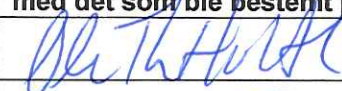




Møtebok

Sted:	Nord-Odal kommune, kommunestyresalen	
Tid:	Fredag 1.12.17 kl. 08.30-13.00.	
Tilstede medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdís Olaussen Mellem	
Tilstede varamedlemmer		
Fraværende		
Andre	Ordfører Lise Selnes deltok under sak 57/17 Rådmann Runar Kristiansen deltok under sakene 58/17-59/17. Ass. rådmann Trine J. Hansen deltok under sakene 58/17-59/17.	
Sekretær	Torgun M. Bakken	
Behandlede saker	Sak nr. 56/2017-64/2017	
	56/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.
	57/17	Samtale med ordføreren.
	58/17	Samtale med rådmannen.
	59/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.
		Tilstandsrapport i grunnskolen (utsettes til neste møte).
	60/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.
	61/17	Bestilling av prosjektpå FR.
	62/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
	63/17	Eventuelt.
	64/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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
56/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Nord-Odal med jnr. 83/17 – xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 16.10.17, 13.11.17.
4. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2018.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff (sendes ut før jul)**Saksopplysninger****Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- 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 www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Nytt saks- og arkivsystem, hvordan skal møteboka se ut? Diskusjon.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 83/17-89/17.

Nytt saks- og arkivsystem: Møtebok med hele saken eller kun forslag til vedtak, kontrollutvalgets behandling og vedtaket? Postlista blir «borte». Kontrollutvalget har ikke noen spesielle anbefalinger.



Sekretariatsleder orienterte om en kommunikasjon med en person som rettet en klage vedrørende skatt. Vedkommende ble informert om at kontrollutvalget ikke hadde noe med slike saker å gjøre.

Påmelding til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 7-8 februar 2018. Vigdis Olaussen Mellem ønsker å delta.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen for 2018.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak
57/2017	Samtale med ordføreren.

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.

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?

Forslag til vedtak

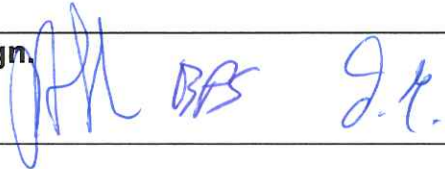
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Lise Selnes var til stede under behandlingen. I samtalen ble følgende temaer berørt:

- Budsjett for 2018. Nord-Odal kommer dårligere ut i rammeoverføringer enn mange sammenlignbare kommuner.
- Det som bekymrer er driften på de forskjellige enhetene, spesielt helse- og omsorg.
- Vurdering av bygging av ny barnehage i Mo, i stedet for å vedlikeholde den gamle.
- Trafikksikkerhetstiltak.
- Granerud industriområde.
- Regionreformen.

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
58/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

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.

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen og assisterende rådmann Trine J. Hansen deltok under behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi. Det er fortsatt usikkert hva resultatet vil bli.
- Budsjettprosessen var vært krevende.
- Utvikling og aktiviteter som skjer i kommunen, er viktig.
- Sykefravær er sendt KU-medlemmene på e-post.
- Anmeldelser og varslinger – ingen siden forrige møte.
- Fylkesmannens tilsyn. Det blir et tilsyn på barneboligen nå.
- Sekretariatsleder orienterte om en kommunikasjon som har vært med kommunen vedrørende tilsynssaker. Dette er avklart.

Kontrollutvalget tok opp en sak om kontrollutvalgets reglement, som både ligger som § 33 i det politiske reglementet som nettopp er behandlet i kommunestyret, og som er vedtatt som eget reglement for kontrollutvalget (i juni 2016).

Rådmannen skulle se på saken.



Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign.  BAS 	Utskrift



Sak nr.	Sak
59/2017	Informasjon om den nye personopplysningsloven.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Det skal iverksettes en ny personopplysningslov fra 25.5.2018, og det vil ikke bli noen periode hvor kommunen kan tilpasse seg de nye reglene, når loven først har trådt i kraft. Kommunen må ha alle rutiner i forhold til den nye loven på plass før ikrafttredelse. Den nye personopplysningsloven erstatter personvern direktivet av 1995 og personopplysningsloven av 2000 og personopplysningsforskriften.

Kontrollutvalget har derfor innkalt rådmannen for å informere om:

- Hvordan har kommunen innrettet seg etter den **nye personopplysningsloven** og øvrige rutiner for å ivareta sikkerheten i kommunen, bl.a.:
 - Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å ivareta de nye reglene?
 - Har kommunen tilstrekkelig med ressurser til å ivareta de nye reglene?
 - Er det etablert rutiner for å ivareta de nye reglene?
 - Er det valgt personvernombud?
 - Er det igangsatt opplæring på området?

Det er sagt i brevet til rådmannen at hvis rådmannen ønsker å ha med seg noen andre til å orientere eller eventuelt at noen møter i hans sted, er dette i orden for kontrollutvalget. Rådmannen har meldt fra om at assisterende rådmann Trine J. Hansen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen og assisterende rådmann Trine J. Hansen deltok under behandlingen.

Rådmannen og assisterende rådmann har bl.a. hatt møte med Eidsvoll kommune for å diskutere de forskjellige problemstillingene. Det skal også være flere kurs framover som kommunens ansatte skal delta på.

Personvernombud er en utfordring og det er litt usikkert hvor mye ressurser og kompetanse som kreves.

Kommunen er i gang og er veldig klar over hva kommunen må jobbe med framover. Det må også vurderes om det er noe det kan samarbeides om, med andre kommuner.



Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.	
Sign.  BPS 2.1.	Utskrift



Sak nr.	Sak
60/2017	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsplan 2018 – Kontrollutvalget i Nord-Odal.

Saksopplysninger

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2018. Den bygger på samme mal som i 2017, hvor vi i årsplanen har en litt mer overordnet oversikt over kontrollutvalgets oppgaver, mens det i tillegg lages en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det sannsynligvis bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i løpet av året. Temaer og tidspunkt vil bli lagt fram senere.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Det legges opp til en diskusjon om eventuelle temaer for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen i møtet.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte årsplanen og sluttet seg forslaget.

Det ble lagt inn en liten tilleggsopplysning i pkt. 3 i årsplanen.

Et aktuelt tidspunkt for fellesmøtet kan være i uke 23.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.

Sign. BPS 2.9.**Utskrift**

Nord-Odal kommunestyre

Sak nr.	Sak
61/2017	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 19.5.17 en forvaltningsrevisjon knyttet til Startlån. Denne rapporten skal etter planen leveres innen 1.2.18. Selv om det er en stund til denne rapporten er klar, kan det være greit å vurdere neste bestilling, slik at revisjonen vet hva de skal jobbe med framover.

Hvis en skal fortsette på den planen som er vedtatt, jf. vedlegg 1, vil kontrollutvalget bestille en forvaltningsrevisjon knyttet **Selvkost**. Her er det snakk om hvorvidt kommunen overholder lover og bestemmelser knyttet til selvkost. Nord-Odal har ofte vært utpekt som å ha høye avgifter, og det vil derfor kunne være nyttig å ta en gjennomgang, først og fremst av vann- og avløpsområdet. Det er GIVAS IKS som ivaretar dette området i Nord-Odal, men kommunen har også et ansvar for i forhold til disse selvkostområdene.

I H-3/14 - Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
(Kommunal- og moderniseringsdepartementet) sies det følgende:

Selvkostprinsippet gjelder uavhengig av hvordan tjenesten er organisert. Det mest vanlige er at kommunen som sådan er ansvarlig for å utarbeide selvkostkalkyler. Dersom selvkosttjenesten, dvs. de direkte henførbare tjenestene, kjøpes gjennom andre selskaper, samarbeidsformer eller foretak etter anbudsrunder, vil kjøpsprisen inngå i kommunens selvkost som en direkte kostnad. Disse selskapene, samarbeidsformene og foretakene kan imidlertid på sin hånd være ansvarlige for å utarbeide selvkostkalkyler for selvkosttjenesten, herunder eventuelt et system for hvordan de direkte kostnadene skal fordeles på deltakende kommuner.

Når kommunen ivaretar administrative funksjoner på selvkostområdet, så som fakturering, regnskapsføring og oppfølging, vil dette være indirekte tjenester i selvkostkalkylen. Dersom kommunen har satt ut hele tjenesten til et selskap, samarbeid eller foretak, altså både selvkosttjenesten og de indirekte tjenestene, herunder fakturering, vil disse organisatoriske enhetene som regel være ansvarlige for å utarbeide selvkostkalkylen i sin helhet. I slike tilfelle skal kommunen opplyse om organisasjonsformen og resultatet av selvkostområdet i noteopplysninger i sitt regnskap.

Det er flere av problemstillingene som kan være relevante for gjennomgangen i Nord-Odal, her er et eksempel på problemstillinger fra en kommune i Vestfold (hvor vi har byttet ut kommunens navn med Nord-Odal)



1. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
2. Har Nord-Odal kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?

Fra en kommune i Rogaland, som har et eget selskap (IKS) som håndterer vann- avløp og renovasjon, har vi hentet følgende problemstillinger:

1. Hva er gjeldende vedtak for brukerbetalinger innen VAR-sektoren?
2. Hvordan er rutineene for behandling av kostnader innen VAR-sektoren?
 - a. Blir alle henførbare kostnader belastet gjeldende selvkostområde?
 - b. Blir selvkostområder innen VAR-sektoren belastet med kostnader som ikke er henførbare?
 - c. Blir brukerbetalinger beregnet i tråd med gjeldende regelverk

Flere av disse problemstillingene er de samme som i det første eksempelet, bare formulert på en annen måte, men det er noen som kommer i tillegg. Disse kan også være utgangspunkt for diskusjonen i kontrollutvalget. Det er viktig at kontrollutvalget får med de områdene punktene som de mener er mest hensiktsmessig.

På bakgrunn av diskusjonene i møtet, vil revisjonen legge fram en prosjektplan i neste møte.

Forslag til vedtak

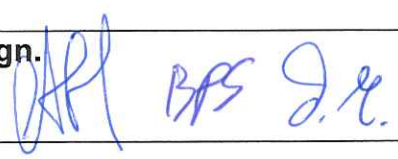
1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i **Selvkost** i Nord-Odal.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Revisjonen og sekretariatsleder tar en diskusjon om aktuelle problemstillinger i etterkant og blir enige om hva som skal foreslås i prosjektplan. I prosjektplanen bør aktuelle områder utredes og anbefales.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Selvkost i Nord-Odal. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	
Sign. 	Utskrift Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
62/2017	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.	
Sign.  BPS J. E.	Utskrift

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Sak nr.	Sak
63/2017	Eventuelt.

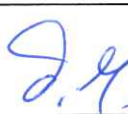
Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
Sign.   	Utskrift



Sak nr.	Sak
64/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et greit møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen tas til orientering.	
Sign.  BPS J.H.	Utskrift