

# MØTEPROTOKOLL

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 19.3.2021 kl 08:15-14.45

**Sted:** Teams

**Arkivsak:** 18/00084

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

**Møtende  
varamedlemmer:** Elin Hansen

**Forfall:** Jan Bjerke (Ap), permisjon

**Andre:** Ordfører Lise Selnes til sak 16/21  
Rådmann Runar Kristiansen til sak 17/21,18/21,21/21,22/21  
Leder Odal barnevern, Hilde Framås til sak 21/21  
Daglig leder Morten Alm Birkelid til sak 19/21  
Revisjon Øst til sak 23/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">15/21</a>	19/00031-19	Sak N-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
<a href="#">16/21</a>	18/00064-54	Sak N-16/21 Samtale med ordføreren.	5
<a href="#">17/21</a>	18/00039-112	Sak N-17/21 Samtale med rådmannen.	6
<a href="#">18/21</a>	18/00039-113	Sak N-18/21 Informasjon om internkontroll- og varslingsystemet	8

<a href="#">19/21</a>	18/00009-86	Sak N-19/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	9
<a href="#">20/21</a>	18/00198-21	Sak N-20/21 Henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 4/21	11
<a href="#">21/21</a>	19/00048-9	Sak N-21/21 Oppfølging av FR Barnevern.	113
<a href="#">22/21</a>	19/00005-17	Sak N- 22/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	15
<a href="#">23/21</a>	21/00105-1	Sak N-23/21 Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse	17
<a href="#">24/21</a>	21/00112-2	Sak N-24/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll	19
<a href="#">25/21</a>	18/00097-35	Sak N-25/21 Eventuelt.	21

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.  
 Protokollen ble godkjent i møtet og vil bli signert i neste fysiske møte

**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-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	15/21

### **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.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Kontrollutvalgskonferansen 2021

### **Møtebehandling**

*Formannskapet:* Nord-Odal kommuneskoger, prisfall på leiligheter i Samling

*Kommunestyret:* Mye informasjon om vindkraft, spesielt radiostyrt lys, habilitetssak, eiendomsskatt på vindkraft, kontrollutvalgets informasjon

*Helse og omsorg:* ennå ikke ansatt psykolog, men prosessen i gang, FACT prosjekt vedr. tverrfaglig team for folk med psykiske lidelser som kommunen er med på (behandling i lokalt miljø – vil trolig bli et pålegg)

*Oppvekst og kultur:* det var bevilget penger til frivillighetssentralen, men pengene er ikke kommet – etterspør om det er gjort nytt vedtak om tilbaketrekking

Kontrollutvalgskonferansen: I utgangspunktet kan alle delta – felles påmelding til sekretær.

### **Votering**

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

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-16/21 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	16/21

### **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**

*Covid-19 situasjonen* og vurderingene rundt dette, opptar mye av tiden. Litt frustrasjon i en slik føre-var-situasjon som Nord-Odal kommune befinner seg i. Mange vil ikke pålegge seg selv restriksjoner hvis det ikke er direkte påbud.

*Vindkraft:* Motvind her ikke fått medhold i sitt søksmål (KU kjenner ikke detaljer i søksmålet), utfordringen for Odal vind er å få inn folk til å jobbe på prosjektet, lokale ringvirkninger, for eksempel avtale med Milepælen om catering til brakkeriggen, fortsatt uklarhet når det gjelder lyssetting (radarlys)

*Ny kommunedirektør:* laget et rekrutteringsutvalg og sendt ut et tilbud til firmaer som skal hjelpe til i prosessen

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-17/21 Samtale med rådmannen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	17/21

### **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 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.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om utviklingen av Nord-Odal kommuneskoger.

### **Møtebehandling**

*Ingen nye anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*

*Nord-Odal kommuneskoger: skogfaglig kompetanse i kommunen, men opp til kommunestyret om de ønsker et eget utvalg for å ivareta NOKS. Regnskapsmessig – et regnskap etter egne prinsipper, men som en vanlig enhet i kommunen. Trolig en stor besparelse i administrasjonen (økonomi og regnskap) fra neste år.*

*Utviklingsstyre etablert, blir trolig sittende til høsten 2021. Styret har eller skal ha, et møte og få skrevet en årsberetning. De ansatte er godt ivaretatt av kommunen frem til overtakelsen 1.4.21.*

*Ansettelse av psykolog: ligger inne en stilling på 50 % i år, men ingen ansettelse gjort. Håp om å dele en slik stilling med Sør-Odal selv om de pr i dag har ansatt selv på 100 %.*

*Bevilgning til Frivillighetssentralen – hva skjer: i budsjettet ble det bevilget om lag kr 192.000,-, men da var ikke statsbudsjettet vedtatt. Det ble imidlertid vedtatt øremerkede midler til frivillighetssentraler, og da må kommunestyret bestemme om de ønsker å opprettholde den lokale bevilgningen.*

*FACT – rådmannen kjente ikke til dette. Må komme tilbake med en nærmere orientering om dette i neste møte.*

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-18/21 Informasjon om internkontroll- og varslingssystemet**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	18/21

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgets møte den 16.10.20, Sak 60/20 ble det i samtalen med rådmannen informert om internkontroll- og varslingssystemet i kommunen.

#### ***Møtebehandling 16.10.20***

- *Hvilke rutiner har Nord-Odal kommune når det gjelder internkontroll?*
  - *Det ble kjøpt inn et system for internkontroll fra Kommuneforlaget for noen år siden og dette er under kontinuerlig oppdatering. Dette systemet blir nå avsluttet, for Kommuneforlaget avslutter oppdateringen. Det ligger an til at dette overføres til Compilo, som også benyttes av Sør-Odal. Kontrollutvalget kan få en demonstrasjon av Compilo i et senere møte.*
- *Har kommunen vår gode varslingsrutiner - også mot rådmannen (setterådmann)?*
  - *Det er en egen prosedyre på varsling.*
  - *Det skulle vært et internt varslingssekretariat med rådmannen, hovedverneombud og hovedtillitsvalgt, men dette har ikke kommet i gang.*
  - *Rådmannen ser at de kanskje burde vært med på anbudet på eksternt varslingssekretariat, som flere av kommunene i regionen har innført. Dette skal vurderes.*

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker ytterligere informasjon om dette og vi har invitert rådmannen til å komme og informere om saken.

#### **Møtebehandling**

*Internkontroll:* Det nye systemet, *Compilo*, skal være på plass fra 1. april. Kontrollutvalget fikk en presentasjon av systemet.

Kontrollutvalget takker for god orientering.

Trolig må vi vente på en ny anbudsrunde før vi eventuelt kan komme med i et *eksternt varslingssekretariat*.

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-19/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	19/21

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

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

### **Møtebehandling**

Daglig leder i Revisjon Øst IKS tok oss gjennom sitt interne kvalitetskontrollsystem som følger god kommunal revisjonsskikk. Fokus på etiske krav. Habilitet, sikkerhet, uavhengighetserklæringer, rullering mm. Utøvende regnskapsrevisorer bør ikke jobbe med samme oppdrag i mer enn 5-7 år.

Det er strenge kompetanse- og utdanningskrav til revisorene. Nå krav om master, jf. ny revisorlov. Etterutdanningskrav for revisorene – nye krav er 120 timer i løpet av 3 år (innen 1.1.22) for statsautoriserte og 63 timer for oppdragsansvarlige. Vil bli en utfordring i bransjen.

Oppdragsansvarlig revisor har det overordnede ansvaret for intern kvalitetskontroll. Kvalitetskontrollen må dokumenteres i eget system. NKRFs kvalitetskontroll skal presenteres for samtlige kontrollutvalg. Dokumentasjon oppbevares i systemet Therefore (sky-basert).

Klager på revisjons arbeid eller kvalitet må rettes til daglig leder og ikke den enkelte revisor som har oppdraget.

Revisjon Øst IKS «overvåkes frivillig» ved gjensidig avtale om at de og et annet revisjonsselskap tar kvalitetssjekk på hverandre.

Kontrollutvalget takker for en ryddig og opplysende orientering.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-20/21 Henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 4/21**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	20/21

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra en hytteeier på Bråtåhøgda hyttefelt på Trautskogen samt fra styret i Bråtåhøgda hytteeierforening vedrørende avtale med grunneier, Nord-Odal kommuneskoger KF, om brøyting av veien opp til hyttefeltet (vintervedlikehold).

Kontrollutvalget behandlet saken den 12.2.21, sak 4/21 med følgende saksbehandling og vedtak:

#### **Møtebehandling**

*Usikre på om det er noe kontrollutvalget får gjort i denne saken. Dette blir tilsvarende som man har opplevd når det gjelder kommunale veger som på svært kort varsel ble gjort private. Vanskelig for kontrollutvalget å gå inn i en slik tvist, men kontrollutvalget vil be om merknader til saken fra kommuneskogen og om hvordan kommunikasjonen har vært. Kan fremme en anbefaling om å foreta en beregning utfra indeksregulering, som kan se ut for å være det tidligere avtaler baserer seg på.*

#### **Votering**

*Enighet i utvalget om i første omgang ta kontakt med kommuneskogen om saken.*

#### **Vedtak**

*Kontrollutvalget ber om kommuneskogens merknader til saken.*

Sekretariatet tilskrev NOKS og bad om merknader til saken innen 10.3.21. Kontrollutvalget vil på grunnlag av de mottatte dokumenter i saken ta en nærmere beslutning om hva de eventuelt vil foreta seg.

Sekretariatet mottok brev fra Nord-Odal kommune datert 4.3.21, jf. vedlegg. Det opplyses at brevet til NOKS neppe vil bli besvart ettersom foretaket skal nedlegges og driften overføres kommunen. Det opplyses videre at kommunen ved enheten Eiendom og samfunn vil følge opp denne saken.

#### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget får ikke gjort annet enn å svare på henvendelsen med orientering om at vi ikke har mottatt noe svar fra NOKS, men at det er opplyst oss at enheten *Eiendom og samfunn* vil følge opp saken når driften av selskapet er overført kommunen 1.4.21.

#### **Votering**

Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak**

Sekretariatsleder besvarer henvendelsen utfra de opplysninger kontrollutvalget har mottatt i saken.

[Lagre]

## **Sak N-21/21 Oppfølging av FR Barnevern.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	21/21

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

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

### **Saksframstilling:**

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2019-2020 bestilte kontrollutvalget i møtet 10.5.19 en forvaltningsrevisjon i Barnevern med følgende problemstillinger:

1. Har Sør-Odal og Nord-Odal kommuner rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?
2. Har Odal barneverntjeneste en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter i det forebyggende arbeidet og for tiltaksarbeidet?
3. Er kommunens praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

Revisjonen konkluderer med at Odal barneverntjeneste har mange gode rutiner både i forhold til forebyggende innsats, tverrfaglig samarbeid og til arbeidet med fosterhjem, men at det også er som for forbedringer. En felles konklusjon ligger i kapittel 10.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet den 4.6.20, sak 25/20.

Kommunestyret behandlet rapporten den 11.11.20, sak 083/20 med følgende vedtak:

- 1) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Barnevern til orientering.
- 2) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Revisor har gitt følgende anbefalinger til de tre problemstillingene (jf. kapittel 11):

#### **Problemstilling 1**

Revisor anbefaler at

- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere behovet for en sektorovergrepene plan med tydelige plassering av ledelse av det forebyggende arbeidet og tidlig innsats mot barn og unge
- Nord-Odal kommune bør vurdere om «Handlingsveilederen for tidlig innsats» kan benyttes
- Sør-Odal kommune bør vurderer tiltak for å sikre hensiktsmessig implementering av «Handlingsveilederen for tidlig innsats» hos de ansatte som forventes å benytte den

- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere å videreføre arbeidet som er gjort rundt medvirkning av barn og unge blant annet ved å sikre at de to rådene, SOBUR og DUK, er operative også fremover
- Odal barneverntjeneste bør vurdere å utvikle rutiner og praksis for involvering av barn og unge i det forebyggende arbeidet og tiltaksarbeidet slik at det fungerer best mulig

### **Problemstilling 2**

Revisor anbefaler at

- Odal barneverntjeneste, Sør-Odal og Nord-Odal bør vurdere tiltak som sikrer felles forståelse av tverrfaglig samarbeid og som kan bidra til økt kunnskap om hva som ligger i taushetsplikt, opplysningsplikt og opplysningsrett
- Sør-Odal og Nord-Odal kan vurdere om det er hensiktsmessig å i større grad involvere Odal barneverntjeneste i utarbeidelsen av relevante kommunale planer

### **Problemstilling 3**

Revisor anbefaler at

- Odal barneverntjeneste sikrer god praksis for medvirkning av fosterbarn knyttet til utarbeidelse av omsorgsplan

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan revisjons anbefalinger i rapporten blir fulgt opp av administrasjonen. Kontrollutvalget har invitert barnevernleder og rådmann Runar Kristiansen til å komme og informere om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

## **Møtebehandling**

Barnevernleder Hilde Framås holdt en presentasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Hvordan har covid-situasjonen påvirket denne sektoren? Føler at vi har god oversikt over de tilfeller som må følges opp spesielt. Barneverntjenesten har fortsatt fysiske møter i enkelte tilfeller, spesielt i møte med familier som ikke har hatt kontakt med barnevernet tidligere. Familier hvor det allerede er satt i verk tiltak og hvor de er kjent med oss, er det ikke alltid behov for fysiske møter, men mye kan tas på telefon eller ved samtaler utendørs (typisk gåturer).

Rådmannens kommentar: I kommunens kriseberedskap har kommunen også vært spesielt opptatt av sårbare grupper, og det har vært viktig for oss å følge dette opp.

Kontrollutvalget takker for en god orientering. Kontrollutvalget merker seg at man er kommet godt i gang med tiltakene, men ønsker en ytterligere informasjon på møtet over sommeren om hvordan ståa er – settes opp på tiltaksplanen.

## **Votering**

Det ble lagt frem forslag til endring i vedtak ved at saken ønskes fulgt opp i senere møte. Vedtaket var enstemmig.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering. Kontrollutvalget finner at anbefalingene er delvis fulgt opp så langt. Kontrollutvalget følger derfor opp saken på møtet i september.

[Lagre]

## **Sak N- 22/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	22/21

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

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

### **Saksframstilling:**

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i møtet 10.5.19 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS med følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
- 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?
- 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?
- 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 4.6.20, og i kommunestyret den 14.9.20 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.

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

Revisjonen konkluderer med følgende:

«Vårt inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS når det gjelder selvkostberegning, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift. Vi 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.»

Revisjon har gitt noen anbefalinger, jf. rapporten kapittel 11:

- «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 kvalitets håndboka, 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 internettsider.
- 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 vi følgende anbefaling som også omfatter GIR IKS 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 henholdsvis selskapet og administrasjonen. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra daglig leder i selskapet, Trond Sørensen om hvordan anbefalingene er fulgt opp. Brev er mottatt i sekretariatet den 12.3.21, jf. vedlegg 1.

I tillegg har vi invitert rådmannen Runar Kristiansen til å komme og informere om anbefalingene som omfatter GIR IKS sine eierkommuner.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget gikk gjennom svarbrevet fra GIR IKS og har ingen merknader til saken. Forvaltningsrevisjonen følges ikke opp videre fra KUs side når det gjelder selskapet. Rådmannen møtte ikke til saken (opptatt i kriseberedskap pga. covid-19 situasjonen), så det ble ikke gitt noen orientering for anbefalingene som gjelder eierkommunene. Sekretariatsleder tilskriver rådmannen og ber om en skriftlig redegjørelse for hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp fra administrasjonens side.

### **Votering**

Forslag til en tilføyelse i vedtaket som følge av manglende orientering fra kommuneadministrasjonen. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet.
2. Når det gjelder rapportens anbefalinger ovenfor kommuneadministrasjonen bes rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen kontrollutvalgets neste møte om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

[Lagre]

## **Sak N-23/21 Orientering om forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	23/21

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

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kommunestyret i Nord-Odal fatte følgende vedtak i sitt møte den 24.2.21, sak KS-013/21: «Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2. og 2.3, med følgende endringer: Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

1. Ny vekst og kompetanse – Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.
2. Visit Kongsvingerregionen»

De øvrige eierne i selskapet Ny vekst og kompetanse er Kongsvinger og Grue kommuner. De tre kommunene hadde alle sine grasrotbedrifter som ønsket å bli større for å kunne møte markedets behov og NAV sine krav på en bedre måte. Resultatet ble en sammenslåing av holdingselskapene Promenaden Kongsvinger AS, Odal kompetansesenter AS og Grue service AS.. De tre ordførerne fungerer etter selskapsavtalen som generalforsamling for det sammenslåtte selskapet.

Kongsvinger og Grue har fattet tilsvarende vedtak om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i sine kommunestyre.

Sekretariatet hadde et digitalt møte med de tre ordførerne, KU-lederne i Grue og Kongsvinger og daglig leder Morten A. Birkelid i Revisjon Øst IKS den 9.3.21. Hensikten med møtet var å bli enige om rammene for en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen. Enighet om at Revisjon Øst kommer med et utkast til mandat for prosjektet som legges frem for kontrollutvalgene i eierkommunene.

Sekretariatsleder orienterer litt nærmere om prosjektet slik det ble diskutert under møtet.

### **Møtebehandling**

Resultatet fra møtet den 9.3.21 ble at kontrollutvalgene avventer et utkast fra Revisjon Øst IKS til mandat for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til Ny vekst og kompetanse. Prosjektplanen kan trolig legges frem i kontrollutvalgets møte i mai. Deretter bør saken legges frem for kommunestyret for behandling før en endelig bestilling kan gjøres til revisjon.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-24/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	24/21

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

1. Kontrollutvalget tar prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering og bestiller en eierskapskontroll som fremgår av fremlagt plan.
2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 80 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget innen 10. november 2021.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer når det gjelder tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgets møte den 12.2.21 ble det vurdert bestilling av prosjektplan etter vedtatt plan for eierskapskontroll 2021-2024. I sak 10/21 ble det fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensinger foreslår revisjon følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

*«Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.*

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?»

### **Møtebehandling**

Revisjon Øst IKS v/ Jo Erik Skjeggstad gikk i korthet gjennom prosjektplanen. Vurdere felles systemer, retningslinjer og føringer for alle selskapene, ikke gå inn i det enkelte selskap ved en overordnet kontroll.

Ved eierskapskontroll av et enkeltsselskap, anbefales en forvaltningsrevisjon samtidig.  
Metoder: Bør finnes en del dokumenter som gjelder eierforvaltning.  
Revisjon må forholde seg til en gjeldende standard – blir en utøvende og en oppdragsansvarlig revisor på prosjektet. Satt av 70 timer.

Kontrollutvalget takker for en god orientering.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune til orientering og bestiller en eierskapskontroll som fremgår av fremlagt plan.
2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 80 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget innen 10. november 2021.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer når det gjelder tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.

[Lagre]

## **Sak N-25/21 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2021	25/21

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Det var ingen saker under eventuelt. Utvalgsmedlemmene var fornøyd med møtet.

### **Votering**

### **Vedtak**

Ingen

[Lagre]