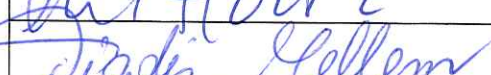
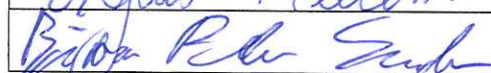




Møtebok

Sted:	Nord-Odal kommune, formannskapssalen.
Tid:	Fredag 2.2.18 kl. 08.15-15.30.
Tilstede medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Lise Selnes deltok under sak 2/18. Rådmann Runar Kristiansen deltok under sakene 3/18-4/18. Leder helse og omsorg Randi Standerholen deltok under sakene 4/18 og 5/18. Miljøterapeut Mette Nygaard Moss, spesialsykepleier psykisk helse Nina Elisabeth Hagen og helsesøster Line Neskvern deltok under sak 5/18. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid deltok under sakene 4/18-10/18. Leder oppvekst og kultur Gro Holt deltok under sak 12/18.
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. 1/18-14/18. 1/18 Referater, orienteringer og diskusjoner. 2/18 Samtale med ordføreren. 3/18 Samtale med rådmannen. 4/18 Oppfølging av FR NAV. 5/18 Informasjon om barn/unge og psykisk helse. 6/18 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet. 7/18 Prosjektplan forvaltningsrevisjon selvkost. 8/18 Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17). 9/18 Oppdragsavtalen for 2018. 10/18 Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon. 11/18 Kontrollutvalgets årsrapport for 2017. 12/18 Informasjon om tilstandsrapport i grunnskolen. 13/18 Eventuelt. 14/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

UTSKRIFTER
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkalling og møtebok ligger også tilgjengelig på www.gs-iks.no under fanen «dokumenter» og Nord-Odal kommune.



Sak nr.	Sak
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 29.11.17.
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

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. (Sakene med spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).



- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

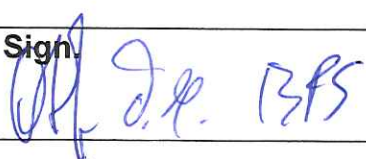
Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte litt om en mulig sammenslåing av sekretariatene, som nevnt ovenfor.

Informasjon i neste møte: Ungdomsskolen og mobbing. Møtes legges til ungdomsskolen.

E-post fra «Nasjonal Varslingsgruppe». Kontrollutvalget forfølger ikke saken videre.

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
2/2018	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

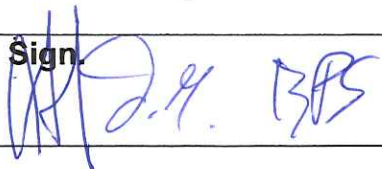
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

- Stort press på helse og omsorg. Det er «fullt» alle steder.
- Bank-/bibliotekbygg. Innovativ tenkning fra Nord-Odals side.
- Distriktsindeks. Reduserte statstilskudd/inntekter for Nord-Odal kommune.
- Ressurskrevende brukere, endring i betingelsene.
- FV 24. Planlegging av veg og sykkelsti nordover.
- Regionreformen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak
3/2018	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Runar Kristiansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I et oppslag på NRK nett 12.12.17 står det følgende:

Kriseutvalg mener faren for atomulykker har økt. Nå ber Helsedirektoratet alle kommuner skaffe seg et lager av jodtabletter som kan motvirke kreft etter utslipp av radioaktivitet.

Større trafikk med atomdrevne fartøyer, eldre kjernekraftverk og økt terrorfare har gjort utslipp av radioaktivitet mer sannsynlig enn før, mener norske myndigheter.

– Jodtabletter kan hindre kreft i skjoldbruskkjertelen hos barn og unge. Men de må tas med en gang og seinst innen fire timer etter man er utsatt for radioaktivitet, sier divisjonsdirektør Svein Lie i Helsedirektoratet.

Har Nord-Odal kommune kjøpt inn slike jodtabletter?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

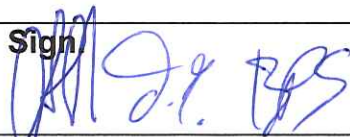
Rådmann Runar Kristiansen var til stede under behandlingen. I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - Det ser ut til at kommunen kommer ut i pluss.



- Krevende start på 2018. Flere personer på overliggedøgn på sykehuset. Stort press på sykehjemsplasser.
- Trygghetsboligene er snart innflyttingsklare.
- Sykefravær, den siste oversikten er ikke klar enda.
- Ingen anmeldelser siden forrige møte.
- Når det gjelder varslinger, så er ikke rådmann kjent med at det vært noen varslinger siden sist.
- Ingen spesielle tilsynssaker.
- Jod-tabletter. Det skal legges inn bestilling. Avventer etablering av egnet oppbevaringsplass, i hjemmesykepleien.
- Strømbrudd nå i januar. Beredskap. Mye fungerte i forhold til etablerte rutiner. Det er greit å få testet ut hva som fungerer og hva som ikke fungerer.
- Fylkesmannen arrangerer beredskapsøvelse hvert fjerde år, og kommune hvert fjerde år (to år mellom hver). Kommunen skulle hatt det i fjor, men det er utsatt til i år.
- Kontrollutvalget kan tenke seg å se avtalen mellom banken og kommunen. Sekretariatet sender en henvendelse til ass. rådmann.

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
4/2018	Oppfølging forvaltningsrevisjon NAV.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 23.1.18.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la 13.3.17 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble endelig behandlet i kontrollutvalget 19.5.17 og deretter i kommunestyret 27.9.17, sak 058/17, med følgende 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

Rapporten 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?

I rapporten kapittel 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger:

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 overvåking 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.



- 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:

- 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.
- NAV-leder bør sørge for at arbeidet med å samle, systematisere, gjennomgå og oppdatere prosedyrer, rutiner og vedtaksmaler blir prioritert.
- 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:

- 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.
- 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

- 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.

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

Rapporten skulle etter kommunestyrets vedtak følges opp innen 1.11.17, men ettersom kommunestyrebehandling var såpass lenge etter kontrollutvalgets behandling, ble tilbakemeldingen utsatt til det første møtet i 2018 i stedet. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen. Denne ligger som vedlegg 1 til saken. Rådmannen skriver at anbefalingene anses i all vesentlighet å være oppfylt, eller de er vurdert som lite hensiktsmessige.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Runar Kristiansen, leder for helse og omsorg, Randi Standerholen og daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalgets leder startet med å si at kontrollutvalget ser at det ble en stor arbeidsbelastning på en leder i kommunen, ved at det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon både på NAV og

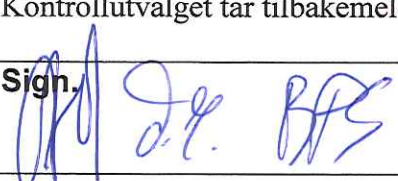


Samhandlingsreformen. Dette var utilsiktet fra kontrollutvalgets side og de skal prøve å unngå dette for framtiden.

Rådmannen orienterte om sin tilbakemelding og daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte om sine synspunkter på tilbakemeldingen.

Rapportens anbefalinger er fulgt opp, der kommunen mener at det skal følges opp. Kontrollutvalget anser at saken avsluttes her, i denne omgangen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2018	Informasjon om barn/unge og psykisk helse.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker kontrollutvalget en informasjon om **barn/unge og psykisk helse**.

Vi antar at følgende spørsmål kan være et utgangspunkt for informasjonen:

Hvordan blir barn/unge med psykiske problemer fanget opp?

Hvilke tilbud finnes for denne gruppen i kommunen?

Hvilke rutiner finnes i de forskjellige enhetene som jobber med dette?

Hvem sørger for at tiltak/rutiner blir iverksatt i hverdagen? (ikke det overordnede ansvaret)

Hvordan blir barna/de unge fulgt opp under og etter behandling/hjelpetiltak?

Vi har bedt leder for helse og omsorg, Randi Standerholen og/eller den/de hun mener har best oversikt/kompetanse på dette området, om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Leder for helse og omsorg, Randi Standerholen, miljøterapeut Mette Nygaard Moss (Nord-Odal ungdomsskole), spesialsykepleier psykisk helsearbeid Nina Elisabeth Hagen (psykisk helsetjeneste) og helsesøster Line Neskvern deltok under behandlingen. I tillegg var daglig leder Morten Alm Birkelid til stedet.

Noen stikkord fra orienteringen (samlet):

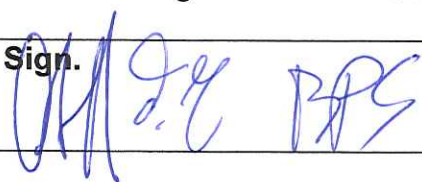
- De som har psykiske lidelser kommer inn under psykisk helse. Det er noe annet psykiske plager.
- Det er viktig å komme på banen så tidlig som mulig, eks. gjennom helsestasjon.
- Helsesøster på skolene.
- Det skal gjennomføres helsesamtaler med alle elevene i 8. trinn. Det blir ikke gjennomført i løpet av neste år.



- Det burde vært bedre kontakt/flere henvendelser med fastlegen. Men dette har blitt bedre.
- Det er viktig å skape trygghet og gode relasjoner for elever på ungdomsskolen.
- Det er lyst ut en halv helsesøsterstilling, men det er vanskelig å rekruttere halve stillinger.
- Det gis 14 timer konsultasjoner, det er en del foreldre som trenger mer, og de får dette. Det er også mulig å bli med på kurs for relasjoner mellom foreldre og barn. Dette er et nyttig bidrag.
- Samtaler og åpen dør med ungdommen.
- Foreldreinvolvering.
- Jente- og guttegrupper i ungdomsskolen.
- Psykologisk helsehjelp, både forebygging og behandling. Lære seg å sette ord på følelser.
- Henviser videre ved behov, gjennom fastlegen.
- Individuelle planer, støttekontakter, undervisning i psykisk helse i skolen.
- Barnebolig.

Generelt jobbes det veldig bra med dette området i Nord-Odal og det er godt samarbeid mellom de forskjellige enhetene. Det er en liten kommune og det er enklere å ha oversikt over de unge. Det er også god kontakt med barnevernet. Kontakten med BUP kunne vært bedre.

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
6/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2018, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

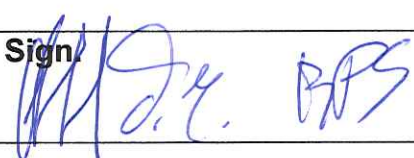
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Han orienterte kort om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2018 til orientering.	
Sign 	Utskrift



Sak nr.	Sak
7/2018	Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Selvkost.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 19.1.18.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møtet en prosjektplan knyttet **Selvkost**. Her er det snakk om hvorvidt kommunen overholder lover og bestemmelser knyttet til selvkost

I forrige møte (sak 61/17) skisserte vi følgende forslag til problemstillinger:

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

Eller:

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

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen (pkt. 2) foreslår Hedmark Revisjon IKS følgende problemstillinger:

1. Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?
2. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
3. Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?

Revisjonen avsetter 175 timer til prosjektet, og det antas at prosjektet starter opp i april 2018 og med ferdigstilling i september/oktober 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 **Selvkost**.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:



1. Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?
2. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
3. Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?
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 175 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i oktober 2018.
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 i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om prosjektplanen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Selvkost**.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?
 2. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
 3. Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?
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 175 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i oktober 2018.
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
8/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon	
1	Revisjon av kommunens årsregnskap
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹
3	Revisjon av beboerregnskap
4	Veiledning/bistand ²
Bestilte revisjonstjenester	
5	Bestilte mindre undersøkelser
6	Forvaltningsrevisjon
7	Selskapskontroll
Annet	
8	Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.1.17, sak 9/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 9/18.

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Nord-Odal. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Nord-Odal et merforbruk på 25,25 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	75,75	Summen av linje 1-4, mindreforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-70,75	Summen av linje 5-7, mindreforbruk i 2017
Annet	-30,25	Mindreforbruk i 2017
Totalsum	-25,25	Totalsum merforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av 1 stiftelse – J.M.Møllers minnefond.



Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

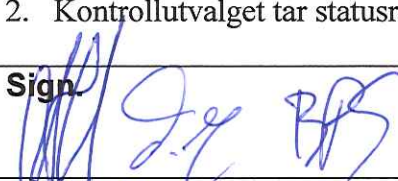
Alm Birkelid orienterte først om en gjennomført benchmarking mellom revisjonsenheter. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Dette legges inn i vedtaket.

Videre orienterte Alm Birkelid om statusrapporten.

Vedtaket blir som følger:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering
2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.	
Sign 	Utskrift



Sak nr.	Sak
9/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018.

I oppdragsavtalen for 2018 er timer til regnskapsrevisjon redusert med 5 timer. Dette har sammenheng med at timer til stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, nå er tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Totalt er timeantallet redusert med 5 timer, men det er likevel en økning i totalsummen, ettersom timeprisen er økt med kr 25.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	475
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ³	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	25	25
SUM 1-4	620	625
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	300	300
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	375	375
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 045	1 050

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

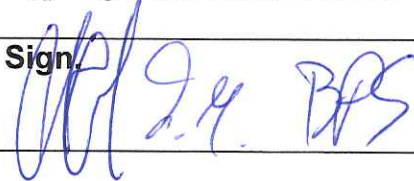
Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

³ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Alm Birkelid orienterte om oppdragsavtalen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
10/2018	Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.17.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3, legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

Forslag til vedtak

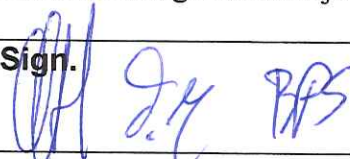
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Han orienterte kort om interimrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak
11/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

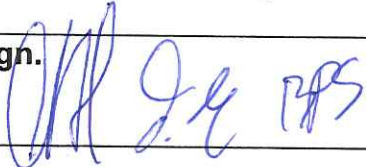
Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Nord-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak
12/2018	Informasjon om tilstandsrapport i grunnskolen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker kontrollutvalget en informasjon om **tilstandsrapporten i grunnskolen**, (inkludert vedtakene i kommunestyresak 51/17).

Vi har bedt leder for oppvekst og kultur, Gro Holt og/eller rådgiver Yvonne Bunes om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

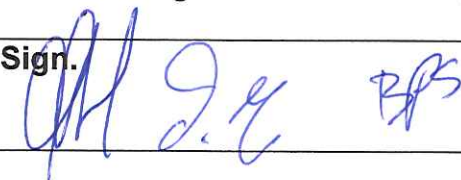
Kontrollutvalgets behandling

Leder for oppvekst og kultur, Gro Holt, deltok under behandlingen.

Holt orienterte innledningsvis litt om kommunens kvalitetssystem og tiltak gjennom året (årshjulet).

Videre hadde Holt med seg noe skriftlig dokumentasjon som ble delt ut i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak
13/2018	Eventuelt.

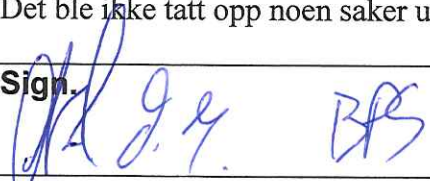
Saksbehandler

- 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
14/2018	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?

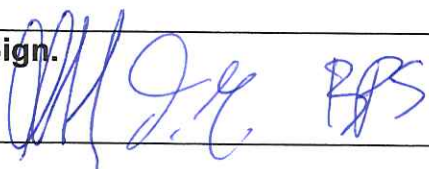
Forslag til vedtak

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 etterretning.	
Sign. 	Utskrift