

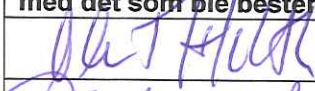
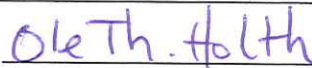
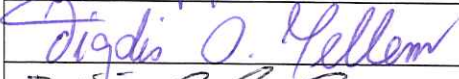


Møtebok

Sted:	Nord-Odal kommune, møterom kjeller på kommunehuset	
Tid:	Tirsdag 1.3.16 kl. 08.15-15.45.	
Tilstede medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem	
Tilstede varamedlemmer		
Fraværende		
Andre	Ordfører Lise Selnes deltok under sak 2/16. Daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Rolsdorph, deltok under sak 8/16. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor deltok under sak 8/16. Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sakene 7/16 og 9/15. Rådmann Runar Kristiansen deltok under sakene 9/16-11/16. Skatteoppkrever Jeanette Østvold deltok sak 12/16	
Behandlede saker	Sak nr. 1/2016-16/2016	
	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.
	2/16	Samtale med ordføreren.
	3/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (pr. 31.12.15).
	4/16	Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.
	5/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.
	6/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene
	7/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.
	8/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.
	9/16	Samtale med rådmannen.
	10/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon innkjøp.
	11/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten 2015.
	13/16	Vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgets rolle.
	14/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.
	15/16	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.
	16/16	Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, 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. Innkalling og møtebok ligger også tilgjengelig på www.gs-iks.no under fanen «dokumenter» og Nord-Odal kommune.



Sak nr.	Sak	Møtedato
1/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2015 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 104/15-118/15.
2. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 1/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 30.11.15 og 2.2.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 1.2.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2015, se vedlegg til årsrapporten, sak 14/16.
7. Oversikt tilsynssaker, statlig tilsyn.

Fagstoff (sendt ut tidligere)

- A. KS 23.12.15: IKT-samarbeid i kommunal sektor.
- B. KS 4.1.16: Kommunal planlegging kan bli mer effektiv.
- C. NKRF – Kommunerevisoren nr. 1/2016 (8.1.16): Kronikk: Hvor mye gjeld kan kommunesektoren tåle?
- D. Riksrevisjonen 12.1.16: Samhandlingsreformen – Kvaliteten på tjenestene må bli bedre.
- E. Riksrevisjonen 12.1.16: Mål om nettbaserte tjenester i kommunene krever bedre statlige virkemidler og tiltak.
- F. KS 12.1.16: Er smått alltid godt i demensomsorgen?
- G. Kommunal Rapport 14.1.16: Rektorer imot nye kompetansekrav.
- H. Kommunal Rapport 14.1.16: Frykter internkontrollen svekkes i kommunereformen.
- I. Kommunal Rapport 14.1.16: Problemet med gjelda.
- J. Kommunal Rapport 14.1.16: Tror ikke kommunene takler mer barnevern.
- K. Kommunal Rapport 21.1.16: Kronikk. Fri oss fra granskerne.
- L. Kommunal Rapport 21.1.16: Slutt på Nav-kutt i sosialhjelp.
- M. NAV 25.1.16: Aldri anmeldt mer trygdesvindel.
- N. Kommunal Rapport 28.1.16: Amputert reform (samhandlingsreformen)
- O. Kommunal Rapport 28.1.16: Kronikk. Tillitsskapende forvaltning.
- P. Kommunal Rapport 4.2.16: Tema kontrollutvalg – Med falkeblikk på kommunens drift.
- Q. Kommunal Rapport 4.2.16: Kronikk. Frykt virker avskrekkende.
- R. Kommunal Rapport 4.2.16: Interkommunale selskaper – ikke utenfor eiernes kontroll.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk. Dette kan eksempelvis være:
 - Integrering av flyktninger
 - Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur.
 - En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet
 - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet



- Kompetanse i skolen, lærere, krav til vikarer, flyktninger osv.
- Intern kontroll og etiske retningslinjer
- Offentlighet/journalføring.
- Kommunens planverk og reglementer (eks. økonomireglement, delegasjonsreglement)
- Beredskapsplaner.
- 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.
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Tilbakemelding selskapskontroll i GIR IKS (utsettes).
- Kontrollutvalgets budsjett for 2016.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

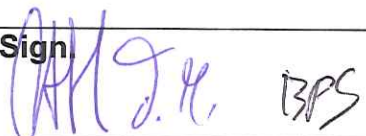
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 1/16-12/16.

Oppsummering fra KU-konferansen.

Det legges inn informasjon om integrering av flyktninger i neste møte. Møte utenom kommunehuset, bestemmes neste gang.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
2/2016	Samtale med ordføreren.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Selnes til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

Forslag til vedtak

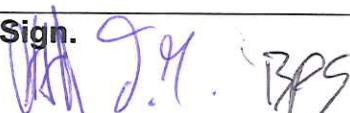
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Lises Selnes var til stede under behandlingen. I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Vindmøllesaken. En krevende sak for kommunen.
- Kommunereform.
- Byregionprosjektet.
- Møte med arkitekt vedrørende bibliotek mm.
- Bygging av trygghetsboliger.
- Utvikling av Milepælen.
- Flyktningmottak avslått.
- Tar imot flyktninger i 2016.
- Norsk Transportplan (NTP).
- Møte vedrørende fylkesveger.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
3/2016	Statusrapport 3. tertial 2015 (pr. 31.12.15).	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.3. tertial 2015.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 13.10.14 oppdragsavtale for 2015 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2015 (dvs. pr. 31.12.15). Vi har praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. I henhold til statusrapporten har Nord-Odal kommune til gode timer til **bestilte** revisjonstjenester i 2016, jf. tabellen nedenfor:

	Timer fra 2014	Timer 2015	Totalt 2015	Brukt 2015	Til 2016	Oppdr.avt. 2016	Totalt 2016
Undersøk.		25		17,5			
FR		300		205,25			
SK		50		26			
Sum	30,5	375	405,5	248,75	156,75		

Det er i tillegg brukt mer tid på regnskapsrevisjon og mindre tid på møter KU og KS enn budsjettert, så totalt har kommunen 114 timer til gode.

Vi viser til sak 6/16 for nærmere drøfting av avregningsmetode.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av 1 stiftelse – J.M.Møllers minnefond.



Planen var også å behandle oppdragsavtalen for 2016 i dette møtet. Den ble først behandlet i samme møte som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 ble behandlet (31.8.15), men det er i ettertid sagt at kontrollutvalget avventer behandlingen av oppdragsavtalen, inntil budsjettet for 2016 er vedtatt i kommunestyret. Nå er budsjettet vedtatt, og kommunestyret har bevilget det som er foreslått til kontroll og tilsyn i 2016. Men ettersom det er flere kommuner som ikke har vedtatt tilstrekkelig budsjett, må behandlingen av oppdragsavtalen utstå til finansieringen er på plass.

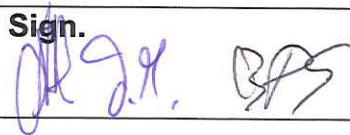
Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
4/2016	Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Det er også en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon, samt at det også er en endring i hvem som er utøvende revisor for Nord-Odal kommune.

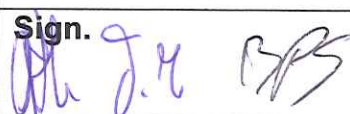
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
5/2016	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Uavhengighetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2016, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

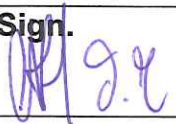
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering.	
Sign.  J.E. Skjeggstad	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
6/2016	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

Det har en tid hersket litt uenighet mellom noen av eierkommunene og Hedmark Revisjon IKS om hvordan betalingen for revisjonstjenesten skal foregå. Uenigheten gjelder i hovedsak avregning for 2014 og 2015, og vil også gjelde framover. Dette har sin årsak i selskapsavtalen § 5, som har en selvmotsigende formulering i forhold til betaling og avregning.

Nå har styret i selskapet fått i oppdrag fra representantskapet om å finne en løsning som alle eierne kan bli enige om. Selskapet har i den forbindelsen bedt KS Advokatene (ved advokat Jostein Selle) gi en juridisk vurdering av de forskjellige løsningene som finnes (jf. daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015»). Selle sine vurderinger er lagt ved høringsbrevet i vedlegg 1. KS-advokatene har vurdert de ulike avregningsløsningene, og har bl.a. kommet fram til at de som ønsker tilbakebetaling for ubrukte timer for 2014 og 2015, kan kreve dette.

Kontrollutvalget i Nord-Odal skal ta stilling til hvilken avregningsmetode som de foretrekker i forhold til de forslagene som er angitt i daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015».

Løsning A – Folketallsavregning.

Sekretariatsleder slutter seg til det som er sagt i notatet, at dette ikke er egnet løsning for Hedmark Revisjon IKS, ikke minst på grunn av at fylkeskommunen også er med som eier.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

Dette gir selvsagt stor forutsigbarhet for både kommunene og selskapet, men vil fort bli urettferdig i forhold til de som, av en eller annen grunn, ikke har gjennomført det som er planlagt i året. Daglig leder foreslår ikke dette som løsning, ettersom han vet at ikke alle vil være enige i dette. Sekretariatsleder slutter seg til den vurderingen.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning C – Avregning time for time.

Denne løsningen gir en nøyaktig betaling for de tjenestene som er brukt. Men som daglig leder sier, det er vanskelig å bemanne en slik løsning, og en kan risikere at kontrollutvalget ikke får levert den



forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen som de vil bestille. Selskapet kan komme i den situasjonen at de ikke har arbeid til de som er ansatt, og må si opp folk.

Fordelen med å avregne ved tilbakebetaling/tilleggsbetaling er at en slipper å «holde styr på» timene som skal overføres. Rent regnskapsteknisk er også det muligens det mest korrekte. Men i forhold til selskapet vil det være en ulempe fordi selskapet leverer sine tjenester til selvkost. De opparbeider vanligvis ikke noen overskudd som kan brukes som «buffer» ved færre bestillinger. Selskapet kan ikke basere seg på en stab som avskjediges og ansettes hvert år ut fra kommunenes bestillinger. Dette handler om forutsigbarhet for selskapet.

Men det handler også om forutsigbarhet for kommunene. Når et kontrollutvalg ikke bestiller budsjettert forvaltningsrevisjon (for i all hovedsak er det dette det handler om) slik at kommunen krever å få pengene tilbake, så er dette selvsagt ikke noe økonomisk problem for kommunen. Men hvis en kommune får tilleggsregning på grunn av en forvaltningsrevisjon som krever mer tid enn det som er budsjettert, kan dette være mer krevende.

En forvaltningsrevisjon (eller en selskapskontroll) følger ikke nødvendigvis regnskapsåret, og hvis et prosjekt ikke er ferdig innen årsavslutningen, kan en i verste fall risikere å måtte tilbakebetale det som ikke er brukt, slik at en ikke får ferdigstilt prosjektet.

KS Advokatene mener at denne løsningen kan ligge innenfor rammen av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning D – Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år

Kontrollutvalgene i vår region har praktisert det slik at mer- eller mindreforbruk avregnes ved å overføre ubrukte timer, eller for mye brukt tid, til neste år (dvs. ikke tilbakebetaling eller tilleggsregning til kommunen). Dette har fungert greit hos oss, ettersom vi har planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med jevnlig bestillinger, som gjør dette enklere. Sekretariatet har egen skjematisk oversikt over alle bestillingene og tidsbudsjetteringen. Men Hedmark Revisjon IKS har fire forskjellige sekretariater å forholde seg til, med sikkert litt ulik praksis.

Denne løsningen har også sine fordeler og ulemper. Ulempen kan være «å holde styr på» hvor mange timer som er brukt og som eventuelt skal overføres. Men statusrapporteringen som legges fram for kontrollutvalget, gir en god oversikt over ubrukt tid eller for mye brukt tid. Rent regnskapsteknisk bør det i så fall framgå av en note til regnskapet, både i selskapet og i kommunen, hvor mange timer som kommunen har ubrukt eller brukt for mye, i tillegg til at skyldig/til god i kroner også går fram av selve regnskapet. Hvis en slik løsning skal velges, må selskapsavtalen endres, for å sikre at alle kommunene har samme forståelse av hva som skal betales og hvordan avregningen skal skje.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen, men at det ikke er noe i veien for at kommunene kan samtykke i denne løsningen.

Løsning E – Kompromissløsning foreslått av ORM³

Sekretariatsleder viser til drøftingen og slutter seg til at dette ikke er noen god løsning.

KS Advokatene sier at eventuelt en slik løsning som er foreslått, i så fall vil kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



Ut fra det som er sagt ovenfor, mener sekretariatsleder at løsning D fungerer bra, og er å foretrekke ut fra en samlet vurdering. Men det er også viktig at det foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år, slik at et eventuelt «overforbruk» eller «mindreforbruk» ikke blir for stort. Da må oppdragsavtalene justeres.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget i Nord-Odal har kommet fram til at løsning D - *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

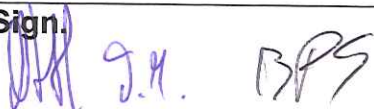
Kontrollutvalget diskuterte de ulike alternativene og sluttet seg til forslaget til vedtak.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget i Nord-Odal har kommet fram til at løsning D - *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Sign.



Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
7/2016	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport – interim, Hedmark Revisjon IKS, datert 14.12.15.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3 legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

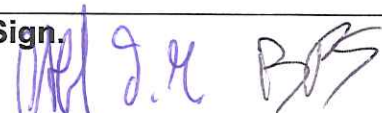
Kontrollutvalgets behandling

Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under behandlingen av saken.

Karlsson orienterte om rapporten.

Kontrollutvalget tar opp rapporten i neste møte når regnskapet skal behandles, for å høre om hvordan punktene i rapporten er fulgt opp fra rådmannens side.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon, internkontroll GIVAS, datert 19.1.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 20.3.15, sak 20/15 selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKS, knyttet til - Internkontroll. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 22.5.15, sak 33/15. Bestillingen hadde opprinnelig følgende problemstillinger:

Del I: Innkjøp og kontraktsoppfølging

- 1.1. Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktsoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- 1.2. I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser?
- 1.3. I hvilken grad har GIVAS IKS etablert rammeavtaler der det anses hensiktsmessig?

Del II: Reiseregninger og elektronisk kjørebok

- a. Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll i forhold til bruk av elektronisk kjørebok og for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelse er riktig? Herunder, følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- b. I hvilken grad skjer utbetalingene av reisegodtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ og relevante lov- og forskriftsbestemmelser?

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Selv om rapporten konkluderer med at kommune gjør mye bra arbeid på dette området, er det likevel rom for en del forbedringer. Konklusjonene i forhold til hver problemstilling er gitt i punktene 10.1 og 10.2.

I punkt 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Del I INNKJØP

Internkontroll på innkjøpsområdet:

1. Selskapet ved daglig leder kan gjennomgå selskapets gjeldende fullmakter for å vurdere om disse samsvarer med dagens organisasjon og behov.
2. Selskapet ved styret og daglig leder kan vurdere behovet for egne punkter knyttet til anskaffelsesprosessen ved revisjon av selskapets etiske retningslinjer.
3. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om selskapet i tilstrekkelig grad har sørget for informasjons- og opplæringstiltak for alle ansatte som er involvert i anskaffelsesprosesser.
4. Selskapet ved daglig leder kan vurdere om risikovurdering og – styring bør skriftliggjøres.

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:

5. Selskapet ved daglig leder bør fortsette sitt arbeid for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleves, herunder sørge for jevnlig informasjon og opplæring av ansatte som er involvert i anskaffelser.



DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK

Internkontroll elektronisk kjørebok:

6. Selskapet ved daglig leder bør evaluere bruken av elektronisk kjørebok.
7. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner skriftlig.

Internkontroll reiseregninger:

8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.
9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.

Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:

10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjons tjenester og naturalytelser, utbetales fra selskapets lønssystem.

Det er ikke gitt noen anbefalinger i forhold til rammeavtaler.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til GIVAS IKS. GIVAS IKS sin tilbakemelding fremkommer av kapittel 12 i rapporten. Daglig leder ser positivt på rapporten, men mener at «konklusjonen vedrørende etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser kan mistolkes», og begrunner dette.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Stenseth og daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Rolsdorph, deltok under behandlingen av saken.



Kontrollutvalgets leder orienterte at han hadde vurdert sin habilitet ettersom han i noen sammenhenger hadde noen forretningsmessige samarbeid med GIVAS IKS. Han mente selv at han ikke var inhabil. Kontrollutvalget vurderte saken og besluttet at han ikke var inhabil.

Stenseth presenterte rapporten og funnene. Rolsdorph kommenterte også noen av punktene i rapporten.

Revisjonen mener at det ikke er avdekket alvorlige avvik.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.		
<table border="1"><tr><td>Sign. </td><td>Utskrift Nord-Odal kommunestyre</td></tr></table>	Sign. 	Utskrift Nord-Odal kommunestyre
Sign. 	Utskrift Nord-Odal kommunestyre	



Sak nr.	Sak	Møtedato
9/2016	Samtale med rådmannen.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oversikt over sykefraværet for 2015.

Saksopplysninger

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.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet/nærværet i kommunen.*

En tilsendt oversikt over sykefraværet ligger som vedlegg 1 til saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen deltok under behandlingen. I tillegg var utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson til stede.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - Resultatet for 2015 er positivt, men skyldes i all hovedsak utenforliggende årsaker, som pensjon og skatt.
- Kommunereform.
 - Økonomiske konsekvenser – nytt inntektsfordelingssystem.
 - Forskjellige alternativer.
- Sykefraværet, jf. vedlegg 1.
- Oversikt over kommunestyresaker, kommunestyret får oversikt i årsrapporten.
- Ingen varslinger eller anmeldelser siden forrige møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sign.

[Handwritten signatures]

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2016	Oppfølging av forvaltningsrevisjon innkjøp.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert....

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 19.1.15 oppfølging av forvaltningsrevisjon knyttet til lov om offentlige anskaffelser, som ble gjennomført i 2011. Saken ble fulgt opp fra kontrollutvalgets side i 2012, og skulle ha ny oppfølging i 2013, men denne ble utsatt til 2014 og ytterligere utsatt til i januar 2015.

Rådmannen la fram en skriftlig redegjørelse til møtet i januar 2015. I brevet er det sagt at både delegeringsreglementet og økonomi- og innkjøpsreglement skulle behandles i slutten av 2015. Kontrollutvalget vedtok derfor i sak 4/2015 følgende:

- Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det første møtet i 2016.

Saken settes derfor opp i møtet 1.3.16, og vi har bedt om en skriftlig redegjørelse fra rådmannen om reglementene er behandlet og om disse er lagt inn i kvalitetssystemet. Vi satte frist for tilbakemelding **innen 9.2.16**. I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen deltok under behandlingen. I tillegg var utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson til stede.

Rådmannen har ikke hatt anledning til å besvare denne oppfølgingen skriftlig.

Rådmannen orienterte om at delegeringsreglementet blir behandlet i juni-møtet (2016). Finans- og økonomireglementet kommer til behandling i formannskapet i mars 2016. Innkjøpsreglementet er en del av økonomireglementet og vil da bli behandlet sammen med dette.

Kontrollutvalget anses da anbefalingene som fulgt opp.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.	
Sign.   	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert...

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 22.5.15 sak 32/15, rapport etter gjennomført «overordnet selskapskontroll». Kontrollen ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS, og er datert 13.5.15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 18.6.15, sak 038/15, med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.
2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å oppdatere eierskapsmeldingen.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.2.16.

Rapporten avdekket ingen store svakheter, men hadde ett punkt i sin anbefaling (pkt. 10) hvor det sies:

- Nord-Odal kan vurdere å oppdatere sin eierskapsmelding. De bør i tillegg få klarhet i usikkerhetene rundt eierskapet i Destinasjon Sør-Hedmark.

Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak, og har bedt om en skriftlig redegjørelse fra rådmannen om hvordan dette er fulgt opp. Vi satte frist for tilbakemelding **innen 9.2.16**. I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt..

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen deltok under behandlingen. I tillegg var utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson til stede.

Rådmannen har ikke hatt anledning til å besvare denne oppfølgingen skriftlig.

Rådmannen orienterte om at eierskapsmeldingen blir behandlet i løpet av 2016. Når det gjelder eierskapet i Destinasjon Sør-Hedmark, så er dette avklart. Kommunen er deleier i selskapet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2016	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten 2015.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
2. Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten, datert 15.2.16.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2015 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Nord-Odal kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jeanette Østvold om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Skatteoppkrever Jeanette Østvold var til stede under behandlingen.

Østvold presenterte seg selv, ettersom hun er helt ny i jobben. Videre orienterte hun om årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.

Sign.

Utskrift

Nord-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2016	Vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgets rolle.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Utdrag av Kommuneloven, kap. 5 A.
2. Henvisning til veileder
<http://www.regjeringen.no/upload/KRD/Vedlegg/KOMM/Veiledere/Vertskommunemodellen.pdf>
3. Ot. prp. nr. 95 (2005-2006)
4. Kopi av brev fra KMD, datert 24.6.14.
5. Informasjon fra NKRF, 20.11.07.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder har hatt en diskusjon om kontrollutvalgets rolle ved vertskommunesamarbeid. Kontrollutvalgets leder ønsket å sette opp saken til diskusjon i møtet 1.3.16. Sekretariatsleder har hentet fram litt bakgrunnsstoff om vertskommunesamarbeid, bl.a. hentet fra en veileder som er gitt ut av KRD. I tillegg ligger utdrag av kommuneloven (vedlegg 1) og utdrag av Ot.prp. nr. 95 (vedlegg 3). Vi har også lagt ved et informasjonsskriv som kom fra NKRF i 2007.

I kommuneloven står det følgende:

§ 28-1 j. *Kontrollutvalgets myndighet i vertskommune*

Vertskommunens kontrollutvalg har myndighet etter § 77 nr. 1 uten hensyn til at kommunestyret i vertskommunen har begrenset myndighet etter § 28-1 b nr. 4 og § 28-1 c nr. 6.

Det er altså vertskommunen som har tilsynsansvaret for vertskommunesamarbeidet. Dette er drøftet i Ot.prp. nr. 95 (2005-2006), pkt. 5.8 (se vedlegg 3) Det er også gitt ut en veileder for vertskommunemodellen (se vedlegg 2) (utgitt av KRD (nå KMD)), og i pkt. 8.4, står det følgende:

Kontrollutvalget

Et vertskommunesamarbeid er en del av virksomheten til den kommunen som er vertskommune for samarbeidet. Kontrollutvalget i (verts)kommunen skal derfor etter de vanlige reglene i kommuneloven § 77 føre løpende tilsyn også med den delen av virksomheten i kommunen som dreier seg om saker som er delegert fra de andre kommunene i samarbeidet.

Kontrollutvalget i samarbeidskommunen skal ikke føre tilsyn med den interne driften i vertskommunen. Det følger imidlertid av reglene for samarbeidsavtalen at avtalen skal inneholde bestemmelser om underretning til deltakerne om **vedtak som treffes i vertskommunen. Disse opplysningene har kontrollutvalget i samarbeidskommunen full innsynsrett i (min utheving)**. På grunnlag av opplysningene kan kontrollutvalget for eksempel undersøke om samarbeidet skjer innenfor rammen av det som er avtalt. Opplysningene vil også være viktig for å kunne vurdere om samarbeidet er egnet til å realisere de målsetningene kommunestyret har satt for samarbeidet.



Så kan det kanskje spekuleres i om det kan **avtales** at kontrollutvalget i en samarbeidskommune kan ha utvidet innsynsrett i vertskommunen. Det kan det ikke, se vedlegg 4.

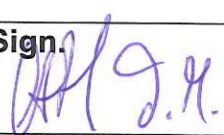
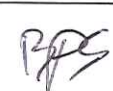
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken til orientering.	
Sign.  	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2016	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2015

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. I kontrollutvalgets årsplan for 2016, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

I vedlegg 1 følger et forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

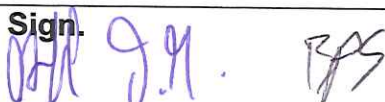
Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte kort om årsrapporten og kontrollutvalget sluttet seg til forslaget.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Nord-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Ett av forslagene som kom fram i en spørreundersøkelse om Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte blant kontrollutvalgsmedlemmene våren 2015, var at kontrollutvalget kunne ta en evaluering av sitt arbeid, gjerne i hvert møte, så sant tiden tillot det. Sekretariatet følger da opp denne saken og foreslår å legge inn en sak i hvert møte, slik at kontrollutvalget kan diskutere om det er noe som bør endres.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

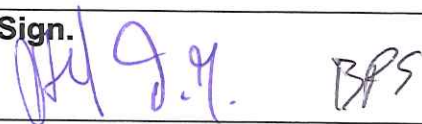
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering. Det er ønskelig med litt flere pauser. Det er møteleder som styrer dette.

Kontrollutvalget får ikke sakene på politikerportalen, sekretariatet sjekker opp dette.

Det fungerer greit med sakene elektronisk.

Kontrollutvalget vil gjerne ha frukt i møtet.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2016	Eventuelt.	1.3.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

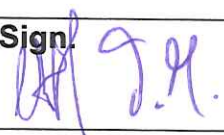
Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok opp to saker under eventuelt.

- Kontrollutvalgets synlighet – er det noe som kan gjøres på dette området? Kontrollutvalget tenker på dette.
- Neste møte i kontrollutvalget er fastsatt til fredag 29.4.16. Dette møtet flyttes foreløpig til onsdag 27.4.16. Endelig beskjed sendes på e-post.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken til orientering.	
Sign.  TPS	Utskrift