

MØTEPROTOKOLL

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 15.06.2020 kl. 08:15-12.45.
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00084

Tilstede: Rune Rydland Andersen (H) – leder
Vigdis Mellem (-)
Delia Karlsen (FRP)
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 30/20
Rådmann Runar Kristiansen til sakene 31/20-32/20.
Regnskapsrevisor Terje Harstad til sakene 32/20-35/20 og 39/20.
Økonomisjef Ove Jostein Bakken til sakene 32/20-33/20.
Daglig leder Mathias Göhl til sakene 34/20-35/20 og 39/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under hele møtet.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
29/20	19/00031-9	Sak N-29/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
30/20	18/00064-44	Sak N-30/20 Samtale med ordføreren.	4
31/20	18/00039-88	Sak N-31/20 Samtale med rådmannen.	5
32/20	18/00018-33	Sak N-32/20 Årsregnskap/årsberetning 2019.	7

33/20	18/00018-34	Sak N-33/20 Årsavslutningsbrev 2019.	9
34/20	18/00166-21	Sak N-34/20 Årsregnskap/årsberetning 2019 - Nord-Odal kommuneskoger KF.	10
35/20	18/00166-22	Sak N-35/20 Årsavslutningsbrev 2019- Nord-Odal kommuneskoger KF.	12
36/20	20/00011-5	Sak N-36/20 Endelig bestilling forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".	13
37/20	18/00097-27	Sak N-37/20 Eventuelt.	15
38/20	18/00098-29	Sak N-38/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16
39/20	18/00166-24	Sak N-39/20 Nummerert brev nr. 1 - Årsregnskap 2019 Nord-Odal kommuneskoger KF.	17

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sak N-39/20 ble behandlet sammen med sakene N-34/20 og N-35/20.

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-29/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	29/20

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-ks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.

Møtebehandling

Kontrollutvalgets leder orienterte om et nettkurs han hadde deltatt på, vedrørende møteledelse. Han anbefaler at flere i kontrollutvalget kan delta på dette kurset, dersom det settes opp igjen.

Kontrollutvalget tok en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte om det var noen saker de skulle ta opp med ordfører og rådmann.

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-30/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	30/20

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

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Den siste tidens utvikling i forbindelse vindkraftutbygging.
- Prosjektplan "Samling" er vedtatt i kommunestyret.
- Permisjon Jan Bjerke er ikke behandlet, ordføreren regner med at han er tilbake til etter sommerferien.
- Den generelle økonomiske situasjonen er en utfordring for kommunen.
- Sand sentralskole, plan for behandling av skolestruktur.
- Korona-situasjonen, ulike forhold knyttet til dette, som karantene og testing. Folkehjelpe har bl.a. bistått med matlevering til de som sitter i karantene.
- Kriseberedskapen vil fungere hele sommeren. En vet aldri når smitten dukker opp igjen.

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-31/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	31/20

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?

Disse sakene ble satt opp i samtalen med rådmannen i møtet 15.5.20, men ble utsatt på grunn av for liten tid.

Møtebehandling

I samtalen med rådmann Runar Kristiansen ble følgende temaer berørt:

- Det er et stort etterslep på å legge ut dokumentene på kommunens møteplan for tiden. Det vil vare noen uker til.
- Økonomisk rapportering.
 - Det er anstrengt økonomi.
 - Omstillingstiltak.
 - Merforbruk på drift i 2019, på 5,7 millioner. Det blir et kommunestyremøte rett før fristen på 15.9.20. Da må en finne en inndekking på de 5,7 millionene.
 - Tertialrapporten behandles i formannskapet og kommunestyret nå. Det er vanskelig å rapportere på 2020, på bakgrunn av den spesielle korona-situasjonen som har vært. Det er en prognose pr. 31.12.20, med at antatt merforbruk på 4,8 millioner. Men dette er usikkert.

- Ansettelse av psykolog fra slutten av året.
- Overskridelse eiendom og samfunn i 2019. Det skyldes bl.a. havari på noen varme- og ventilasjonsanlegg.
- Kommunestyret på nett. Kommunestyret var på nett på onsdag (10.6.20).
- Frivillighetssentralen. Det var noen ubrukte midler, så driften blir normal ut året. Så må en se hvordan det blir for neste år.
- Helse- og omsorgssjef går ut i pensjon i høst, stillingen blir sannsynligvis stående ledig noen måneder. Det må vurderes om det kan jobbes på andre måter.

De øvrige faste punktene 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-32/20 Årsregnskap/årsberetning 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	32/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (koml. § 14-6, 2. ledd).

¹ Norges Kommunerevisorforbund

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 ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. 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, kommunedirektørens 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 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram 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

Økonomisjef Ove Jostein Bakken startet med å orientere litt om kommunens årsregnskapet og resultatet.

Regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om revisjonsberetningen og revisjonsgjennomgangen.

Kontrollutvalget diskuterte uttalelsen til årsregnskapet og sluttet seg til forslaget.

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 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak N-33/20 Årsavslutningsbrev 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	33/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.6.20, sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 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 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2019.

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

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om årsavslutningsbrevet.

Årsavslutningsbrevet har bemerkninger til avstemming av arbeidsgiveravgift, omklassifisering av balansen, kundefordringer, bundne fond, dokumentasjon av balansen, kapitalkonto og noter.

Økonomisjefen sa seg i all hovedsak enig i det som er omtalt i årsavslutningsbrevet, og at dette blir jobbet med.

Kontrollutvalget vil be om en orientering fra revisjonen om hvordan bemerkningene er fulgt opp. Dette legges inn i vedtaket.

Votering

Det ble lagt fram et forslag til tilleggspunkt, om å følge opp saken ved behandlingen av revisjonens interimrapportering. Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet ved behandling av revisjonens interimrapportering.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Sak N-34/20 Årsregnskap/årsberetning 2019 - Nord-Odal kommuneskoger KF.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	34/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Saksframstilling:

Kommuneloven (koml.) kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, bl.a. bestemmelser om intern kontroll (§ 9-13 og § 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). I forhold til regnskapsavleggelsen gjelder koml. § 14-6 og § 14-7, som for kommunens årsregnskap (se likevel unntakene for foretak som fører regnskap etter regnskapsloven (forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mm. kap. 7).

I følge kommuneloven skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Det har tidligere vært noe usikkert om det er styret i foretaket eller formannskapet som innstiller til kommunestyret ved foretakets regnskap, men slik vi tolker koml. § 14-6 (første ledd) og forskriften om kontrollutvalg og revisjon, § 3, annet ledd, er det ganske sikkert at det er formannskapet som innstiller til kommunestyret, også ved behandlingen av foretakets årsregnskap. Forskriften § 3, annet ledd lyder slik (og årsregnskapene og årsberetningene står i flertall, noe som vi vil mene betyr at dette også omfatter foretakets regnskap):

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. har noen særbestemmelser for kommunale foretak i kap. 6 (Særlige bestemmelser for kommunale og fylkeskommunale foretak) og kap. 7 (Særlige bestemmelser om kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet). Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2019 i tråd med mal utarbeidet av NKRF².

Kontrollutvalget mottok 12.6.20 et nummerert brev (nr. 1. - 2019) for Nord-Odal kommuneskoger KF (se sak 39/20). For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en beretning med ett forbehold knytte til budsjettet, jf. nummerert brev nr. 1.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Mathias Göhl om å være tilstede og redegjøre for saken.

Møtebehandling

Daglig leder Matthias Göhl orienterte om årsregnskapet.

Regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om revisjonsberetningen og revisjonsgjennomgangen.

Kontrollutvalget diskuterte uttalelsen og slutte seg til forslaget.

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 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

² Norges Kommunerevisorforbund

Sak N-35/20 Årsavslutningsbrev 2019- Nord-Odal kommuneskoger KF.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	35/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 12.6.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til styret i Nord-Odal kommuneskoger KF. 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 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er i tillegg gitt ett nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2019, jf. sak N-39/20.

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

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om årsavslutningsbrevet.

Daglig leder Matthias Göhl orienterte om noen av punktene.

Kontrollutvalget vil be om en orientering fra revisjonen om hvordan bemerkningene er fulgt opp. Dette legges inn i vedtaket.

Votering

Det ble lagt fram et forslag til tilleggspunkt, om å følge opp saken på et senere tidspunkt. Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet på et senere tidspunkt.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Sak N-36/20 Endelig bestilling forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	36/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyresakene 005/20 og xxx/20 og foreslår oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbyggingen av "Samling" med følgende **hovedproblemstilling** og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5:
 - **Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?**
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget innen november 2020.
4. 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.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 4.6.20 en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS vedrørende bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling". Bakgrunnen for bestillingen var et ønske fra kommunestyret om en gjennomgang av dette prosjektet. For å være sikker på at kontrollutvalgets bestilling skulle være i tråd med det som kommunestyret ba om, vedtok kontrollutvalget å sende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- 1) Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling", ut fra prosjektplanen utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.
- 2) Prosjektet har følgende **hovedproblemstilling** og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5:
 - **Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?**
- 3) Kommunestyret vurderer på et senere tidspunkt om det ønskes en egen undersøkelse i forhold til det rent byggetekniske.

Kommunestyret behandlet saken i møtet 10.6.20, og sluttet seg til kontrollutvalgets forslag. Det vil si at det rent byggetekniske ikke vil bli undersøkt i denne omgang.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte kort om saken.

Ettersom kommunestyret sluttet seg kontrollutvalgets forslag, blir prosjektplanen slik den foreligger.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyresakene 005/20 og 050/20 og foreslår oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbyggingen av "Samling" med følgende **hovedproblemstilling** og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5:
 - **Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?**
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget innen november 2020.
4. 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.

Sak N-37/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	37/20

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-38/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	38/20

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 var greit med litt pauser mellom sakene.

Kontrollutvalget tok en diskusjon om tiltaksplanen og ønsker å følge opp saken om NOAO og en endring i forhold til "ved-området" i kommuneskogen.

I tillegg ønsker kontrollutvalget høre litt om og hva kommunen gjør med lokalisering av driftsavdelingen og bl.a. biovarmeanlegget.

Hva med frivilligsentralen i 2020, hvordan ivareta de som har fått et tjenestetilbud fra frivilligsentralen, dersom dette blir redusert eller lagt ned?

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Sak N-39/20 Nummerert brev nr. 1 - Årsregnskap 2019 Nord-Odal kommuneskoger KF.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020	39/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar daglig leders redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt nummert brev nr. 1 fra Hedmark Revisjon IKS. Kommuneloven sier følgende slike brev:

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Når kontrollutvalget får et nummerert brev, skal de følge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, siste ledd:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Vi bedt om at kommuneskogens ledelse redegjør for saken. Saken behandles samtidig med behandling av regnskapet for øvrig.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte om det nummererte brevet.

Daglig leder Matthias Göhl orienterte om saken, sett fra Nord-Odal kommuneskoger KF sin side.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar daglig leders redegjørelse til orientering.