



Møtebok

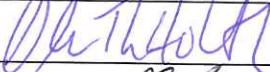
Sted:	Nord-Odal kommune, møterom kommunestyresalen
Tid:	Fredag 13.5.16 kl. 08.00-15.15.
Tilstede medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Lise Selnes deltok under sak 19/16. Ass. rådmann Trine Jeanette Hansen deltok under sak 20/16. Økonomileder Kari Gunnarsrud deltok under sakene 21/16-22/16. Daglig leder Kristian Nor deltok under sakene 23/16-24/16. Regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sakene 20/16-24/16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen deltok under sakene 21/16-24/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid deltok under sak 25/16. Leder for NAV Nord-Odal Inga Lill Svensson, leder for helse- og omsorgsetaten Randi Standerholen og flyktningskonsulent Gøran Rasouli deltok under sak 26/16.
Behandlede saker	Sak nr. 17/2016-30/2016
	17/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	18/16 Revidering av kontrollutvalgets reglement.
	19/16 Samtale med ordføreren.
	20/16 Samtale med rådmannen.
	21/16 Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommune 2015.
	22/16 Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommune.
	23/16 Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF 2015.
	24/16 Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.
	25/16 Oppdragsavtalen for 2016.
	26/16 Informasjon om integrering av flyktninger.
	27/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.
	28/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	29/16 Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.
	30/16 Eventuelt.

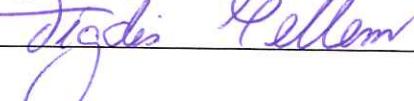
Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak 20/16 ble lukket iht. kommuneloven § 31 nr. 2.

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
17/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 13/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Særutskrifter av R-4/2016 og R-5/2016, årsregnskap/årsberetning og årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS.
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 3.3.16 og 8.3.16, 20.4.16 og 27.4.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 29.4.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 29.4.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Økonomi, januar 2016 – Mange årsaker til kostnadsoverskridelser i kommunale investeringer.
- B. KS 12.1.16: Fremtidens kommunaltekniske sektor.
- C. KS 14.1.16: Framtidas kompetanser i barnehage og skole.
- D. KS 19.1.16: Ny lov om aktivitetsplikt for sosialstønadsmottakere.
- E. Kommunal Rapport 11.2.16: Slappe kontrollutvalg
- F. NKRF 18.2.16: Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar (KS).
- G. Kommunal Rapport 18.2.16: KS vil stramme opp tilsyn og kontroll (jf. vedlegg C)
- H. Kommunal Rapport 25.2.16: Tema: Ytringsfrihet.
- I. Kommunal Rapport 25.2.16: Nye ferdigheter trengs i kommunehelsetjenesten.
- J. KS, 2.3.16: Merverdiavgiftskompensasjon – vurdering av endret praksis i Skatteetaten.
- K. KS 3.3.16: Kommunal beredskapsplikt – gir nye krav til bedre beredskap?
- L. NKRF, 10.3.16: Forslag til ny kommunelov.
- M. Kommunal Rapport 10.3.16: Foreslår å styrke lokalt selvstyre.
- N. Kommunal Rapport 17.3.16: Tema: Prosjektstyring.
- O. Kommunal Rapport 17.3.16: Lover historisk kompetanseløft.
- P. Lotteri- og stiftelsestilsynet, 6.4.16: Hvordan påvirker kommunereformen stiftelser?
- Q. Regjeringen 13.4.16: Fylkeskommunenes og kommunenes innsats for å styrke de ansattes ytringsfrihet.
- R. Regjeringen 13.4.16: Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanners tale på Etikskonferansen 2016.
- S. Kommunal Rapport 14.4.16: Kronikk Tora Aasland: Åpenhet viktig for tillit.

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
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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?
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering om tidligere gjennomført selskapskontroll i GIR IKS.
- Tilsynssaker. Vi gjør en endring i praksisen, ved at vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 13/16-42/16.

Kontrollutvalget hadde en liten informasjon i kommunestyret 12.5.16.

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
18/2016	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 18.2.14.
2. Foreslåtte endringer til §§ 2 og 7.

Saksopplysninger

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 18.2.14 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet og evaluering av virksomheten. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om disse forholdene.

I vedlegg 2 har sekretariatsleder lagt inn noen forslag til endringer.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte forslaget til reglement og kom med noen justeringer.

De diskuterte også spørsmålet om de skulle foreslå at kontrollutvalget burde bestå av fem medlemmer i stedet for tre. De øvrige kommunene i regionen har fem medlemmer. Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å ta en diskusjon om dette.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Sign.

BPS 2.9.

Utskrift

Nord-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2016	Samtale med ordføreren.	13.5.16

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.

Kontrollutvalget ser også gjerne at du informerer litt om kommunereformen og prosessen rundt dette.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

- Kommunereformen.
- Trygghetsboliger og leiligheter.
- Bibliotek/bank/leiligheter – byggestart antatt i 2018. Det er bare biblioteket som kommunen skal ha ansvaret for.
- Vindkraftutbygging. EON tar ingen avgjørelse før i slutten av 2017.
- Næringslivet – utvikling.
- Flyktninger. Det er tatt i mot flere i Nord-Odal enn det er gjort tidligere. Kommunen gjør den jobben de skal gjøre.
- Fængselsutbygging. Nord-Odal er «klare», men det er ingen bevilgninger til dette nå.
- Vegutbygging i Sand sentrum.
- Utlysing av rektorstilling har få søkere.
- Konstituert leder på NAV.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign.  BPS 24	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2016	Samtale med rådmannen.	13.5.16

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. Vi har forstått at rådmannen ikke kan komme, men forventer at rådmannen stiller med stedfortreder. 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.*

I tillegg ber kontrollutvalget om en orientering om

- Vindmøllesaken
- Utbygging av Sand sentrum.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Assisterende rådmann Trine Jeanette Hansen deltok under behandlingen av saken. I tillegg deltok regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Vindmøllesaken. Departementet har gitt sin tillatelse til at EON kan starte utbygging av vindmøller.
- Utbygging av Sand sentrum.
- Sykefravær. Det var veldig lavt i 2014, mens det er en økning i 2015. I 2015 lå det mellom 7 og 8 %.
- Det er ingen anmeldelser eller varslinger siden sist. En tidligere anmeldelse har endt i en dom (trussel NAV).
- Økonomi. Det ligger an til et lite mindreforbruk, men det er fortsatt veldig usikkert. Tertialrapporten er ikke helt ferdig enda.



Det ble i tillegg orientert om revisors kontroll med interkommunale samarbeid. Møtet ble lukket iht. kommuneloven § 31 nr. 2, under denne orienteringen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.		
<table border="1"><tr><td>Sign. BPS </td><td>Utskrift</td></tr></table>	Sign. BPS	Utskrift
Sign. BPS	Utskrift	



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Nord-Odal kommune.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til



kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har rådmann Runar Kristiansen v/stedfortreder om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomileder Kari Gunnarsrud var til stede fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Gunnarsrud startet med å orientere om årsregnskapet og årsberetningen.

Pettersen orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte uttalelsen og sluttet seg til forslaget.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	
Sign.  13.05.2016	Utskrift Nord-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Nord-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015

Kontrollutvalget har i møtet den 13.5.16, sak 21/16, behandlet Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 11.4.16. I tillegg har revisjonen og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15,325 millioner, noe som er en liten forbedring fra 2014, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var kr 13,398 millioner.
- Netto driftsresultat er positivt og beløper seg til kr 19,129 millioner, mot kr 11,266 millioner i 2014. Brutto driftsresultat er positivt og beløper seg til kr 23 725 millioner. Dette er en også en forbedring fra 2014, hvor brutto driftsresultat var kr 17,914 millioner. Forbedringen har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 16,038 millioner, mens sum driftsutgifter øker med kr 10,227 millioner. Det er positiv utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 26,757 millioner i forhold til justert budsjett og kr 25,527 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det vil si at det nesten ikke er foretatt budsjettjusteringer i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er et mindreforbruk på kr 75 tusen i forhold til justert budsjett og et merforbruk på kr 1,522 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det må sies å være svært små avvik fra budsjettet. Avvikene er kommentert i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Rådmannen har i sin årsberetning fulgt opp lovens pålegg (koml. § 48 nr. 5) om å si noe om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer (side 10). Punktet kunne muligens ha vært utdypet noe mer. Fra side 6 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling. Rådmannen sier at det skal utarbeides plan for likestilling, noe som også sto i årsrapporten for 2014.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015.

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Nord-Odal, 13.5.16

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Nord-Odal kommune.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til rådmann Runar Kristiansen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisor kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommune i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen v/stedfortreder er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

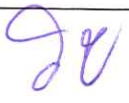
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomileder Kari Gunnarsrud var til stede fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Karlsson orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.	
Sign.  BPS 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Nord-Odal kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2015.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 2.5.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.
Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske
2. prinsipper, stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).
I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av
3. endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.
4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.
5. Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

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

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken¹. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

¹ Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Kristian Noer om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk ettersendt kommuneskogens regnskap 9.5.16.

Daglig leder Kristian Noer var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson

Noer orienterte om kommuneskogens regnskap og virksomhet.

Pettersen orienterte om revisjonsberetningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Sign.

Utskrift

Nord-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Nord-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015.

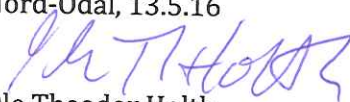
Kontrollutvalget har i møtet den 13.5.16, sak 23/16, behandlet Nord-Odal kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 2.5.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget har merket seg at regnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015 viser et positivt årsresultat (ordinært resultat) på kr 2 512 833,43, noe som er kr 1 417 917,81 bedre enn i 2014 og kr 1 309 348,43 bedre enn budsjettet. Styret har foreslått å overføre kr 1 500 000 til Nord-Odal kommune og at resten tilføres foretakets frie egenkapital.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 2.5.16, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015.

Nord-Odal, 13.5.16


Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Nord-Odal kommuneskoger KF
Formannskapet i Nord-Odal



Sak nr.	Sak	Møtedato
24/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 2.5.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 2.5.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som de mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommuneskoger KF i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til Nord-Odal kommuneskoger KF og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at daglig leder Kristian Noer er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

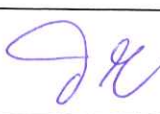
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Kristian Noer var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson

Karlsson orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.	
Sign.  BPS 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2016	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2016. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2016, med tilleggsbrev fra revisjonen i forhold til timepris.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede og orienterte om oppdragsavtalen.

Han orienterte om de ulike betalingsregimene som har eksistert i selskapet, fra eiernes side. Det blir et ekstraordinært representantskapsmøte 27. mai.

Kontrollutvalget var opptatt av at Hedmark Revisjon IKS skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener dette er en uheldig situasjon. Dette tas opp under eventuelt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
26/2016	Informasjon om integrering av flyktninger.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan for 2016 sagt at de ønsker en orientering om integrering av flyktninger. Vi har sagt at vi antar at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for informasjonen:

- *Hvilke rutiner jobbes det etter når de ankommer kommunen i forhold til å sjekke og følge opp psykisk og fysisk helse?*
- *Er det gode rutiner på oppfølging for de som har større psykiske problemer?*
- *Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering i lokalsamfunnet? Finnes det et introduksjonsprogram?*
- *Hvordan fungerer integrering på skoler og barnehager?*
- *Hvor lang tid er det beregnet på språk opplæring og integrering før de skal være i arbeid?*
- *Er det god nok kunnskap om kulturforskjeller blant ansatte i helse, skole, barnehager m.m?*
- *Har ansatte god nok kunnskap på hva flyktninger/innvandrere har krav på og hvilke forpliktelser de selv har? Er rutiner og regelverk tydelig nok?*
- *Hvilke rutiner fungerer bra og hvilke kan kommunen bli bedre på?*

Kontrollutvalget har bedt NAV-leder/flyktningkonsulent om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Leder for NAV Nord-Odal Inga Lill Svensson, leder for helse- og omsorgsetaten Randi Standerholen og flyktningkonsulent Gøran Rasouli.

De hadde med seg en skriftlig orientering som ble delt ut i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



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



Sak nr.	Sak	Møtedato
27/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende bestemmelser om selskapskontroll er hentet fra forskrift om kontrollutvalg (med hjemmel i koml. § 77. nr. 5):

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Kontrollutvalget skal altså innen 31.12.16 legge fram en plan for selskapskontroll for kommunestyret. Planen og den overordnede analysen blir gjennomført av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatet er i gang med dette arbeidet og vil i møtet gi en foreløpig orientering. Sekretariatet ber også at kontrollutvalget kommer med innspill til planen.

Kontrollutvalget vil få planen til behandling i det første møtet etter sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om prosessen og hvordan arbeidet var tenkt lagt opp.

Sekretariatsleder oppfordret kontrollutvalget til å gi innspill til sekretariatet, hvis de har det.

Dokumentet «God selskapsstyring» er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller. Dette dokumentet ble vedtatt i alle kommunestyrene i regionen i 2009, og burde vært gjenstand for revidering. Kontrollutvalget vil anmode kommunestyret om å sette denne saken på dagsorden. Dette legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:

- Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.

Sign.

Utskrift

Nord-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
28/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

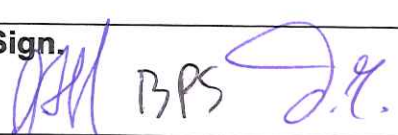
Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Kontrollutvalget er fornøyd med responsen og god informasjon til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.	
Sign.  BPS D.4.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
29/2016	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra eierne, datert 13.5.16.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll bestilte alle eierkommunenenes kontrollutvalg våren 2014 en selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal interkommunale Renovasjonsselskap (GIR IKS) med følgende problemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og de la fram en rapport, datert 17.11.14. I rapportens pkt. 8, Konklusjon, står det bl.a. følgende:

Etter revisors oppfatning, er det noen mangler knyttet til kommunens eierstyring og eierstrategi. Oppsummert er rapportens funn og anbefalinger gjengitt slik:

Funn

- Kommunene Nord-Odal, Sør-Odal og Eidskog har alle mangler ved sine eierskapsmeldinger.
Nord-Odal mangler prinsipper for eierstyringen og en selskapsstrategi knyttet til det enkelte selskap som de har eierinteresser i. Deres formålsdiskusjon knyttet til de konkrete selskapene er også vag og kan virke mer som en innføring i hva selskapene driver med.
Sør-Odal mangler en selskapsstrategi som er direkte knyttet opp mot det enkelte selskapet som kommunen har eierinteresser i. Formålsdiskusjonen er heller ikke knyttet opp mot det enkelte selskap.
Eidskog har enkelte mangler knyttet til det juridiske styringsgrunnlaget til de ulike selskap og styringsformene, da de blant annet ikke har med noe om kommunale foretak eller stiftelser.

Anbefalinger

- Etter revisors vurderinger bør Nord-Odal utarbeide konkrete prinsipper for eierstyringen. De bør også spisse sine formuleringer rundt formålsdiskusjonen og utarbeide selskapsstrategier som er knyttet direkte opp mot det enkelte selskap. Kommunen kan også vurdere å utarbeide en ny eierskapsmelding da den nåværende er fra 2011 og det anbefalte er en årlig revidering.
Sør-Odal bør vurdere å etablere en selskapsstrategi knyttet opp til det enkelte selskap. Også formålsdiskusjonen bør på samme måte knyttet opp mot det enkelte selskap. Kommunens eierskapsmelding er fra 2012, så de kan også vurdere en revidering av nåværende melding.



Eidskog kan vurdere å supplementere sin nåværende eierskapsmelding med mer informasjon om det juridiske styringsgrunnlaget for de manglene selskaps og styringsformene. Etter revisors vurderinger kan både Nord-Odal og Eidskog vurdere å flette dokumentet «God selskapsstyring» inn i sine eierskapsmeldinger for og kun forholde seg til ett oversiktlig dokument.

Funn

- Kommunene Eidskog og Kongsvinger er ikke representert med øverste politisk ledelse i representantskapet.

Anbefalinger

- Kommunene kan vurdere å utnevne ordfører eller varaordfører som representantskapsmedlem. Ved å være representert med øverste politisk ledelse kan kommunikasjonen mellom representantskapet og kommunestyret bli styrket.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i det siste møtet i 2014, og i kommunestyrene i Eidskog (24.2.15, sak 010/15), Kongsvinger (12.2.15, sak 007/15), Nord-Odal (26.2.15, sak 011/15) og Sør-Odal (16.12.14, sak 050/14), med likelydende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIR IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra representantskapet innen 1.1.16, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.

Vi har i brev av 9.12.15 til representantskapet i GIR IKS bedt om en tilbakemelding på hvordan anbefalingene er eller vil bli fulgt opp. Det ble bedt om utsettelse inntil det nye representantskapet ble konstituert. I ettertid har vi sett at det er mer naturlig å be om en oppfølging fra hver enkelt kommune, og det ble sendt en henvendelse til kommunen på dette 19.4.16. Svar fra kommunen ligger som vedlegg i til saken.

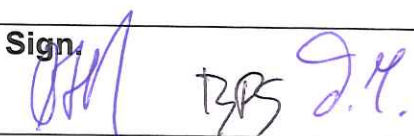
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte tilbakemeldingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
30/2016	Eventuelt.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Saken var relatert til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, sin orientering om oppdragsavtalen i sak 25/16.

Kontrollutvalget har tidligere uttalt seg om avregningsspørsmålet i sak 6/2016 gjennom følgende vedtak:

- 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.
- Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Kontrollutvalget ønsker å gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.

Sign.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS
Lise Selnes (Nord-Odal kommunes medlem av representantskapet)