynligvis ha tilstrekkelig med ressurser til å bestille en gjennomgang. Kommunestyret skal, så vidt vi kan se, ha møte 13.5.20, så da går vi ut fra at kommunestyret har behandlet forespørselen fra kontrollutvalget, til kontrollutvalget skal ha møte.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Høgås deltok under behandlingen.

På bakgrunn av den informasjonen som kontrollutvalget fikk fra ordføreren, diskuterte kontrollutvalget saken sammen med revisjonen.

Gjennomgangen av "byggeprosess ut ifra byggefaglige, objektive vurderinger" kan være det mest utfordrende å vurdere.

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til bestillingen fra kommunestyret og bestiller et forslag til prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til en gjennomgang av byggeprosessen rundt "Samling".
2. Forslag til prosjektplanen legges fram i neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til bestillingen fra kommunestyret og bestiller et forslag til prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til en gjennomgang av byggeprosessen rundt "Samling".
2. Forslag til prosjektplanen legges fram i neste møte.

Sak N-20/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	20/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2019 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger «Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Nord-Odal» fra Skatteetaten, som vedlegg 2. I vedlegg 3 ligger en oversikt over gjennomførte arbeidsgiverkontroller i hele landet.

Skatteetaten skriver følgende i sin rapport:

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

I henhold til vedlegg 3, er det utført 5,5 % arbeidsgiverkontroller, og kravet er 5 %, så kravet i Nord-Odal er nådd.

Videre skriver Skatteetaten følgende:

Dette er siste året kommunestyret mottar en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Anette Rode om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Møtebehandling

Skatteoppkrever Anette Rode deltok under behandlingen.

Hun orienterte om årsrapporten og tilhørende dokumenter.

De ansatte ved skatteoppkreverkontoret i Odal får et tilbud om innplassering 19. mai. Datoen for statlig overføring av skatteoppkreverfunksjonen er utsatt til 1. november.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.

Sak N-21/20 Oppdragsansvarlig revisorerers vurdering av uavhengighet.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	21/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2020 til orientering.

Saksframstilling:

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

I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pettersen. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

I ettertid har vi fått beskjed om at Laila Irene Stenseth fratrer stillingen 14.5.20 og ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor blir Magnus Michaelsen. Vi legger fram egen vurdering av hans uavhengighet i neste møte.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte kort om saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2020 til orientering.

Sak N-22/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	22/20

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-23/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.05.2020	23/20

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.

Teams-møtet har fungert greit. Det var litt liten tid til enkelte saker, men det kan være vanskelig å vite i forkant. Ellers har det vært et bra møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.