

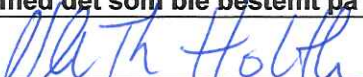
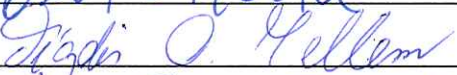


Møtebok

Sted:	Nord-Odal kommune, Kommunestyresalen
Tid:	Fredag 19.5.17 kl. 08.15-15.00.
Tilstede medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Varaordfører Lasse Juliussen deltok under sak 26/17 Rådmann Runar Kristiansen deltok under sakene 30/17-33/17. Økonomileder Kari Gunnarsrud deltok under sakene 31/17 og 32/17. Forvaltningsrevisor Ayla Nguen og daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 30/17, 33/17 og 34/17. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sakene 27/17-28/17 og 31/17-32/17. Daglig leder Kristian Noer deltok under sakene 27/17-28/17 Kultur og idrettskonsulent Alexander Halland deltok under sak 29/17.
Behandlede saker	Sak nr. 25/2017-36/2017
	25/17 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	26/17 Samtale med ordføreren (varaordfører).
	27/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF
	28/17 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF
	29/17 Informasjon fra enhetene - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter.
	30/17 Samtale med rådmannen
	31/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommune.
	32/17 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommune.
	33/17 Rapport forvaltningsrevisjon NAV (ny behandling)
	34/17 Prosjektplan - forvaltningsrevisjon knyttet til Startlån.
	35/17 Eventuelt.
	36/17 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sakene ble behandlet i en annen rekkefølge, enn det som går fram av sakslisten ovenfor. Sakene ble behandlet slik: 25/17, 26/17, 31/17, 32/17, 33/17, 30/17, 34/17, 27/17, 28/17, 29/17, 35/17 og 36/17.

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
25/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 26/17-xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker 2.5.17.
4. Kopi av e-post til Fylkesmannen i Hedmark vedrørende plan for forvaltningsrevisjon.
5. Oversikt over tilsynssaker.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
7. Særutskrifter fra representantskapets behandling av årsregnskap, årsberetning og årsrapport i Glåmdal sekretariat IKS (årsregnskap, årsberetning og årsrapport ligger som eget vedlegg til innkallingen)

Fagstoff (det er ikke noe fagstoff til dette møtet, blir sendt ut før sommerferien)

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.
- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.
- Dokumentet «God selskapsstyring» er sendt på høring til selskapene og vil bli behandlet i kommunestyrene før sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk ettersendt på e-post 15.5.17:

8. Protokoll fra representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, med årsregnskap og årsberetning for 2016.

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 26/17-45/17.

Telefon fra fylkesmannen, jf. vedlegg 4.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

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
26/2017	Samtale med ordføreren (varaordfører).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer varaordfører Lasse Juliussen, i ordførers fravær, 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 varaordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Varaordfører Lasse Juliussen var til stede under behandlingen. I samtalen med varaordfører ble følgende temaer berørt:

- Kultur for læring – et prosjekt i hele regionen. Det jobbes mye i Nord-Odal med dette spørsmålet.
- Stor aktivitet med bygging i sentrum.
- Vindmølleutbygging – ikke noe nytt.
- Eiendomsskatt – en del klager, men ikke veldig mange.
- Kommunestyremøter på nett – det er foreløpig ingen planer om å sende direkte fra kommunestyremøtene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.	
Sign.  2.9 BPS	Utskrift



Sak nr.	Sak
27/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Nord-Odal kommuneskoger årsregnskap og årsberetning for 2016
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 15.5.17
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016

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. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken². Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



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.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 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 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

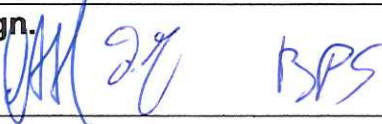
Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Kristian Noer deltok under behandlingen fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Daglig leder orienterte litt om regnskapet og resultatet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen orienterte om revisjonsberetningen og gjennomgangen.

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 2016, 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 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 19.5.17, sak 27/17, behandlet Nord-Odal kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 15.5.17. 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 2016 viser et positivt årsresultat (ordinært resultat) på kr 14 332,77, noe som er kr 2 498 500,66 lavere enn i 2015 og kr 1 265 281,81 lavere enn budsjettet. Av den grunn har ikke styret foreslått noen overføring til kommunen i 2016.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.5.17, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2016.

Nord-Odal, 19.5.17

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

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



Sak nr.	Sak
28/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 15.5.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 15.5.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommuneskogen enten bør korrigere i 2017 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommuneskoger KF i 2017.

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 2017.

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 2017.

Kontrollutvalgets behandling

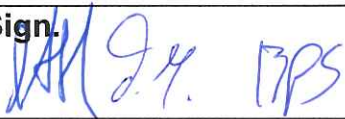
Daglig leder Kristian Noer deltok under behandlingen fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Regnskapsrevisor Ellen Karlsson orienterte om årsavslutningsbrevet.

Daglig leder informerte om at styret også hadde fått seg forelagt dette 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 2017.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
29/2017	Informasjon fra enhetene - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

Kommunens 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 forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og tjenestene i kommunen.

Til kontrollutvalgets møte 19.5.17 har vi innkalt Kultur og idrettskonsulent Alexander Halland og One Enerud, og Kulturskolerektor Joakim Finbak Pedersen for å gi en orientering om **arbeidet med kultur og idrett og om kulturskolen** i Nord-Odal kommune.

Følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

- *Hvilke oppgaver og tilbud ligger innenfor enheten?*
- *Har enheten de ressurser som kreves for å utføre tilfredsstillende tjenester?*
- *Hvordan blir tilbudet mottatt og i hvor stor grad blir det benyttet?*
- *Hva er hovedutfordringene i enheten?*
- *Hva fungerer bra i enheten?*
- *Hva kunne vært bedre i enheten og hvorfor?*
- *Har enheten nødvendig kompetanse?*

Det er satt av 1 time til orienteringen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker tar informasjonen til orientering.

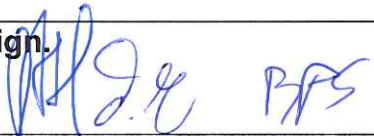
Kontrollutvalgets behandling

Kultursjef Alexander Halland deltok under behandlingen av saken. De øvrige hadde ikke anledning til å komme, fordi det ble en omrokering på behandlingen av sakene.

Halland hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



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



Sak nr.	Sak
30/2017	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.

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.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.* (Kontrollutvalget fikk tilsendt oversikter på e-post 10.5.17).

Kommunestyret vedtok i sak 091/16 saken Vold i nære relasjoner - regional plan, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret vedtar den regionale handlingsplanen mot vold i nære relasjoner. Det utarbeides en lokal plan med forpliktende tiltak. Rapportering innarbeides som en del av årsmeldingen i kommunen.*

Spørsmål til rådmannen:

- Hvordan konkret er arbeidet implementert i kommunens planverk og i det praktiske arbeidet?
- Hvilke rutiner har kommunen for å sikre at handlingsplanen har en funksjon i det praktiske arbeidet?
- Har kommunen lokale planer i tråd med handlingsplanen? Og hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at de blir benyttet i det praktiske arbeid?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

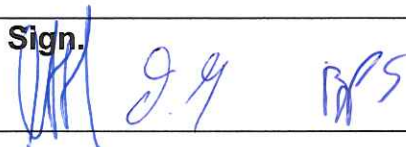
Rådmann Runar Kristiansen var til stede under behandlingen. I tillegg deltok daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Ayla Nguen fra Hedmark Revisjon IKS.



I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi. Tertialrapporten kommer til neste møte. Det virker som om kommunen har god kontroll på økonomien – også i forhold til investeringsregnskapet.
- Oppfølging av KS-saker – en oppfølgingsliste ble gitt i kontrollutvalget i forrige møte.
- Sykefravær. Det er store svingninger.
- Vold i nære relasjoner. Det skal nå lages en lokal plan, på bakgrunn av den regionale planen. Arbeidet med planen er i gang og den skal vedtas i løpet av året. Det jobbes allerede med implementering.
- Utbygging i sentrum og utbygging av industritomter.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak
31/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

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. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF³.

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.

³ Norges Kommunerevisorforbund



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.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Runar Kristiansen om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

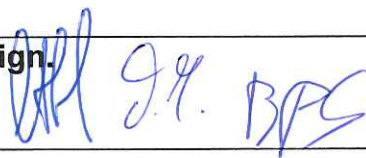
Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen og økonomileder Kari Gunnarsrud deltok under behandlingen fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen orienterte om revisjonsberetningen og gjennomgangen.

Rådmannen orienterte litt om regnskapet og resultatet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	
Sign. 	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 2016

Kontrollutvalget har i møtet den 19.5.17, sak 31/17, behandlet Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 11.4.17. 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 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15,039 millioner, noe som er omtrent det samme som i 2015, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 15,325 millioner. Netto driftsresultat er positivt og beløper seg til kr 3,734 millioner, noe som er en nedgang fra 2015, da netto driftsresultat var kr 19,129 millioner. Det er ikke noe udekket merforbruk i balansen.
- Brutto driftsresultat er positivt og beløper seg til 8,188 millioner, mot kr 23,725 millioner i 2015. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 11,218 millioner (2,9 %) fra 2015, mens sum driftsutgifter øker med kr 26 754 millioner (7,4 %). Dette er en bekymringsfull utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 27,469 millioner i forhold til justert budsjett og kr 25,469 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 6,510 millioner i forhold til justert budsjett og et merforbruk på kr 11,299 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Avvikene er kommentert i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen. Det er heller ikke store avvik mellom regnskap 2016 og justert budsjett 2016.
- Ifølge koml. § 48 nr. 5 skal rådmannen redegjøre for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Temaet er omtalt på side 9 i rådmannens årsberetning, men kunne gjerne ha vært utdypet noe mer. Fra side 5 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2016.



Nord-Odal, 19.5.17

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
32/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller bør som hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2016.

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 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

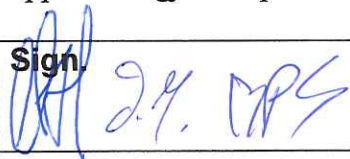
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen og økonomileder Kari Gunnarsrud deltok under behandlingen fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Regnskapsrevisor Ellen 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 2017.	
Sign. 	Utskrift

Sak nr.	Sak
33/2017	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.
20/2017	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon NAV Nord-Odal, mottatt 13.3.17 (sendes ikke på nytt til dette møtet, se sak 20/17 fra møtet 31.3.17).
2. Rådmannens tilbakemelding, datert

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (16.11.15) en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV. Prosjektet hadde følgende problemstillinger.

A. Hvordan er NAV Nord-Odal organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?

1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Nord-Odal?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Nord-Odal kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling?
2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Nord-Odal?
3. Har NAV Nord-Odal etablert et system for internkontroll?

B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Nord-Odal lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?

1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Nord-Odal gitt positive resultater for brukerne?
2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt?

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Konklusjonen på gjennomgangen ligger i kapittel 10, som viser at det finnes en del forbedringsområder, etter revisjonens oppfatning, noe som også har resultert i flere **anbefalinger**, jf. kapittel 11:

Til problemstilling 1:

1. Rådmannen bør, i samarbeid med NAV-leder, sørge for at arbeidet med å innføre og etablere et internkontrollsystem blir prioritert, og at NAV Nord-Odal får på plass et internkontrollsystem som:
 - a. beskriver NAV Nord-Odal sine hovedoppgaver og mål.
 - b. gir oversikt over områder ved NAV Nord-Odal hvor det er risiko for svikt.
 - c. innebærer at NAV Nord-Odal har etablert system for overvåkning og gjennomgang av internkontrollen.



- d. bidrar til å sørge for at internkontrollen ved NAV Nord-Odal er dokumentert, oppdatert og tilgjengelig.
2. Nord-Odal kommune har ikke etablert et målstyringssystem. Dette er et bevisst valg fra rådmannens side. Rådmannen kan i samarbeid med NAV-leder likevel vurdere om det bør etableres en løsning med kommunale satsningsområder som det skal rapporteres opp mot i tertialrapporter og årsrapport.
3. NAV-leder bør vurdere om samarbeid med faste møtepunkter / -arenaer mellom NAV Nord-Odal og flere kommunale virksomheter bør etableres og / eller formaliseres.

Til problemstilling 2:

4. Rådmannen bør påse at NAV Nord-Odal sørger for at prosedyrer, rutiner og vedtaksmaler ved kontoret oppbevares samlet og systematisk i et kvalitetsstyrings-/ internkontrollsystem, og at disse er lett tilgjengelig for alle ansatte.
5. NAV-leder bør sørge for at arbeidet med å samle, systematisere, gjennomgå og oppdatere prosedyrer, rutiner og vedtaksmaler blir prioritert.
6. Rådmannen bør, i samarbeid med NAV-leder, sørge for at det etableres brukermedvirkning på systemnivå, jf. samarbeidsavtalens pkt. 10.

Øvrige anbefalinger:

Vi har blitt kjent med forhold som kan forbedres, og velger å komme med følgende anbefalinger:

7. Nord-Odal kommunes delegasjonsreglement og reglementet for Omsorgsutvalget ble vedtatt av Nord-Odal kommunestyre 15.3.2001. Reglementene er av eldre dato, og arbeidet med å oppdatere reglementene bør prioriteres²⁸.
8. NAV-leder bør sørge for at det årlig utarbeides virksomhetsplan for det lokale NAV-kontoret, og at det gis tilgang til både statlig og kommunal styringsinformasjon, jf. samarbeidsavtalens pkt. 629.

Vi har mottatt signaler om at det kan forekomme brudd på eller utfordring av taushetsplikt som følge av:

- åpenhet innad ved NAV Nord-Odal.
 - vedtak som skannes inn i GOSYS uten at taushetsbelagte opplysninger sladdes
 - bruk av MODIA, som er et ikke ferdigutviklet system, for kommunikasjon med brukere
 - bruk av kopi av reell brukerbase i opplæringsøyemed
9. NAV-leder bør påse at bestemmelser og etablerte rutiner knyttet til taushetsplikt etterleves.

Vi har mottatt signal om at rutinene sier at forhold skal løses på en gitt måte, men at det blir ikke gjort slik i praksis.

10. NAV-leder bør påse og kontrollere at etablerte rutiner etterleves i praksis, jf. anbefaling 1, pkt. c.

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.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen, jf. kapittel 12. Rådmannen er ikke enig i alt det som revisjonen skriver i sin rapport, og kapitlet inneholder derfor korrespondansen mellom rådmannen og Hedmark Revisjon IKS.

Rådmannen hadde ikke sendt noen endelig tilbakemelding til behandlingen av rapporten i møtet 31.3.17, så saken ble derfor utsatt. Saken settes derfor opp til ny behandling i møtet 19.5.17, med rådmannens tilbakemelding.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om NAV til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen var til stede under behandlingen. I tillegg deltok daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Ayla Nguen fra Hedmark Revisjon IKS.

Rådmannen har ikke fått gitt noen skriftlig tilbakemelding til rapporten. Rådmannen opplyste muntlig at han mener at det ikke går godt nok fram av rapporten hvordan det formaliserte samarbeidet med NAV fungerer i Nord-Odal.

Rapporten sendes til kommunestyret uten rådmannens skriftlige tilbakemelding.

Etter kontrollutvalgets oppfatning er dette en stor og omfattende rapport, og kanskje litt vanskelig å lese, men ved å lese sammendraget vil en få med seg de fleste poengene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om NAV til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.2017.	
Sign. 	Utskrift Nord-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak
34/2017	Prosjektplan FR – Startlån.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 8.5.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møte (31.3.17, sak 21/17) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon Startlån.

Når det gjelder **startlån**, har vi formulert følgende i plan for forvaltningsrevisjon: «Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp».

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?
2. Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune?
3. Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
4. Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
6. Hvordan er restanseutviklingen på startlån?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 150 timer og at den ferdigstilles i januar 2018.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Startlån*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?
 - 2) Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune?
 - 3) Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
 - 4) Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
 - 5) Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
 - 6) Hvordan er restanseutviklingen på startlån?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.2.18.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

**Kontrollutvalgets behandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Ayla Nguen fra Hedmark Revisjon IKS deltok under behandlingen.

Forvaltningsrevisor Ayla Nguen presenterte prosjektplanen.

Kontrollutvalget diskuterte noen av problemstillingene og foreslår å kutte ut problemstilling nr. 1, ettersom sammenhengen mellom boligpolitiske plan og startlån, vil kunne bli omfattet av problemstilling 2.

Kontrollutvalget anmoder om at rapporten begrenses til et minimum og at det vurderes hvilke deler av rapporten som eksempelvis kan legges i vedlegget.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Startlån*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune?
 - 2) Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
 - 3) Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
 - 4) Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
 - 5) Hvordan er restanseutviklingen på startlån?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.2.18.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Sign.**Utskrift**

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
35/2017	Eventuelt.

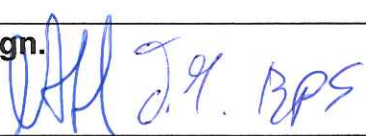
Saksbehandler

- 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
36/2017	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?

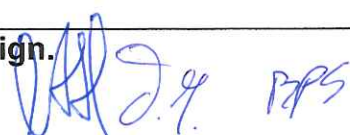
Forslag til vedtak

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. 	Utskrift