

# MØTEPROTOKOLL

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 20.05.21 Kl. 8.15-12.30  
**Sted:** Samling- Møterom Glenna  
**Arkivsak:** 18/00084

**Tilstede:** Rune Rydland Andersen (H), Delia Karlsen (Frp), Vigdis Olausson Mellem (), Per Norheim (Sv)

**Møtende  
varamedlemmer:** Elin Køien Hansen (A)

**Forfall:** Jan Bjerke (A)

**Andre:** Ordfører Lise Selnes deltok under sak 27/21  
Rådmann Runar Kristiansen deltok under sak 30/21  
Leder eiendom og samfunn Ellisiv Hovig deltok under saken 31/21-32/21  
Regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sakene 31/21-32/21  
Daglig leder Revisjon Øst IKS Morten Alm Birkelid deltok under sak 28/21  
Forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok på Teams under sak 29/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Nina Bolneset

| SAKSKART                    |             |                                                     | Side |
|-----------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|------|
| <b>Saker til behandling</b> |             |                                                     |      |
| <a href="#">26/21</a>       | 19/00031-21 | Sak N-26/21 Referater, orienteringer og diskusjoner | 3    |
| <a href="#">27/21</a>       | 18/00064-56 | Sak N-27/21 Samtale med ordfører                    | 4    |

|                       |              |                                                                                            |    |
|-----------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <a href="#">28/21</a> | 21/00113-2   | Sak N-28/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll-Ny vekst og kompetanse | 5  |
| <a href="#">29/21</a> | 21/00121-2   | Sak N-29/21 Prosjektplan-FR IKT sikkerhet                                                  | 8  |
| <a href="#">30/21</a> | 18/00039-116 | Sak N-30/21 Samtale med rådmannen                                                          | 10 |
| <a href="#">31/21</a> | 18/00166-33  | Sak N-31/21 Årsregnskap/årsberetning 2020 - Nord-Odal kommuneskoger KF                     | 12 |
| <a href="#">32/21</a> | 18/00166-34  | Sak N-32/21 Årsavslutningsbrev 2020 Nord-Odal kommuneskoger KF                             | 14 |
| <a href="#">33/21</a> | 19/00005-21  | Sak N-33/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS                                     | 15 |
| <a href="#">34/21</a> | 18/00098-37  | Sak N-34/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021                            | 17 |
| <a href="#">35/21</a> | 18/00097-37  | Sak N-35/21 Eventuelt                                                                      | 18 |
|                       |              |                                                                                            |    |

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

#### 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, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.

Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak N-26/21 Referater, orienteringer og diskusjoner**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 26/21 |

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

- 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.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for nedbemanning i kommunen og om det er nok ressurser til å utføre oppgavene som skal gjøres uten at det går utover kvalitet på tjenestene. Kontrollutvalget vil også følge prosessen rundt Nord-Odal kommuneskoger etter at det kommunale foretaket ble avviklet.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak N-27/21 Samtale med ordfører**

|                                      |            |       |
|--------------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 27/21 |

### **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**

Følgende temaer ble berørt under samtalen med ordfører:

- Ansettelse av ny rådmann, som nå vil endre tittel til kommunedirektør
- Trine Jeanette Hansen vil være fungerende rådmann
- Mye utskiftninger i sentrale stillinger
  - Ble ansatt ny leder for helse og omsorg for en tid tilbake
  - Ny oppvekstsjef starter 1.juni
  - Ansatt ny landbruksrådgiver
  - Ansatt ny byggesaksbehandler
  - Skal ansettes ny arkivleder
- Kommunen har utfordringer med å få ansatt nok sykepleiere

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak N-28/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll- Ny vekst og kompetanse**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 28/21 |

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

Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til *Ny vekst og kompetanse*. Dette er et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
  2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
  3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
  4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
  5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
  6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
  7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Nord-Odal dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Saksframstilling:**

Den 9.3.21 ble det avholdt et felles TEAMS-møte mellom ordførerne i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal, samt kontrollutvalgslederne i Grue og i Kongsvinger, samt kontrollutvalgssekretær og daglig leder i Revisjon Øst. Kontrollutvalgsleder i Nord-Odal var forhindret fra å delta. Bakgrunnen for møtet var at kommunestyrene i de tre kommunene hadde fattet følgende vedtak i løpet av desember 2020 - februar 2021 om et fellesprosjekt knyttet til Ny vekst og kompetanse. Kommunestyret i Nord-Odal fattet vedtaket den 24.2.21, sak 013/21.

### **Revisjon forslår følgende problemstillinger:**

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

Gjennom forvaltningsrevisjonen skal det belyses om sammenslåingen av de tre selskapene har bidratt til:

- et robust eierskap
- at selskapet er mer attraktiv for NAV
- at selskapet er mer fleksibelt for deltakere
- at selskapet er fleksibelt mht. produksjon, drift og tjenester
- at det er etablert større fagmiljø (Vesentlig økning av samlet kompetanse)
- at det er mer rustet for ekstern konkurranse
- at det er etablert en fungerende felles HR-, data- og økonomisystem
- at det er frigjort betydelige ressurser til direkte utførelsesfaglig arbeid
- stordriftsfordeler
- utvikling av tjenestetilbud
- felles kurs og kompetanseheving
- at alle avdelinger får ta del i ressurscenterets kompetanse
- at selskapet har vunnet anbud
- har styrket det interkommunalt samarbeidet
- at selskapene i fellesskap kan påta seg større oppdrag/oppgaver

Arbeidet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer, der kommunene dekker sin del av medgåtte timer i forhold til eierandel i selskapet, dvs. Kongsvinger kommune 50 %, Grue kommune 25 % og Nord-Odal kommune 25 %.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side, før saken sendes kommunestyret for endelig vedtak om oppstart av prosjektet.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid ga en orientering i saken på Teams.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til *Ny vekst og kompetanse*. Dette er et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Grue.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
  2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
  3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
  4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
  5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
  6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
  7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Nord-Odal dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

## **Sak N-29/21 Prosjektplan-FR IKT sikkerhet**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 29/21 |

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

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Administrasjon og styring - IKT-sikkerhet*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - 1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?
  - 2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?
  - 3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen april 2022.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Saksframstilling:**

I møte 12. februar 2021 og sak 9/21 bestilte kontrollutvalget i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021- 2024, en prosjektplan med utgangspunkt i administrasjon og styring IKT-sikkerhet.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?
2. Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?
3. I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges oppstart i november 2021 og levering til behandling i kontrollutvalget våren 2022. Prosjektet vil ha en ramme på om lag 300 timer.



Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok på Teams og ga en orientering i saken.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Administrasjon og styring - IKT-sikkerhet*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - 1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?
  - 2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?
  - 3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen april 2022.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

## **Sak N-30/21 Samtale med rådmannen**

|                                      |            |       |
|--------------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 30/21 |

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget en nærmere orientering om enkelte temaer. Rådmannen har fått en e-post med informasjon om hvilke saker dette gjelder slik at han kan stille forberedt.

### **Møtebehandling**

Under samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomirapportering 1.kvartal
  - Flere investeringsprosjekter blir antakelig rimeligere enn budsjettet bl.a utvidelse av boligområder i Garvikåsen - 900 tusen under budsjett og ny gate i Sand -1,2 mill under budsjett.
  - Endret budsjett på investering er totalt 5,8 millioner mindre enn opprinnelig
- 3,4 mill er antatt mindreforbruk i kommunen pr. i dag
- Sykefraværet har gått noe opp, spesielt i barnehage på grunn av corona-situasjonen.
- Eiendomsskatt ifbm vindmølleprosjektet

I tillegg hadde kontrollutvalget følgende spørsmål til rådmannen:

1. I en artikkel i Glåmdalen den 17.4.21 er det nevnt at Nord-Odal har de høyeste administrative kostnader pr innbygger enn sammenlignbare kommuner – hva er årsaken til dette?

#### **«SSB sammenligner**

Tall fra SSB viser at Åsnes bruker mindre enn sammenlignbare kommuner på administrasjon, men mer på politisk styring.

**Nord-Odal har de høyeste administrative kostnadene pr innbygger (kr.7 843), Åsnes lavest (kr. 3 783).**

Åsnes har høyest kostnader knyttet til politisk styring(kr. 906), Kongsvinger lavest(kr. 356). Sør-Odal har ca. samme innbyggertall som Åsnes, men under halvparten av kostnadene(kr. 446) som i Åsnes.»

Her er lenken til artikkelen: [Åsnes, Åsnes kommune | Dette tjener kommunetoppene \(glomdalen.no\)](#)

Svar: Rådmannen gjorde rede for hvorfor KOSTRA tallene alene ikke kan brukes til slike sammenligninger mellom kommuner. Det er flere faktorer som må sees på i slike sammenhenger.

**2. Nytt internkontrollsystem fra 1.6.21 – er dette i rute?**

Svar: Er i gang og virker til å være et godt system

**3. Ansettelse av psykolog sammen med Sør-Odal**

Svar: Kommunen har kontaktet Sør-Odal kommune for å etterspørre mulighet for samarbeid. Det oppleves som interesse for å se på mulig samarbeid om denne funksjonen.

**4. Kommunens prosedyrer og rutiner for forebygging av selvmord og oppfølging av etterlatte**

Svar: Ansatte har tatt eller skal på kurs. Kommunen har psykososialt kriseteam som følger opp etterlatte. Har pårørende grupper i kommunen.

Kommunen har jevnt hatt rundt 100 brukere i psykiske helse og nå er det økt til 144 brukere. Pandemien er trolig en årsak til økningen.

**5. Kompetanseheving innen psykisk helse – nye tiltak i Nord-Odal kommune?**

Svar: Psykisk helse og avhengighet har stort behov for kompetanseheving, men det er ikke mulig å gjennomføre dette med dagens press på tjenesten med økt antall henvendelser. Har startet gruppetilbud for samtaler.

**6. Hvordan kommunen har lagt til rette for FACT TEAM og hvilken effekt har dette arbeidet hatt og om det er planer om å utvide tilbudet?**

Svar: Kommunen har deltatt i forprosjektet, dette er foreløpig ikke ferdigstilt og kommunen avventer avklaringer som blir avgjørende for evt etablering.

## **Votering**

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

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

## **Sak N-31/21 Årsregnskap/årsberetning 2020 - Nord-Odal kommuneskoger KF**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 31/21 |

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

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

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

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det er noen unntaksbestemmelser for foretak som fører regnskapet etter regnskapsloven, jf. *forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner* kap. 6 og 7.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2020. Det er gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020, jf. Kommuneloven § 24-7 *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor*, annet ledd. Dette gjelder

- Presentasjon av opprinnelig budsjett
- Dokumentasjon av kontantsalg

For regnskapsavslutningen for 2020 har revisor derfor lagt frem en beretning datert 15.4.21 med forbehold når det gjelder disse to forhold.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har invitert tidligere daglig leder Kari Anne Tangen til å være tilstede og redegjøre for saken sammen med Revisjon Øst.

### **Møtebehandling**

Leder Ellisiv Hovig var tilstede under behandlingen. Regnskapsrevisor Terje Harstad deltok på Teams og ga en orientering i saken.

Avviklingsregnskapet vil bli lagt frem i juni. Avviklingsstyre vil bestå av 5 medlemmer og 2 vara fra formannskapet.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

## **Sak N-32/21 Årsavslutningsbrev 2020 Nord-Odal kommuneskoger KF**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 32/21 |

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

Kontrollutvalget tar saken Årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har i brev av 15.4.21 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til styret i Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

Det er gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2020, jf. *Brev nr. 2 Årsregnskapet 2020 – Nord-Odal kommuneskoger KF* datert 15.4.21. Dette gjelder presentasjon av budsjett i årsregnskapet og dokumentasjon av kontantsalg.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert ytterligere forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev. Med unntak av avdekket vesentlig feil i presentasjon av opprinnelig budsjett og svakhetene vedrørende dokumentasjon av kontantomsetningen som medfører et forbehold i revisjonsberetningen, har revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som har fått konsekvenser for revisjonsberetningen.

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

### **Møtebehandling**

Leder Ellisiv Hovig var tilstede under behandlingen og regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte i saken.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken Årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering.

## **Sak N-33/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 33/21 |

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

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS la i mars 2020 frem en rapport knyttet til forvaltningsrevisjon av *Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS – Selvkost, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift* etter bestilling fra kontrollutvalgene i eierkommunene Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Rapporten ble behandlet i de ulike kontrollutvalgene i juni 2020, i Nord-Odal henholdsvis sak 26/20 og deretter i samtlige kommunestyre, i Nord-Odal henholdsvis sak 063/20, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
- b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen var som kjent å vurdere om GIR IKS følger lov, forskrifter og gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost, om selskapet har rutiner som sikrer korrekt innbetaling ved gjenvinningsstasjonene og om selskapet drives kostnadseffektivt. Revisjons inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS på disse områdene. Revisjon Øst mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.

«Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
- Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
  - Utelate ordinære renteinntekter
  - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
  - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.
- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.

- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine nettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.»

Ut over dette har revisjon følgende anbefaling som også omfatter GIR IK sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen. I tråd med kommunestyrets vedtak har kontrollutvalget bedt rådmannen om en skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene fra Revisjon Øst IKS.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av rådmannens tilbakemelding som ble ettersendt kontrollutvalget.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.



## **Sak N-34/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021**

|                                      |            |       |
|--------------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 34/21 |

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene 1.halvår 2021. Hva har vært 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 møter fremover.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget merker seg at utvalgssaker, innkallinger og protokoller kommer sent inn på kommunens hjemmeside. Dette er også et problem i forhold til forberedelser til kontrollutvalgsmøtene.

Kontrollutvalget ønsker at det legges inn bedre tid til hver sak slik at man har litt ekstra tid de gangene det er behov for det, og at den tiden som ikke benyttes til sakene tas som en liten pause mellom sakene.

Det har vært gode møter og medlemmene jobber godt sammen.

Alle er enige om at det var fint med et fysisk møte igjen.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

## **Sak N-35/21 Eventuelt**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 | 20.05.2021 | 35/21 |

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Det ble ikke lagt frem noen saker under eventuelt.

### **Votering**

### **Vedtak**

