



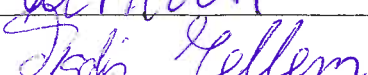
# Møtebok

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                     |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sted:</b>                  | Nord-Odal kommune, Kommunestyresalen                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                     |
| <b>Tid:</b>                   | Fredag 31.3.17 kl. 08.30-14.15.                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                     |
| <b>Tilstede medlemmer</b>     | Ole Theodor Holth – leder<br>Bjørn Peter Sandmo – nestleder<br>Vigdis Olaussen Mellem                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                     |
| <b>Tilstede varamedlemmer</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                     |
| <b>Fraværende</b>             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                     |
| <b>Andre</b>                  | Ordfører Lise Selnes deltok under sak 16/17<br>Skatteoppkrever Jeanette Østvold til sak 18/17<br>Rådmann Runar Kristiansen deltok under sak 19/17 og 20/17.<br>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 16/17, 19/17 og 20/17. |                                                                                                     |
| <b>Behandlede saker</b>       | Sak nr. 15/2017-24/2017                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                     |
|                               | 15/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                                            |
|                               | 16/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Samtale med ordføreren.                                                                             |
|                               | 17/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Informasjon fra enhetene.                                                                           |
|                               | 18/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.                           |
|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | lunsj                                                                                               |
|                               | 19/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Samtale med rådmannen.                                                                              |
|                               | 20/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Rapport forvaltningsrevisjon NAV.                                                                   |
|                               | 21/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Bestilling av prosjektplan – forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. |
|                               | 22/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Bestilling av selskapskontroll iht. plan for selskapskontroll for 2016-2019.                        |
|                               | 23/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.                                                       |
|                               | 24/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 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. Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge: 16/17, 19/17, 20/17, 18/17, 15/17, 21/17, 22/17, 23/17 og 24/17. Sak 17/17 ble utsatt til neste møte.

Deler av sak 19/17 ble behandlet for lukkede dører iht. kommuneloven § 31 nr. 2.

|                                                                                                                                   |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>UNDERSKRIFTER:</b>                                                                                                             |  |
| Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet. |  |
|                                                |  |
|                                                |  |
|                                                |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>UTSKRIFTER</b>                                                                                                                                                                                                                                  |
| Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkalling og møtebok ligger også tilgjengelig på <a href="http://www.gs-iks.no">www.gs-iks.no</a> under fanen «dokumenter» og Nord-Odal kommune. |



| Sak nr. | Sak                                      |
|---------|------------------------------------------|
| 15/2017 | Referater, orienteringer og diskusjoner. |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter****Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 13/17-xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste (ettersendes, avventer vedtakene fra siste møte).
3. Oversikt over FSK-saker 6.2.17 og 13.3.17
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.

**Fagstoff (sendes kun på e-post)**

- A. NKRF – Oversikt over dokumentasjoner fra KU-konferansen 1.-2. februar 2017.
- B. Transparency International Norge – Korrupsjonsindeksen – CPI 2016 er lansert.
- C. Kommunal Rapport 26.1.17 – Tema kontrollutvalg. Bergen refser mest.
- D. Kommunal Rapport 26.1.17 – Enorme sprik i startlån.
- E. Kommunal Rapport 26.1.17 – I demokratiets tjeneste.
- F. Kommunal Rapport 26.1.17 – Hvordan hindre at et plan havner i skuffen?
- G. Kommunal Rapport 2.2.17 – Fosterhjemsomsorgen må styrkes.
- H. Kommunal Rapport 9.2.17 – Gratisbilletter i gråsonen.
- I. Kommunal Rapport 9.2.17 – Kritiserer forslag til nye rutiner (*varslingsrutiner*)
- J. Kommunal Rapport 9.2.17 – Vil sikre 1,8 petabytes fra kommunene (*digitalt arkiv*)
- K. Kommunal Rapport 9.2.17 - Vil sende sensitive data utenlands (*digital arkivering i «skyen»*).
- L. NKRF – 9.2.17 – Ny revisjonsberetning i kommunal sektor.
- M. KS – 9.2.17 – Dokumentasjon i barnevernet må håndteres riktig.
- N. KS – 13.2.17 – Forsterket innsats mot arbeidslivskriminalitet.
- O. Kommunal Rapport 16.2.17 – Tar arbeidslivskriminalitet på alvor.
- P. Kommunal Rapport 16.2.17 – Barn trenger politikere som bryr seg (*barnevern*).
- Q. Kommunal Rapport 23.2.17 – Lokaldemokratiet på prøve.
- R. Kommunal Rapport 23.2.17 – Brox's siste budsjetttest.
- S. Kommunal Rapport 2.3.17 – En god konflikt.
- T. Kommunerevisoren nr. 2/17 (2.3.17) – Nonsjalanse som korrupsjonsrisiko.

**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](http://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.
- Informasjon fra KU-konferansen, til de som ikke var til stede.
- Kontrollutvalgets saker på kommunens hjemmeside.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 13/17-25/17.

Kontrollutvalget diskuterte noen av saken. Det ble også gitt en orientering fra KU-konferansen.

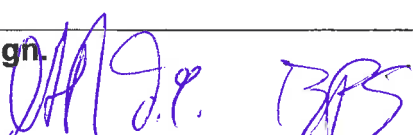
Kontrollutvalgets årsrapport ble utsatt i forrige møte, ettersom rapporten ikke fulgte med saken. Neste kommunestyremøte er 19. april.

Kontrollutvalgets møter er lagt inn på kommunens møteplan, og sakslista med vedlegg ligger også der. Det er positivt.

Kontrollutvalget fikk utdelt

5. FSK 30.3.17.
6. Oversikt over KS-saker, jf. vedlegg 2.

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                     |
|---------|-------------------------|
| 16/2017 | Samtale med ordføreren. |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

Ingen.

**Saksopplysninger**

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

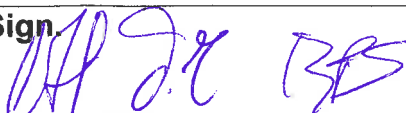
**Kontrollutvalgets behandling**

Ordfører Lise Selnes var til stede under behandlingen. I tillegg var daglig leder Morten Alm Birkelid og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth til stede.

I samtale med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Ny varaordfører i Nord-Odal. Tidligere varaordfører søkte om fritak på grunn av helseproblemer. Ordfører skal ha permisjon noen måneder, da var det viktig å ha en varaordfører på plass.
- Kultur for læring.
- «Opp og fram» – næringslivskonferanse. Ordføreren holdt et innlegg på denne konferansen, ettersom Nord-Odal er gode på utvikling av næringslivet. Administrasjonen jobber mye med dette feltet.
- Eiendomsskatt. Det har kommet kun 2 henvendelser. Det har gått veldig rolig for seg, sammenlignet med andre kommuner.

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                       |
|---------|---------------------------|
| 17/2017 | Informasjon fra enhetene. |

**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.

Til kontrollutvalgets møte 31.3.17 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?*

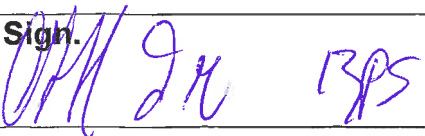
Det er satt av 1 time til orienteringen.

Det ble gitt beskjed fra kultursektoren at ingen hadde anledning til å komme, så informasjonen utsettes til neste møte.

**Forslag til vedtak**

Informasjonen utsettes til neste møte.

**Kontrollutvalgets behandling**

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                       |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Informasjonen utsettes til neste møte.                                                    |          |
| Sign.  | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                                                       |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 18/2017 | Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

**Saksopplysninger**

Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Nord-Odal kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

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

**Forslag til vedtak**

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Skatteoppkrever Jeanette Østvold var til stede under behandlingen.

Skatteoppkrever orienterte om rapporten. I kontrollrapporten fra Skatt Øst ble det bemerket manglende arbeidsgiverkontroller. I den forbindelse har Nord-Odal fått tilbud fra Kongsvinger. Det gjenstår å se hva som blir resultatet. Saken er behandlet i formannskapet og skal også behandles i kommunestyret.

Kontrollutvalget er opptatt av at det blir gjennomført arbeidsgiverkontroller og anmoder kommunestyret om å sørge for at det blir tilstrekkelig med midler til å følge opp de kravene som gjelder på området. Kontrollutvalget vil følge opp denne saken igjen i oktober 2017.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak**

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Sign.

**Utskrift**

Nord-Odal kommunestyre





| Sak nr. | Sak                    |
|---------|------------------------|
| 19/2017 | 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.*
    - ***Kontrollutvalget vil også ha en oversikt over byggeprosjekter, både underveisrapportering og sluttrapportering.***
  - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
  - *Oppfølging av KS-saker.*
  - *Sykefraværet i kommunen.* (Kontrollutvalget fikk tilsendt oversikter på e-post 15.2.17).

I tillegg ber kontrollutvalget om at du informerer om:

- Dokumentet «God selskapsstyring» fra 2009. Kommunestyret behandlet i KS-sak 049/16 en oppfordring fra kontrollutvalget om at dette dokumentet burde oppdateres. Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hvordan det går med dette arbeidet.
- Saken om valg av ny varaordfører i Nord-Odal.

**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 var daglig leder Morten Alm Birkelid og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth til stede.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
  - Byggeprosjekter rapporteres på samme måte som formannskap og kommunestyre, dvs. gjennom tertialrapporten.
  - Økonomisk rapportering pr. mars 2017, tallene er fortsatt usikre, men det kan se ut til at det kan et lite mindreforbruk.





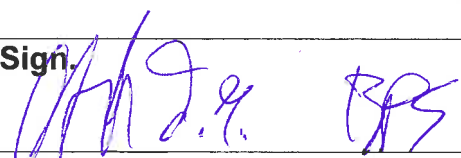
- Kommunen er i ferd med å etablere en barnebolig, som blir en merutgift etter hvert, men det blir en budsjettjustering.
- Ingen anmeldelser eller varslinger siden forrige møte.
- Sykefravær. Det har vært store svingninger, ikke minst i forhold til influensasesongen. Sykefraværet for 2016 ble sendt medlemmene på e-post 15.2.17.
- Oppfølging av kommunestyresaker. Kontrollutvalget fikk utdelt en oversikt over 2016-saker.
- Det har skjedd mye utvikling i kommunen den senere tiden, mye positivt.

Revisor tok opp spørsmålet om refusjonskrav knyttet til ressurskrevende brukere/psykisk utviklede, og om kommunen har beregnet dette riktig. Rådmannen sjekker opp dette.

I tillegg ble det tatt opp en sak som revisjonen har gjort undersøkelser av. Saken ble foreslått behandlet for lukkede dører, etter kommuneloven § 31, nr. 2. Kontrollutvalget sluttet seg til dette. Rådmannen og revisjonen orienterte.

- Dokumentet «God selskapsstyring» er under arbeid i regionen nå.
- Saken om valg av ny varaordfører ble også tatt opp under samtalen med ordføreren. Rådmannen orienterte om håndteringen av saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

| <b>Kontrollutvalgets enstemmige vedtak</b>                                                          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.                  |                 |
| <b>Sign.</b><br> | <b>Utskrift</b> |



| Sak nr. | Sak                               |
|---------|-----------------------------------|
| 20/2017 | Rapport forvaltningsrevisjon NAV. |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Rapport forvaltningsrevisjon NAV Nord-Odal, mottatt 13.3.17.

**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 brukervedvirkning 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 prioriteres.
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.

### 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.

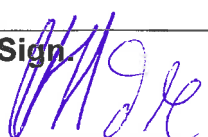
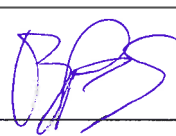
### Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen var til stede under behandlingen. I tillegg var daglig leder Morten Alm Birkelid og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth til stede.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth orienterte om gjennomgangen og rapporten.

Rådmannen ga noen kommentarer til saken i løpet av møtet. Rådmannen er veldig opptatt å lære av ulike tilsyn, også forvaltningsrevisjon.

Ettersom rådmannen ikke hadde gitt en skriftlig tilbakemelding på rapporten, da det er mulig at det har vært noen kommunikasjonsproblemer mellom rådmannen og revisjonen, vil det være feil å sende rapporten til kommunestyret. Kontrollutvalget ønsket derfor å utsette den endelige behandlingen til neste møte.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                                                                                                           |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Saken utsettes til neste møte.                                                                                                                                                |          |
| Sign.   | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                                                                                 |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21/2017 | Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).
3. Oversikt over selvkostområder<sup>1</sup>.
4. Brosjyre om startlån.<sup>2</sup>

**Saksopplysninger**

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, skal det bestilles en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2017. Nord-Odal har satt opp forvaltningsrevisjon knyttet til selvkost som første prioritet i 2017. Som vi ser av vedlegg 2, er det ingen andre kommuner som har valgt dette prosjektet. Både selvkost og startlån er satt opp som prioritering i 2017, og vi legger derfor fram et forslag om begge, så kan kontrollutvalget ta stilling til hva de ønsker å prioritere først. Det er heller ingen andre kommuner som har valgt startlån.

Stikkord for et mulig selvkostprosjekt er «Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til **selvkost**», som **kan** formuleres slik:

- Etterlever Nord-Odal kommune regelverket tilknyttet selvkost innen VAR-området?

Aktuelle temaer/stikkord kan være:

- Krysssubsidiering.
- Gebyrgrunnlaget og gebyrinntektene.
- Selvkostkalkyler
- Selvkostfond og underskuddsdekning.

Det er også andre områder som har bestemmelser knyttet til selvkost, se vedlegg 3.

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». I vedlegg 4, ligger informasjon om startlån, jf. også fagstoff D under sak 15/17.

Aktuelle problemstillinger for startlån **kan** være:

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 om retningslinjer?
5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?

<sup>1</sup> [https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kmd/komm/retningslinjer\\_selvkost\\_betalingstjenester.pdf](https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kmd/komm/retningslinjer_selvkost_betalingstjenester.pdf)

<sup>2</sup> <https://husbanken.no/startlaan/kommune/veileder-for-saksbehandling-av-startlaan/generelt-om-startlaan/>



Det legges opp til en diskusjon i kontrollutvalget om hvilket prosjekt som skal bestilles. Revisjonen legger fram en prosjektplan i neste møte, men konkrete problemstillinger.

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til **xxxx**:
2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende aktuelle problemstillinger:
  - A.
3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

### Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken og vedtok å bestille et prosjekt knyttet til startlån. Det ble lagt fram et forslag på et tilleggsspørsmål:

- Hvordan er restanseutviklingen på startlån?

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

### Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til **Startlån**:
2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende aktuelle 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 om retningslinjer?
  5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
  6. Hvordan er restanseutviklingen på startlån?
3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Sign.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS





| Sak nr. | Sak                                                                                                                    |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22/2017 | Bestilling av selskapskontroll iht. plan for selskapskontroll for 2016-2019 (utsatt sak fra møtet 2.12.16) (vurderes). |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har ansvar for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, iht. koml. § 77 nr. 5. Dette er videre utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 13, hvor det bl.a. heter i 2 ledd:

*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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

Glåmdal sekretariat IKS har i 2016 utarbeidet en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Planen ble behandlet i kontrollutvalget 2.9.16, og ble vedtatt i kommunestyret i møtet 20.9.16, sak 071/16. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets forslag, jf. del 3, side 14-15 ved at det skal gjennomføres følgende kontroller:

| Selskap              | Kontroller             | Kommentarer |
|----------------------|------------------------|-------------|
| GIR IKS              | • Forvaltningsrevisjon | Selvkost    |
| Hedmark Revisjon IKS | • Eierskapskontroll    |             |
| GIVAS IKS            | • Forvaltningsrevisjon | Selvkost    |

Hvis kontrollutvalget skal bestille en forvaltningsrevisjon i GIR IKS, er det en stor fordel om kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene gjør det samme. Kongsvinger kommunestyre har vedtatt forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS som førstevalg (dette blir i så fall sammen med Eidskog). Som andrevalg har kommunestyret vedtatt det samme som Nord-Odal (GIR IKS). Kommunestyret i Eidskog har også satt opp GIR IKS som andrevalg (Eskoleia som førstevalg), mens kommunestyret i Sør-Odal ikke har prioritert GIR IKS i det hele tatt. Som vedlegg 2 har vi lagt ved en oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

Kontrollutvalget i Nord-Odal må da ta stilling til om de likevel skal bestille selskapskontroll i GIR IKS, eller om de vil avvente en mulig bestilling fra Eidskog og Kongsvinger.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling fra Eidskog og Kongsvinger i forhold til bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.





### Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken og sluttet seg til sekretariatets forslag.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

### Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling fra Eidskog og Kongsvinger i forhold til bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.

Sign.

Utskrift



| Sak nr. | Sak                                   |
|---------|---------------------------------------|
| 23/2017 | Evaluering av kontrollutvalgets møte. |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

Ingen.

**Saksopplysninger**

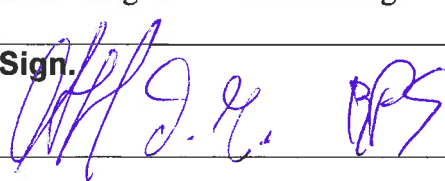
Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

**Forslag til vedtak**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                       |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Evalueringen tas til orientering.                                                         |          |
| Sign.  | Utskrift |



| Sak nr. | Sak       |
|---------|-----------|
| 24/2017 | Eventuelt |

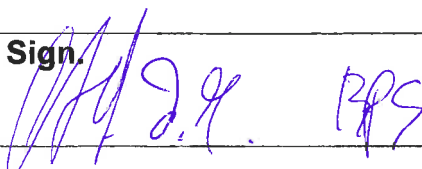
**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

Ingen.

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

| <b>Kontrollutvalgets enstemmige vedtak</b>                                                          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.                                                   |                 |
| <b>Sign.</b><br> | <b>Utskrift</b> |