



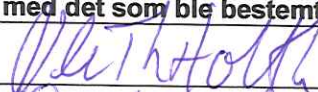
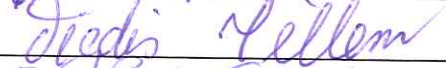
Møtebok

Sted:	Nord-Odal kommune, møterom kommunestyresalen.
Tid:	Fredag 21.10.16 kl. 08.30-15.00.
Tilstede medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo – nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Lise Selnes deltok under sak 31/16. Leder for oppvekst og kultur, Gro Holt, deltok under sak 44/16. Rådmann Runar Kristiansen deltok under sak 46/16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sak 47/16. Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 48/16-49/16
Behandlede saker	Sak nr. 43/2016-51/2016
	43/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	44/16 Informasjon fra skolesektoren.
	45/16 Samtale med ordføreren.
	ev. fortsettelse på Referater, orienteringer og diskusjoner
	46/16 Samtale med rådmannen
	47/16 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.
	48/16 Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).
	49/16 Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)
	50/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	51/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

Deler av sak 47/16 ble behandlet for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24.

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
43/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 80/16 – xx/16 (deles ut i møtet).
2. Protokoll fra representantskapet i Hedmark Revisjon IKS 22.9.16 – inkl. Årsbudsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 (ingen endringer fra styrets forslag).
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 30.8.16 og 27.9.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 11.10.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 11.10.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 25.8.16 – Krever lovendring om støttekontakter.
- B. Kommunal Rapport 25.8.16 – Kjemper mot svart økonomi.
- C. Kommunal Rapport 25.8.16 – Vi skal ikke slukke lyset og rømme bygda.
- D. Kommunal Rapport 8.9.16 – Kutter tilsyn med nytt regime.
- E. Kommunal Rapport 8.9.16 – KS: Skoleiere må ha ansvaret i mobbesaker.
- F. Kommunal Rapport 15.9.16 – Lobbyismen må være åpen (kronikk av Tora Aasland)
- G. Kommunal Rapport 22.9.16 – Jeg har ikke gjort noe galt (kronikk av Petter Gottschalk)
- H. Kommunal Rapport 29.9.16 – Distriktene ligger dårligst an (Framtidsbarometeret)
- I. Kommunal Rapport 29.9.16 – Åpenhet i praksis (kommentar Ole Petter Pedersen)
- J. KS 4.10.16 – Økt gjeld krever god økonomisk styring.
- K. Kommunal Rapport 6.10.16 – Frykt stanser varslere.
- L. Kommunal Rapport 6.10.16 – Fylkesmennene mener det bør bli 136 kommuner.

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 mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.



- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.
- Plan for selskapskontroll, kommunestyret har behandlet og vedtatt planen. Vi utsetter likevel bestillingen til alle kommunestyrene har behandlet planen («for ev. felles bestillinger»)
- Foreløpig diskusjon om møteplan neste år – fellesmøte?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 80/16 – 94/16.

Kontrollutvalget fikk et utdelt følgende vedlegg:

7. Revisjonsberetning for pasientregnskaper ved Nord-Odal sykehjem og Solheim sykehjem for 2014 og 2015.
8. Formannskapet 18.10.16.

Sekretariatsleder orienterte om en forsinkelse med NAV-rapporten, den utsettes til det første møtet i 2017.

Kontrollutvalget diskuterte også møteplanen for neste år, og ønsker 3 + 3 + et fellesmøte med fokus på skolesektoren. Kanskje også PP-tjenesten.

Forslag på datoer for neste år:

17.2.17, 31.3.17, 19.5.17, 8.9.17, 20.10.17, 1.12.17. Fellesmøtet kommer i tillegg. Endelig vedtak skjer i neste møte.

Kontrollutvalget hadde 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	Møtedato
44/2016	Informasjon fra skolesektoren.	21.10.16

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

Kontrollutvalget har i møtet 19.10.16 bed om informasjon om skolesektoren, om skoleresultater, kompetanse i skolen blant lærere og andre hjelpepersonell, samt resultatet av elevundersøkelsen..

Vi har bedt leder for oppvekst og kultur, Gro Holt, om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Leder for oppvekst og kultur, Gro Holt, var til stede under behandlingen.

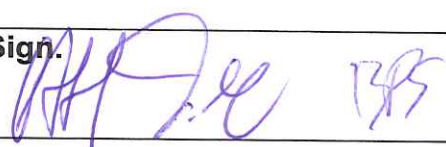
Gro Holt hadde sendt litt dokumentasjon til kontrollutvalget på forhånd. Hun orienterte om oppvekstsektoren i Nord-Odal, og spesielt skoleresultatene.

Kultur for læring – Nord-Odal er med på dette prosjektet.

Kino – ligger nå under kultur.

- Kinoen gikk i pluss i fjor, og det vil også bli et positivt resultat i år også.
- Det er viktig med markedsføring.
- Kontrollutvalget kom med et par kommentarer som Holt tok med seg videre.

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
45/2016	Samtale med ordføreren.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

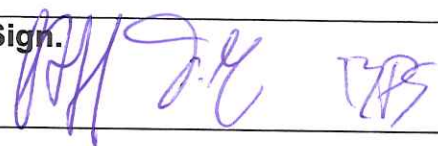
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

- Mapei. Positivt med ny investering.
- Fengselet. 10-årsjubileum.
- Budsjett 2017 – arbeidet er i gang. Det blir krevende.
- Bank/bibliotek – utbygging.
- Boligbygging – til flyktninger og utleie.
- Byregionprosjektet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
46/2016	Samtale med rådmannen.	21.10.16

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. 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.*

Kontrollutvalget har kommet med følgende stikkord for ønsket orientering:

- Økonomi – prognoser for budsjett
- Bygging milepel
- Nytt bibliotek
- Sikkerhetsboliger
- Nord-Odal kino. Hvem har ansvaret, markedsføring, budsjett m.m.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen var til stede under behandlingen.

Informasjonen om kinoen ble ivaretatt Gro Holt.

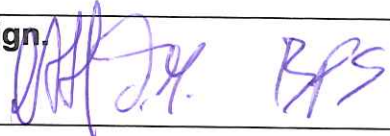
I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomisk situasjon.
 - Tertialrapporten er nylig behandlet i kommunestyret.
 - Ligger an til et underskudd på rundt en halv million. Kommunen har god kontroll på driften men det er andre utgifter som kan være vanskelige å beregne, eks. pensjon.
 - Underskuddet vil bli dekket inn av avsatt fond, øremerket premieavvik.
- En anmeldelse siden sist, innbrudd.
- Det kommer nytt delegasjons



- Oppfølging av kommunestyresaker. Ingen endringer siden sist. Kommunestyret får en oversikt over nyttår.
- Prognoser for budsjett.
 - Vurderer satsen for eiendomsskatt.
 - Prognosene tilsier et stort merforbruk.
 - Samfunnsutvikling spiller en stor rolle.
 - Boliger er viktig.
 - Næringsutvikler, næringskonsulent.
- Bygging Milepelen.
 - Dette er så vidt i gang.
 - En utbygging av MAPEI kan styrke Milepælen.
 - Husleie knyttet opp mot omsetningen.
 - Åpning ved påsketider.
- Nytt bibliotek.
 - Det har vært en konkurranse og det er kåret en vinner.
 - Må krympes noe, både fysisk og økonomisk.
- Trygghetsboliger.
 - Det er bevilget 33,7 millioner til dette. Siste tilbudet ligger under det som er bevilget.
 - Ferdig april/mai 2017.
- Det skjer mye positivt, så det er å håpe at dette får utslag på innbyggertallet.

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	Møtedato
47/2016	Revisjonsstrategien for 2016 – Hedmark Revisjon IKS. Oppfølging av årsoppgjørsbrev 2015.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene (jf. sak 25/16) i Nord-Odal kommune. **Revisjonsstrategien** er en orientering om hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2016. Følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenelig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2016 legges først fram nå, fordi revisjonsåret avviker fra regnskapsåret, ved at revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 (revisjonsåret 2016 går fra 1.5.2016-30.4.2017). Rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram i neste møte.

I tillegg skal revisjonen orientere om hvordan de bemerkningene som ble ditt til årsregnskapet for 2015 (årsoppgjørsbrev 2015) er fulgt opp fra administrasjonens side.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson var til stede under behandlingen.



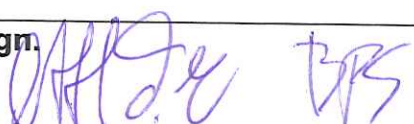
Tommy Pettersen orienterte om revisjonsgjennomgangen og revisjonsstrategien.

Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson orienterte om risikovurderingen. Denne orienteringen ble foreslått behandlet for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Revisjonen orienterte også om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2015 ved at det er hensyntatt i risikovurderingen. Brevet er bl.a. tatt opp i oppstartsmøtet for regnskapsåret for 2016 med administrasjonen. Videre oppfølging skjer gjennom interimrapportering og neste års regnskapsavslutning.

Oppfølging av årsavslutningsbrevet for Nord-Odal kommuneskoger KF er ikke ferdig planlagt og kontrollutvalget får informasjon om dette i et senere møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
48/2016	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

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

Forslag til vedtak

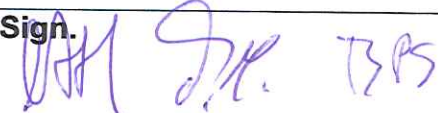
Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om den interne kvalitetssikringen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
49/2016	Statusrapport oppdragsavtale 2016, 2. tertial (31.8.16).	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport fra Hedmark Revisjon IKS, pr. 2. tertial 2016.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte statusrapport for 1. tertial 2016. Nå foreligger rapportering for 2. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2014 er tatt ut av beregningen, men står fortsatt som egen kolonne, ettersom ikke alle kommunestyrene har behandlet selskapsavtalen enda.

Ut fra situasjonen pr. 31.8.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

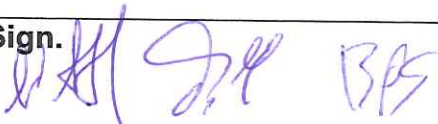
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
50/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

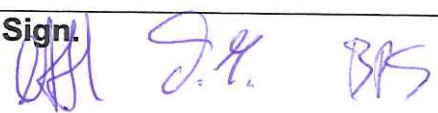
Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Ikke noe spesielt å bemerke.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
51/2016	Eventuelt.	21.10.16

Saksbehandler

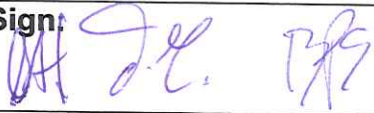
- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

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