

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 15.06.2020 08:15

Sted: Teams-møte

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 05.06.2020

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Rune Rydland Andersen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 15.06.2020

3

Saker til behandling

29/20 Sak N-29/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

30/20 Sak N-30/20 Samtale med ordføreren.

13

31/20 Sak N-31/20 Samtale med rådmannen.

14

32/20 Sak N-32/20 Årsregnskap/årsberetning 2019.

15

33/20 Sak N-33/20 Årsavslutningsbrev 2019.

17

34/20 Sak N-34/20 Årsregnskap/årsberetning 2019 - Nord-Odal kommuneskoger KF.

18

35/20 Sak N-35/20 Årsavslutningsbrev 2019- Nord-Odal kommuneskoger KF.

37

36/20 Sak N-36/20 Endelig bestilling forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".

38

37/20 Sak N-37/20 Eventuelt.

56

38/20 Sak N-38/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

57

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 15.06.2020 kl. 08:15
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Rune Rydland Andersen (H) – leder Jan Bjerke (A) - nestleder (søkt permisjon) Delia Karlsen (FRP) Vigdis Mellem (-) Per Nordheim (SV) Varamedlem Elin Køien Hansen (AP) (varamedlem for Jan Bjerke)
Ordfører:	Ordfører Lise Selnes
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 30/20
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sakene 31/20-33/20. Daglig leder Mathias Göhl til sakene 34/20-35/20
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca-tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
29/20	19/00031-9	Sak N-29/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
30/20	18/00064-44	Sak N-30/20 Samtale med ordføreren.	08.45	Ordfører

<u>31/20</u>	18/00039-88	Sak N-31/20 Samtale med rådmannen.	09.30	Rådmann
		Pause	10.15	
<u>32/20</u>	18/00018-33	Sak N-32/20 Årsregnskap/årsberetning 2019.	10.30	Rådmann/ Revisor
<u>33/20</u>	18/00018-34	Sak N-33/20 Årsavslutningsbrev 2019.	11.15	Rådmann/ Revisor
		Pause	11.45	
<u>34/20</u>	18/00166-21	Sak N-34/20 Årsregnskap/årsberetning 2019 - Nord-Odal kommuneskoger KF.	12.15	Daglig leder/ Revisor
<u>35/20</u>	18/00166-22	Sak N-35/20 Årsavslutningsbrev 2019- Nord-Odal kommuneskoger KF.	12.45	Daglig leder/ Revisor
<u>36/20</u>	20/00011-5	Sak N-36/20 Endelig bestilling forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling".	13.15	
<u>37/20</u>	18/00097-27	Sak N-37/20 Eventuelt.	13.30	
<u>38/20</u>	18/00098-29	Sak N-38/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	13.45	

Rune Rydland Andersen (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 5.6.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00031-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020

SAK N-29/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Kommuneskogen - Vigdis Olaussen Mellem
- 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 <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.

Tilsyn og tilsynssaker i Nord-Odal kommune pr. 28.5.20

19/1265 - Åpning av tilsynssak

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/257 - Tilsynssak

Brevdato: **28.01.2019**

Journaldato: **30.01.2019** Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5154 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **04.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

19/5234 - Avgjørelse i tilsynssak - Ikke påpekt brudd på helselovgivningen

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/257 - Tilsynssak

Brevdato: **03.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5627 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **12.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak18/2832 - Tilsynssak

Brevdato: **08.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

19/5468 Rapport etter stedlig tilsyn

19/587 - Tilsyn - Tvangstiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9

Dokumentansvarlig: Randi Standerholen

Dokumentdato 6.3.19

19/5627 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **12.04.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak18/2832 - Tilsynssak

Brevdato: **08.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

25.4 og 26.4 Tilsyn hjemmetjenesten i Nord-Odal kommune

2.7.19 Rapport hjemmetjenesten

19/7053 - Avslutning av tilsynssak - brudd på helselovgivningen

Journaldato: **13.05.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/810 - Tilsynssak

Brevdato: **10.05.2019**

19/7554 – Tilsyn ArkivOppfølging av tilsyn - lukking av pålegg nr. 6

Journaldato: **20.05.2019** Avsender(e): **Arkivverket**

Pålegg nr. 6 kan med dette anses som lukket. Fristen for å utbedre pålegg nr. 1, 3, 7 og 10 utløp 1.4.19. Vi forlenger fristen for disse påleggene til 14.6.19, som er gjeldende frist for pålegg nr. 2 og 4, slik at kommunen kan rapportere samlet for de gjenstående påleggene

2.7.19 Endelig rapport, legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene

19/7692 - Avgjørelse i tilsynssak - Nord-Odal kommune - ikke påpekt brudd på helselovgivningen

Journaldato: 22.05.2019

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.

Arkivsak19/829 - Tilsynssak

Brevdato: 21.05.2019

Ansvarlig enhet: **Helse- og omsorgsetaten**

2.7.19 Tilsyn med legemiddelhåndtering, ernæring og munnhygiene

Rapport 2.7.19. Avvik-se rapporten

August 2019 Egenvurdering miljørettet helsevern i skoler og barnehager.

10.12.19 Fylkesmannens rapport-sosiale tjenester-NAV-Inga Lill Svendsen

24.1.20 Åpning av tilsynssak-Helse og omsorg- Randi Standerholen.

14.2.20 Åpning av tilsynssak – Helse og omsorg

Brevdato: 16.03.2020



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



Revidert 4.6.20

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): ○ Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen ○ Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim ○ saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke ○ Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen ○ Kommuneskogen – Vigdis Olausson Mellem • Jan Bjerke er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter)) • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Torsdag 13.2.20	• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. • Revidering av kontrollutvalgets reglement. • Brannberedskap skogbrann. • Beredskapsplan generelt.
Fredag 20.3.20 AVLYST	• Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus (utsettes til neste møte etter avtale med KU-leder) • Kommunestyret på nett? • Tanker rundt frivillighetssentralen og planlegging av de forskjellige tiltakene (rådmannen). • Informasjon om «Samling». • Budsjettoppfølging, eiendom og samfunn. • Tilsynsrapport NAV.
Fredag 15.5.20	• Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus (utsettes til september) • Kommunestyret på nett? (utsatt til juni). • Tanker rundt frivillighetssentralen og planlegging av de forskjellige tiltakene (rådmannen) (utsatt til juni). • Informasjon om «Samling». • Budsjettoppfølging, eiendom og samfunn. (utsatt til juni). • Tilsynsrapport NAV. • Fokus på sykefravær, hvordan følges dette opp, sammenholdt med mulige innsparinger. (Gjennomgang av ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg) (utsettes september)
Torsdag 4.6.20	•
Mandag 15.6.20	• Kommunestyret på nett? • Tanker rundt frivillighetssentralen og planlegging av de forskjellige tiltakene (rådmannen) • Budsjettoppfølging, eiendom og samfunn.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Torsdag 10.9.20	- Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus. - Fokus på sykefravær, hvordan følges dette opp, sammenholdt med mulige innsparinger. (Gjennomgang av ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg) - Beredskap, jf. KU-sak 6/20.
Fredag 16.10.20	•
Torsdag 26.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Torsdag 13.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien 2019.
Fredag 20.3.20 AVLYST	•
Fredag 15.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF (utsettes til juni) - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Torsdag 4.6.20	•
Mandag 15.6.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Torsdag 10.9.20	- Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". - Oppfølging av årsavslutningsbrev og rapport interim 2019 (?)
Fredag 16.10.20	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Torsdag 26.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Torsdag 13.2.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19)¹ (utsettes til marsmøtet). - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19. - Oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost.
Fredag 20.3.20 AVLYST	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19). - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19 (utsatt fra forrige møte). - Forvaltningsrevisjon Barnevern.
Fredag 15.5.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (utsettes til juni) - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19 (utsatt fra forrige møte) (utsettes september). - Forvaltningsrevisjon Barnevern (utsettes til juni) - Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020. Se KS-sak 005/20 ("Samling").

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
Torsdag 4.6.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. - Forvaltningsrevisjon Barnevern. - Prosjektplan "Samling".
Mandag 15.6.20	•
Torsdag 10.9.20	• Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19.
Fredag 16.10.20	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost, jf. KU-sak 5/20. - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
Torsdag 26.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Torsdag 13.2.20	•
Fredag 20.3.20 AVLYST	•
Fredag 15.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsatt)
Torsdag 4.6.20	• Kort orientering om Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023
Mandag 15.6.20	•
Torsdag 10.9.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Fredag 16.10.20	• Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Torsdag 26.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Torsdag 13.2.20	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020 (utsettes til neste møte). - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). - Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune (utsettes).
Fredag 20.3.20 AVLYST	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Fredag 15.5.20	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til september)
Torsdag 4.6.20	• Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors (ny) habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020.
Mandag 15.6.20	•
Torsdag 10.9.20	- Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Fredag 16.10.20	
Torsdag 26.11.20	

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4.
Torsdag 13.2.20	
Fredag 20.3.20 AVLYST	
Fredag 15.5.20	
Torsdag 4.6.20	
Mandag 15.6.20	
Torsdag 10.9.20	
Fredag 16.10.20	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021.
Torsdag 26.11.20	

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Torsdag 13.2.20	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - 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.
Fredag 20.3.20 AVLYST	
Fredag 15.5.20	
Torsdag 4.6.20	
Mandag 15.6.20	
Torsdag 10.9.20	
Fredag 16.10.20	
Torsdag 26.11.20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00064-44
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020

SAK N-30/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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?

Arkivsak-dok. 18/00039-88
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020

SAK N-31/20 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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.*

Kontrollutvalget ønsker også en orientering om:

- Hvordan ligger det an i forhold til å få kommunestyret på nett?
- Frivillighetssentralen, hvordan tenker rådmannen seg dette arbeidet framover?
- Budsjettoppfølging-eiendom og samfunn. Vi har forstått at det var et stort merforbruk høsten 2019, hvilke signaler har rådmannen mottatt i forhold til dette og hva er årsaken til budsjettoverskridelsen?

Disse sakene ble satt opp i samtalen med rådmannen i møtet 15.5.20, men ble utsatt på grunn av for liten tid.

Arkivsak-dok. 18/00018-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020

Saken og vedleggene
ettersendes.

SAK N-32/20 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert **xxxxx**.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019.

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (koml. § 14-6, 2. ledd).

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

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram **xxxxxxxxxx**

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

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

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Arkivsak-dok. 18/00018-34
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

15.06.2020

SAK N-33/20 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2019.

Saken og vedlegget
ettersendes.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2019 (ettersendes)

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av xxxx sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til rådmann Runar Kristiansen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2019.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Arkivsak-dok. 18/00166-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

15.06.2020

Saken og resten av
vedleggene ettersendes.

SAK N-34/20

ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2019 - NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Vedlegg:

1. Nord-Odal kommuneskoger årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert **xxxx**.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019.

Saksframstilling:

Kommuneloven (koml.) kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, bl.a. bestemmelser om intern kontroll (§ 9-13 og § 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). I forhold til regnskapsavleggelsen gjelder koml. § 14-6 og § 14-7, som for kommunens årsregnskap (se likevel unntakene for foretak som fører regnskap etter regnskapsloven (forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mm. kap. 7)).

I følge kommuneloven skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Det har tidligere vært noe usikkert om det er styret i foretaket eller formannskapet som innstiller til kommunestyret ved foretakets regnskap, men slik vi tolker koml. § 14-6 (første ledd) og forskriften om kontrollutvalg og revisjon, § 3, annet ledd, er det ganske sikkert at det er formannskapet som innstiller til kommunestyret, også ved behandlingen av foretakets årsregnskap. Forskriften § 3, annet ledd lyder slik (og årsregnskapene og årsberetningene står i flertall, noe som vi vil mene betyr at dette også omfatter foretakets regnskap):

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. har noen særbestemmelser for kommunale foretak i kap. 6 (Særlige bestemmelser for kommunale og fylkeskommunale foretak) og kap. 7 (Særlige bestemmelser om kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet). Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2019 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram.....

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Mathias Göhl om å være tilstede og redegjøre for saken.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Nord-Odal Kommuneskoger KF
Resultatregnskap 2019

	Note	Regnskap 2019	Just. Budsjett 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter	14				
Salgsinntekter		7 247 391	7 944 950	7 944 950	7 372 531
Annen driftsinntekt		1 468 175	1 168 100	1 168 100	623 206
Sum driftsinntekter		8 715 566	9 113 050	9 113 050	7 995 737
Driftskostnader					
Lønn/godtgjørelse/personalkostn.	4	2 411 642	2 458 970	2 458 970	1 971 402
Avskrivninger	5	391 281	178 000	178 000	306 735
Varekjøp	3	414 804	725 000	725 000	515 415
Entreprenører	3	1 814 835	2 329 000	2 329 000	1 811 293
Transporttjenester	3	43 337	99 000	99 000	96 048
Andre driftskostnader	6	2 146 711	1 956 300	1 956 300	2 295 311
Sum driftskostnader		7 222 611	7 746 270	7 746 270	6 996 205
Driftsresultat		1 492 955	1 366 780	1 366 780	999 533
Finansinntekter og -kostnader					
Renteinntekter		29 662	1 000	1 000	17 853
Purreinntekter		1 009	1 000	1 000	690
Utbytte	16	839 762	20 000	20 000	34 927
Renteutgifter		391	1 000	1 000	1 292
Sum finansinntekter og -kostnader		870 042	21 000	21 000	52 179
Ordinært resultat		2 362 997	1 387 780	1 387 780	1 051 711
Ekstraordinær kostnad					
Innk, på tidligere tapsføringer		-	-	-	2 612
Tap på fordringer		4 992	-	-	4 750
Avsetning tap på kundefordringer		-	-	-	11 451
Sum ekstraordinære poster		4 992	-	-	13 589
Årsresultat		2 358 005	1 387 780	1 387 780	1 038 122

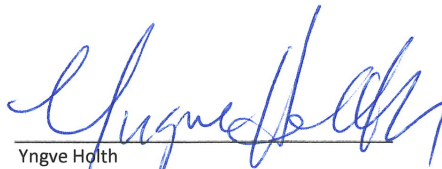
Nord-Odal Kommuneskoger KF
Balanse pr 31.12.2019

	Note	2019	2018
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	4 202 224	4 353 631
Maskiner og anlegg	5, 11	768 899	802 498
Andre anleggsmidler (plan)	5	158 265	180 990
Aksjer og andeler	10, 16	290 242	34 387
Skogavgift		891 536	933 308
Sum anleggsmidler		6 311 166	6 304 814
Omløpsmidler			
Varer	2	154 096	190 732
Fordringer	9	1 030 034	627 083
Kontanter	7	-	4 775
Bankinnskudd	7	2 573 322	1 826 512
Finansielle omløpsmidler	10, 16	849 781	3 521
Sum omløpsmidler		4 607 232	2 647 848
Sum Eiendeler		10 918 398	8 952 662
Gjeld og egenkapital			
Egenkapital	15		
Selskapskapital		3 553 260	3 553 260
Annen egenkapital	16	3 018 609	2 723 123
Overført resultat	16	2 358 005	1 038 122
Sum egenkapital		8 929 873	7 314 505
Langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner - langsiktig		-	27 500
Sum langsiktig gjeld		-	27 500
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		730 557	457 745
Skyldig offentlige avgifter		165 560	888 942
Annen kortsiktig gjeld		1 092 388	263 969
Sum kortsiktig gjeld		1 988 506	1 610 656
Sum gjeld		1 988 506	1 638 156
Sum gjeld og egenkapital		10 918 379	8 952 662

Sagstua, 11.02.2020



Kari-Anne Tangen
Styreleder



Yngve Holth
Nestleder



Anne Marie Flo Hvidsten
Styremedlem



Arnsten Nordli
Styremedlem



Finn Strøm
Styremedlem



Matthias Göhl
Daglig leder

Nord-Odal kommuneskoger KF

Noter til regnskapet 2019

Note 1. Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Inntekts- og kostnadsføring

Inntekt for varer eller tjenester resultatføres når de er opptjent eller levert. Utgifter kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter kostnadsføres når de påløper. Virksomheten er ikke skattepliktig.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Bygninger og grunn, maskiner og redskap samt aksjer og eierandeler i varige anlegg er klassifisert som anleggsmidler. Bygninger, maskiner og redskap balanseføres og avskrives lineært over forventet levetid. Vedlikehold kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens eventuelle påkostninger eller forbedringer tillegges kostpris og avskrives i takt med denne. Varer, fordringer, aksjer og andeler uten langsiktig karakter samt bankinnskudd er klassifisert som omløpsmidler. Varer på lager er vurdert til tilvirkningskost. Fordringer, aksjer og andeler er oppført til pålydende.

Note 2. Varelager

		2019	2018
1420	Vedvirke	24 940	18 060
1425	Skigardvirke	1 350	780
1440	Ved, ferdig på lager	17 487	53 840
1445	Skigarddeler, på lager	24 945	27 390
1450	Virke Bioenergi	16 380	45 500
1451	Flis Biovarme	53 000	34 200
1460	Sekker	-	10 483
1462	Plastsekker, tomme	15 994	479
1469	Sand i løst på lager	-	-
1470	Strøsand i sekk	-	-
Sum	Varer	154 096	190 732

Note 3. Vare- og tjenestekjøp

		2019	2018
4000	Produksjonsmateriell	252 608	132 465
4010	Andre forbruksvarer	38 918	14 079
4020	Grus / knust masse	32 356	95 878
4520	Ungskogpleie	-	60 650
4530	Planter / planting	54 285	276 249
Sum	Varekjøp	378 167	579 320
4190	Beh.endring vut	21 670	2 785
4290	Beh.endring ferdigvare	14 966	-66 690
Sum	Varekjøp inkl. beh.endringer	414 804	515 415
4500	Entreprenører	1 814 835	1 811 293
4510	Transport / frakt	43 337	96 048
Sum	Vare- og tjenestekjøp	2 272 976	2 422 756

Note 4. Lønn og sosiale kostnader

		2019	2018
5000	Fast lønn	1 526 502	1 215 480
5005	Overtid	30 538	27 303
5006	Sykelønn	66 638	60 701
5007	Beredskapstillegg	4 401	7 482
5090	Feriepenger	210 042	169 097
5100	Timelønn	31 405	23 147
5110	Velferdspermisjoner	22 320	-
5210	Elektronisk kommunikasjon	10 980	8 784
5250	KLP - Gruppeliv, Pl.ansatte	3 650	2 900
5292	Motkonto, elektr.kommunik.	-10 980	-8 784
5295	Motkonto KLP - Gruppeliv, Pl.ansatt	-3 650	-2 900
5330	Styregodtgjørelse	37 951	42 515
5400	Arbeidsgiveravgift	210 328	168 594
5401	AGA av påløpte feriepenge	22 264	17 924
5405	Gruppeliv / ulykke	3 374	2 270
5410	Premie KLP	238 882	196 730
5620	Personal/yrkesskedeforsikring	6 997	36 910
5830	Refusjon NAV/Lønnstilskudd	-	-
5990	Annen personalkostnad	-	3 249
Sum	Lønnskostnad	2 411 642	1 971 402

Ytelser til ledende personer**Skogstyret**

		2019	2018
5330	Styregodtgjørelse	37 033	41 679
5400	Arbeidsgiveravgift	3 949	4 455
5990	Annen personalkostnad	-	60
Sum	Skogstyret	40 982	46 194

Daglig leder

		2019	2018
5000	Fast lønn	496 915	382 387
5090	Feriepenger	62 308	45 886
5110	Velferdspermisjon	22 320	-
5400	Arbeidsgiveravgift	65 222	48 100
5401	AGA av påløpte feriepenge	6 605	4 864
5410	Premie KLP	93 906	70 285
5620	Personal/yrkesskedeforsikring	1 749	12 303
Sum	Daglig leder	749 024	563 825

Foretaket har hatt 3 fastansatte i 100 % stilling fra 01.01. til 01.10. Fra oktober 2019 har en stilling blitt redusert til 80 %. Daglig leder er ansatt i 90 % stilling. Daglig leders stilling var vakant i noen måneder i 2018, og tidligere daglig leder var ansatt i 80%-stilling. Lønnskostnadene for daglig leder var derfor lavere i 2018.

	2019	2018
Skogstyret	40 982	46 194
Daglig leder	749 024	563 825
Ansatte	1 621 636	1 361 383
Lønn- og sosiale kostnader	2 411 642	1 971 402

Det forefinnes ingen forpliktelser om særskilt vederlag til daglig leder og/eller styreleder ved opphør eller endringer av ansettelsesforholdet eller vervet. Lån eller sikkerhetsstillelse til fordel for daglig leder, de ansatte eller medlemmer av styret eksisterer ikke.

Godtgjørelse til revisor er belastet etter mottatte regninger med 69 225 kroner.

Note 5. Varige driftsmidler

	2019	2018
1100 Industrihall Granerud	718 881	742 842
1101 Redskapshall Granerud	141 065	145 213
1105 Hytte Langstråmyra	408 309	426 063
1108 Gapahuk	1	1
1109 Koier	2	2
1111 Flishus	42 333	57 807
1120 Gjeddevasskoiene	289 343	308 451
1140 Skog	1 775 100	1 775 100
1150 Hytteområde (strøm)	42 000	48 000
1151 Eidsiva Energi, anleggsbidrag	187 600	210 340
1152 Tappevannanlegg	6 446	10 118
1160 Sanitærbygg	591 144	629 694
Sum Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4 202 224	4 353 631

Maskiner og anlegg

	2019	2018
1110 Flisfyringsanlegg	254 788	332 318
1200 Vedprosessor	1	1
1201 Høvelfres	1	1
1202 Planeringsskjær/strøm. mm	1	1
1204 HENGER - Brenderup 5310	1	1
1205 Gravemaskin	1	1
1206 Vedmaskin m/trsp.bånd etc	1	1
1207 Palms 10 tonn tømmerhenger	48 098	84 168
1208 Valtra 6550 m/laster, 2006 m	279 000	351 000
1209 Truck, brukt (Toyota Norge)	88 375	-
1210 Toyota HiLux -02m - HJ73230	1	1
1221 Brannvarslingsanlegg Gjeddevatnet	25 001	35 000
1240 Traktor	1	1
1241 Dumperhenger	1	1
1242 Redskaper	1	1
1243 Jernhest, Jonsered JH m/henger	1	1
1244 Lasterenner AVS 200	1	1
1245 Snøplog m/utstyr	73 625	-
1292 Skogbruksplan 2017	158 265	180 990
Sum Maskiner og anlegg	927 164	983 488

Avskrivninger

		2019	2018
6000	Bygninger	118 995	118 998
6010	Maskiner/utstyr	129 620	45 071
6020	Anlegg	119 941	119 941
6090	Skogbruksplan	22 725	22 725
Sum	Avskrivninger	391 281	306 735

Note 6. Andre driftskostnader

		2019	2018
	Kostnader lokaler	330 778	353 259
	Kostnadsførte anskaffelser	49 420	45 225
	Reparasjoner og vedlikehold	143 177	400 292
	Eksterne honorarer	299 711	275 084
	Kontorkostnader	53 676	44 373
	Bil- og maskinkostnader	212 252	99 935
	Bilgodtgjørelse	83 513	49 469
	Salgs- og reklamekostnader	1 053	44 418
	Gaver og kontingenter	695	2 250
	Forsikringer	115 142	108 703
	Andre kostnader	857 295	872 303
Andre driftskostnader		2 146 711	2 295 311

Note 7. Bankinnskudd, kontanter og lignende

		2019	2018
1900	Kasse	-	4 775
1920	Odal Spb., 1870.09.05159	2 309 553	1 562 549
1925	Skogkjøpsfond 1870.09.05825	8 193	8 095
1926	Fond A Odal Spb. 1870.09.05809	178 139	175 993
1950	Skattetrekk Odal Spb. 1870.39.00395	77 437	75 100
Sum	Bankinnskudd, kontanter o.l.	2 573 322	1 826 512

Note 8. Eierskap

Foretaket er heleid av Nord-Odal kommune.

Note 9. Fordringer**Kundefordringer**

		2019	2018
1500	Kundefordringer	330 074	310 881
1505	Mellomværende Glommen Skog SA	520 291	205 643
1512	Inatur.no	7 089	-
1520	Andre korts. Fordringer	-	-
1570	Avsetning for TAP på kundefordringer	-35 701	-39 401
Sum	Kundefordringer	821 752	477 123

Andre Fordringer

		2019	2018
1550	Utlegg tingl.-/dok.avg - viderefakt	-	11 598
1720	Forskuddsbetalte kostnader	180 410	4 738
1743	Forskuddsbet forsikring	27 872	133 624
Sum	Andre fordringer	208 282	149 960

		2019	2018
Sum	Kundefordringer	821 752	477 123
Sum	Andre fordringer	208 282	149 960
Sum	Fordringer	1 030 034	627 083

Det foreligger ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Note 10. Aksjer og andeler

		2019	2018
1350	Egenkapitalkrav Fellesordn. KLP	40 242	34 387
1355	Obligatorisk kapital Glommen Mjøsen Skog SA ¹	250 000	-
1820	Tilleggs kapital Glommen Mjøsen Skog SA ^{1, 2}	849 780	3 520
1821	Juptjenn ²	1	1
Sum	Aksjer og andeler	1 140 023	37 908

1 se note 16

2 «finansielle omløpsmidler» i balansen

Note 11. Investeringer

	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
Oppgradering flissilo	-	50 000	50 000	-
Dieseltank	-	100 000	100 000	-
Skifte gaffeltruck	88 375	250 000	250 000	-
Diagonalplog m/utstyr	73 625	-	-	-
Skifte traktor	-	-	-	351 000
1350 Egenkapitalinnskudd KLP	5 855	-	-	7 339
Sum Investeringer	167 855	400 000	400 000	358 339

Investeringene er i sin helhet finansiert av egne midler.

Note 12. Avsetninger og bruk av avsetninger

Det er gjennom regnskapsåret avsatt skogfondsmidler tilsvarende 505 798 kroner. Videre er det mottatt samlet 71 254 kroner i tilskudd til virksomheten gjennom Skogfondskontoen. Det er inntektsført 618 823 kroner fra skogfondskonto i 2019. Saldo på skogfondskonto er 891 536 kroner pr. 31.12.2019.

Note 13. Pensjonsforpliktelser

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter Lov om tjenstepensjon, og foretaket oppfyller dette kravet gjennom medlemskap i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Foretaket balansefører ikke pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser, jf. vurderingsregler for små foretak.

	2019	2018
Netto pensjonskostnad	284 862	276 914
Sum amortisert premieavvik	-35 237	-25 892
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	11 785	11 633
Sum kostnad (inkl. administrasjon)	261 410	262 655

Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	272 589	223 025
Årets premieavvik	-24 058	-64 404

Estimat 31.12.

	2019	2018
Brutto påløpt forpliktelse	2 769 766	2 063 762
Pensjonsmidler	2 276 342	1 674 011

Forutsetninger i beregningene

	2019	2018
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid (år)	7	7

Note 14. Fordeling av foretakets inntekter og utgifter**Inntekter**

	2019	2018
Nord-Odal kommune	301 043	202 962
IKS hvor eierkommune har eierandel	-	-
Andre	8 414 523	7 792 775
Sum inntekter	8 715 566	7 995 737

Utgifter

	2019	2018
Nord-Odal kommune	186 969	219 903
IKS hvor eierkommunen har eierandel	81 343	71 187
Andre	3 772 621	4 129 077
Sum utgifter*:	4 040 932	4 420 167

* utenom lønn, sosiale utgifter, skogfondsavsetninger, beholdningsendringer, bruk av egne produkter og avskrivninger. Det er ikke krav om motytelser forbundet med noen av ovenstående overføringer.

Overfor Nord-Odal kommune fordeler gjeld og fordring seg slik pr 31.12.2019:

Gjeld:	62 452
Fordring:	43 625

Note 15. Egenkapital

		2019	2018
2030	Innskutt annen egenkapital	3 553 260	3 553 260
Sum	Innskutt annen egenkapital	3 553 260	3 553 260
2050	Annen egenkapital*	3 018 609	2 723 123
	Overført resultat	2 358 005	1 038 122
Sum	Opptjent egenkapital	5 376 614	3 761 246
Sum	Egenkapital	8 929 873	7 314 505

* se note 16

Note 16. Endringer i andelskapital i Glommen Mjøsen Skog SA

I forbindelse med fusjonen mellom Glommen Skog SA og Mjøsen Skog SA fikk andelseierne et tilleggsvederlag med 15 kroner pr omsatt kbm tømmer i perioden 2014 til 2018. Tilleggsvederlaget ble benyttet først til å skrive opp obligatorisk andelskapital fra kr 100 til en verdi på kr 125 pr andel. Overskytende tilleggsvederlag ble godskrevet tilleggskapital. Dette er godskrevet Kommuneskogen slik:

	Pr. 31.12.2019		Pr. 31.12.2018		Endring
	Andeler	Kapital	Andeler	Kapital	Kapital
1355 Obligatorisk andelskapital	2000	250 000	1200	120 000	130 000
1820 Tilleggskapital	6798	849 780	3827	382 655	467 125
Sum		1 099 780		502 655	597 125

Den totale endringen i andelskapital er ført som finansinntekt på konto 8070 «Utbytte» i resultatregnskapet. Beløpet øker årets driftsresultat med 597 125 kroner til 2 358 005 kroner («overført resultat»).

Resultatregnskap	Beløp
Endring andelskapital Glommen Mjøsen Skog SA	597 125
Øvrig utbytte div.	242 637
8070 Utbytte	839 762

Tilleggskapitalen er ført på konto 1820 i balanseregnskapet og gir en økning i «finansielle omløpsmidler».

Selve endringen i tilleggskapital påvirker beløpet «annen egenkapital» og er ført som en del av egenkapitalendringen på konto 2050 i balanseregnskapet.

Dagens obligatorisk andelskapital påvirker beløpet «Aksjer og andeler» i balansen. Den er ført på konto 1355.

Tebellen nedenfor viser den bokførte og den faktiske økningen i andelskapital samt korreksjon av tidligere feilført andelskapital.

		Beløp
1355	Obligatorisk andelskapital	250 000
1820	Tilleggskapital	849 780
Sum	Andelskapital pr. 31.12.2019	1 099 780
1820	Tidligere feilført andelskapital	-3 520
Sum	Bokført økning andelskapital	1 096 260
8070	Faktisk økning andelskapital	597 125
Sum	Korreksjon	499 135



KOMMUNESKOGER

Årsberetning 2019

Nord-Odal Kommuneskoger KF er et kommunalt foretak med formål å forvalte Nord-Odal kommunes skogeiendommer med tilhørende eiendomsmasse og tilliggende ressurser. Virksomheten har følgende forretningsområder:

- Skogsdrift
- Jakt- og utmarksforvaltning
- Utleie av hytter og koier
- Bråtahøgda hyttefelt
- Vedproduksjon
- Entreprenørvirksomhet og annet salg
- Bioenergi og halldrift

Administrasjon

Nord-Odal Kommuneskoger driftes med utgangspunkt i industrianlegget på Granerud, der vi har kontorlokaler og en industrihall som rommer vedproduksjonen. En del av industrihallen leies ut til kommunens driftsavdeling. Skogen omfatter ca. 44 000 dekar beliggende i kommunen.

Foretaket har ved årsskiftet bare mannlige ansatte i samlet 3,7 årsverk. Mannskapet består av to heltidsansatte skogsarbeidere, en skogsarbeider i 80 % stilling og en daglig leder i 90 % stilling.

I 2019 ble en skogsarbeider som var midlertidig ansatt overtatt i full stilling. En skogsarbeider har siden oktober 2019 redusert stillingen til 80 %.

Regnskap utføres av Odal Regnskapsservice AS, og revisjon av Hedmark Interkommunale Revisjon IKS.

Styre

I Styret sitter to kvinner og tre menn. Foretaket anser at likestillingen er ivarettatt.

Styrets medlemmer velges av Kommunestyret for kommunestyrevalgperioden. Etter valget høsten 2019 har Skogstyret følgende sammensetning:

		<i>Personlig vara</i>
Styreleder	Kari-Anne Tangen	Hans Marius Krogsrud
Nestleder	Yngve Holth	Johnny Murberg
Styremedlem	Anne Marie Flo Hvidsten	June Olstad
Styremedlem	Arnsten Nordli	Per Thomas Nyhuus
Ansattevalgt styremedlem	Finn Strøm	Rune Nordlund

Skog

Nord-Odal Kommuneskoger KF organiserer drifta av kommunens skoger på ca. 44 000 dekar. Av dette er ca. 39 000 dekar økonomisk drivbart areal. Arealet er fordelt på 56 teiger. Det vesentlige av skogen er samlet i Rovelstadeiendommen, som med arronderte teiger er på 30 600 dekar.

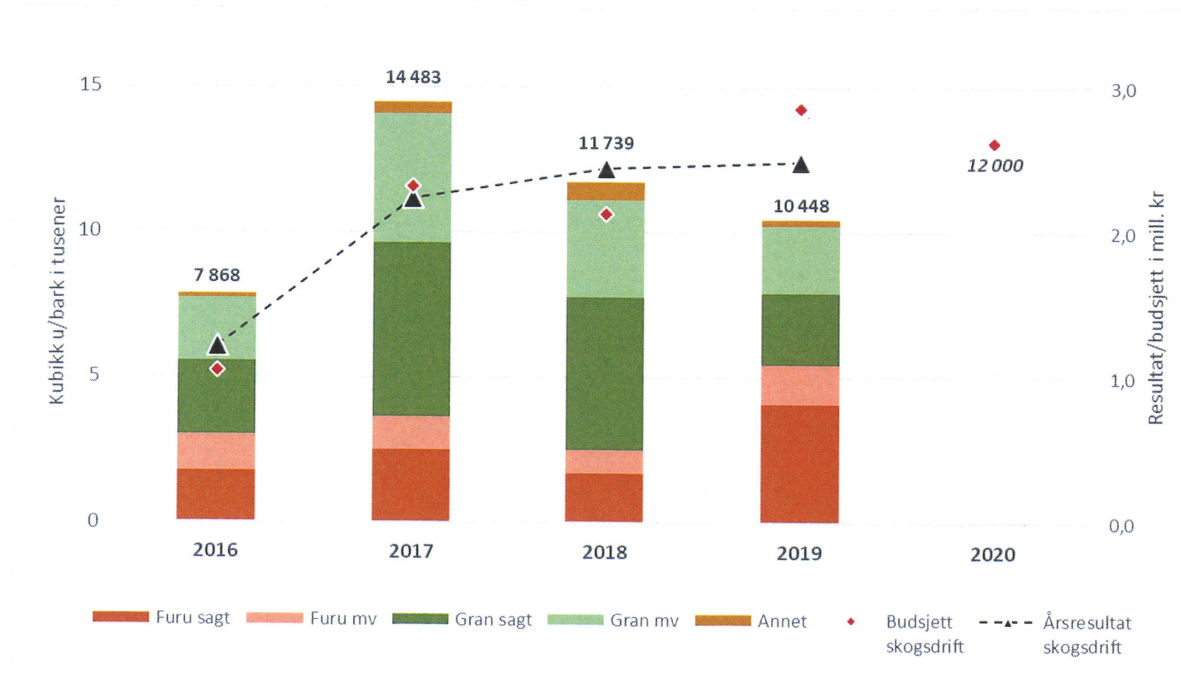
Gjennom 2019 har alt virke fra skogen blitt levert til Glommen Skog SA, som har en avtale for virkeskjøp, skogkultur og planteforsyning i perioden 2018 - 2020. Glommen Skog SA har ved årsskifte 2019/2020 fusjonert med Mjøsen Skog SA til Glommen Mjøsen Skog SA. Vår avtale er ikke berørt av dette.

Med en ny skogbruksplan i 2017 fikk vi en langt bedre oversikt over virkesressursene, eiendommens potensiale og begrensninger, og ikke minst hvilke tiltak som var nødvendige framover. Vi jobber med å hente inn et betydelig etterslep på både tynning og ungskogpleie. Dette er nødvendige tiltak for å opprettholde en videre høy avvirkning, men det binder vesentlig kapital for foretaket. Skogbruksplanen tjener også som tallgrunnlag til en nøyaktig beregning av endringen i virkesressursene i forhold til planlagt og gjennomført avvirkning.

Avvirket tømmervolum i 2019 ligger med 10 448 m³ rundt 4 500 m³ lavere enn budsjettet. Dette er et betydelig avvik som skyldes i hovedsak tidskrevende drifter, periodevis mangel på entreprenørkapasitet, en høy andel vindfallrydding og andre forsinkelser i drifta. Vi måtte stoppe drifta i en periode med mye nedbør for å unngå store skader på eiendommen. Gode tømmerpriser kunne delvis kompensere avviket, slik at det økonomiske resultatet er på omtrent samme nivå som i fjor, men likevel lavere enn budsjettet. Både værforholdene og tømmerpriser har en betydelig effekt på driftsresultatet.

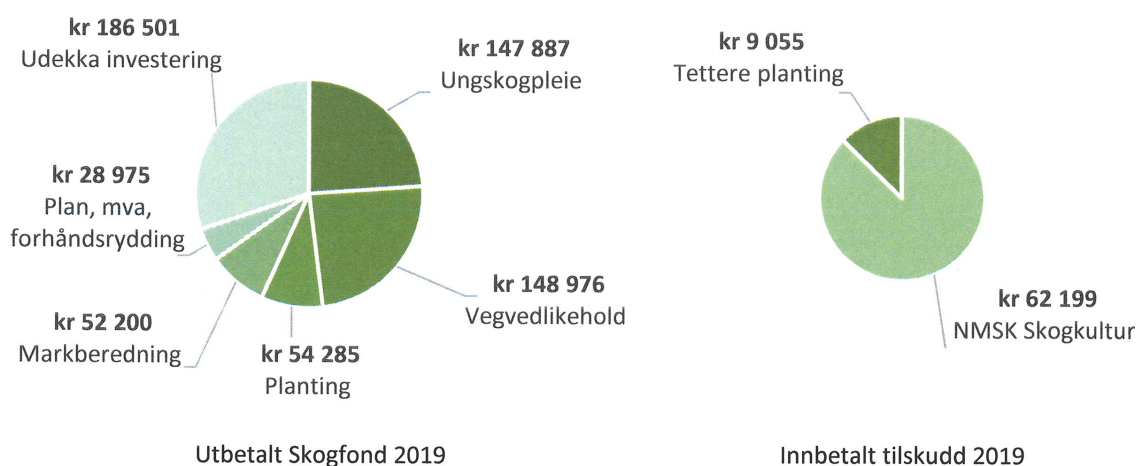
Samtidig viser nye beregninger at en avvirkningsvolum på 15 000 m³ pr år antageligvis er for høyt i forhold til en langsiktig forvaltning av det faktisk avvirkbare tømmervolum i hogstmoden alder.

Figuren under viser omsatt virke fordelt på hovedgrupper med budsjett og årsresultat for området skogsdrift for årene 2016 – 2019, samt prognose 2020:



Gjennom 2019 er det gjennomført ungskogpleie på ca. 190 dekar. Det er plantet ca. 14 100 planter på 62 dekar. Videre er det gjennomført tynning på ca. 280 dekar. Den aktiviteten planlegges videreført. Ungskogpleie er utført med egne mannskaper, og det ble prioritert bestand med høyest bonitet og størst pleiebehov. Annen skogkulturinnsats er utført av Glommen Skog SA.

Saldo på skogfondskonto pr 31.12. er på kr 891 537. Det ble brukt kr 618 824 fra skogfondet i 2019, sammenlignet med kr 121 086 i 2018. Utbetalingen ble i hovedsak brukt til ungskogpleie og vegvedlikehold. Det ble også tatt ut et beløp merket «udekka investering» som hadde forfalt i 2020. En udekket investering er en investering eller et tiltak som er registrert på skogfondskonto, men som ikke ble dekket med skogfond den tiden tiltaket ble gjennomført. Beløpet stammer fra et vegprosjekt i 2015 og ble derfor godskrevet resultatområdet «Veger». Figurene viser fordeling av utbetalingene og innbetalt tilskudd:



Veger

Nord-Odal Kommuneskoger KF er deleier i 17 skogsveganlegg i kommunen, i tillegg til det selveide vegnettet med en samlet lengde på ca. 42 km. Årlig vedlikehold, som f.eks. skraping og slådding kan dekkes med skogfond. Det ble brukt kr 148 976 fra skogfondet til vegvedlikehold, noe som ble gjort siste gang i 2010. Vi utførte vedlikehold på samlet ca. 37 km skogsbilveg i 2019.

Aksellast av Fløydammen bru har blitt nedklassifisert, noe som gjør at tømmerbilene ikke kan kjøre over brua. Tømmertransporten må derfor gå via Rovelstadgrenda. I påvente av en investeringsbeslutning fra RWE Wind Norway ble det ikke utført større vedlikeholdstiltak på Ottvegen. Vegstykket fra Fv. 228 til Hundmyra skal brukes som tilkomstveg til den planlagte vindmølleparken på Engerfjellet. Ny bru forventes bygd sommeren 2020 i sammenheng med en oppgradering av Ottvegen. RWE overtar kostnaden for dette og betaler en årlig godtgjørelse for vedlikehold, jf. diverse avtaler med kommunen. I anleggsperioden må vi regne med at vegen stenges i korte perioder. Kommuneskoger er i kontakt med RWEs prosjektleder og underentreprenør.

For det heleide vegnettet ligger bominntektene stabilt rundt 55 000 kroner. Dette dekker en del av slitasjekostnadene på veganlegget, men det er liten tvil om at trafikken på anlegget koster mer enn det gir av inntekt.

En utfordring er at slitelaget på mange veger har blitt betydelig redusert de siste årene. Dette gjelder både hoved- og sideveger. Noen vegstrekninger har behov for en grunnleggende sanering. I tillegg til fløytdammen bro har vi ytterlige 3 broer på forskjellige skogsveger i kommuneskogen. Alle er i dårlig stand og møter antageligvis ikke dagens krav. Det er planlagt en gjennomgang i 2020.

Jakt, grunn og hytteutleie

Nord-Odal Kommuneskogers arealer i de ytre teigene er stort sett utleid til lokale jegere og jaktlag på lange avtaler. På eiendommene på Trautskogen er småviltjakta utleid til Sand Jeger- og Fiskerforening. Denne avtalen reforhandles i 2020. Et mindre areal er utleid til Oslo Jeger- og Fiskerforening for rådyrjakt. Elgjakta er delt mellom flere lag, hvor ett av disse er kommuneskogens opplæringsterreng. Her drives kursing i rådyr- og elgjakt i tillegg til på andre jaktarter. Aktiviteten har vært svært høy også i 2019 og vi har nådd kapasitetsgrensen, med hensyn til både areal og mannskap. Området «jakt» yter et betydelig bidrag til Kommuneskogers resultat. Elgjakta på de ytre teigene legges ut på anbud i 2020.

Alle koier i kommuneskogen er leid ut på lange avtaler. Det er god pågang for å leie, det forventes derfor ikke vesentlig tomtid dersom noen av hyttene skulle miste leietagere. Leieavtalen for Granmyrlikoia er utgått i 2019. Koia skal framover leies ut periodevis.

På Bråtahøgda er det ca. 30 hytter ferdig bygget eller under bygging. Det er etablert 45 festetomter så langt, og det er ytterligere ca. 15 tomter som ikke har fått festenummer enda. I 2019 var det lite pågang på festetomter. En tomt ble festet bort. Økonomien i hyttefeltet er krevende. Både festeavgifter og vegavgifter er på et svært beskjedent nivå, og vi har på ingen måte kostnadsdekning for vintervedlikehold av vegene i området. Vi vurderer om det skal måles inn tomtegrenser, slik at tomtene kan selges som selveiertomter. Det kan eventuelt etableres et veglag hvor hytteeierne blir andelseier. Vegen til hyttefeltet eier vi selv pr. i dag.

Haller og bygg - Granerud

Drift og vedlikehold av bygningsmassen på Granerud utgjør en stor kostnad. Bygningene er gamle og i dårlig stand. En del av hallen er leid ut til kommunens driftsavdeling, resten disponeres av NOAOs vedgruppe og Kommuneskoger. Til oppvarming brukes selvprodusert fjernvarme fra flisfyranlegget. Det skal vurderes om Kommuneskoger fortsatt har behov for hallen etter at skigardproduksjonen nå er nedlagt og vedgruppa er lagt ned sommer 2021.

Det er installert et oljefyr samt dieseltank i hallen. Oljefyret brukes som reserve ved driftsstans av flisfyret. Dette er i tråd med forskrift om forbud mot bruk av mineralolje til oppvarming av bygninger, og anlegget må ikke fjernes.

Fra og med 2020 deles området opp i området «Granerud» og området «andre bygg» for å få et bedre vurderingsgrunnlag.

Ved

Kommuneskogen selger ved til slutt kunder og til enkelte grossister. Vedproduksjonen er basert på virke fra egen skog, og selve produksjonen gjøres av brukere og veiledere ved NOAO. I 2019 var etterspørselen lavere enn året før, antageligvis pga. mild vinter. Samtidig måtte vi bruke egne mannskaper for å kompensere personalmangel i vedgruppa og for å opprettholde produksjonen.

NOAOs vedgruppe legges ned sommer 2021. Resultatet viser tydelig at en videreføring av vedproduksjonen med egne mannskaper ikke vil lønne seg.

Skigard

Skigardproduksjonen gikk i underskudd også i 2019. Det er i hovedsak lønnskostnader som trekker resultatet ned. Området er lagt ned f.o.m. 2020. Ledige kapasiteter skal brukes til ungsogpleie og vedlikeholdsoppgaver.

Entreprenørvirksomhet og annen produksjon og salg

I 2019 hadde vi ett trefellingsoppdrag for resultatområdet. Lønnsomheten er minimal. Fra og med 2020 legges områdene «entreprenørtjenester» og «annen produksjon og salg» sammen. Området er ikke et satsningsområdet.

Bioenergi

Nord-Odal Kommuneskoger leverer ca. 450 000 kWh pr år til eget anlegg og til BASF. 2019 har vært et år uten større driftsstans, og vedlikeholdskostnadene var lave. Problemet med fliskvaliteten ble løst ved å benytte en annen løsning på flishogger. En planlagt oppgradering av flissiloen er foreløpig utsatt. Anlegget ble i sin tid etablert med sikte på å benytte virke fra egen skog. I praksis er dette et anlegg for flis fra tørrgran. Vi ser at det blir mindre og mindre tørrgran både i våre egne og i andres drifter. Samtidig er det etablert flere tilsvarende anlegg i området, noe som gjør at råstofftilgangen er bekymringsfull. Vi ser ikke noen alarmerende situasjon enda, men dette er noe man bør ha fokus på framover.

Miljø

Virksomheten forurensar ikke det ytre miljø ut over hva man må forvente. I vår drift er det særlig to forhold som påvirker miljøet – biologisk viktige områder og eventuelle sporskader etter drift.

Gjennom skogbruksplanen har vi oppdatert informasjon om eiendommens biologisk viktige områder tilgjengelig. Dette gir enkel tilgang, og gjør oss enda tryggere på at vi ikke setter miljøverdiene i fare ved hogst eller andre tiltak. Etter maskinell hogst mottar foretaket kartfiler som viser sporloggen til hogstmaskinene. Sammen med informasjon fra driftslagene bruker vi dette for oppdatering av skogbruksplanen, i tillegg er dette et viktig verktøy for å identifisere og rette opp i eventuelle sporskader.

Når det gjelder arbeidsmiljø har foretaket utarbeidet egne rutiner for de ulike arbeidsoppgavene og de ulike verktøyene vi opererer. Siktemålet er at rutinene innarbeides i Nord-Odal Kommunes kvalitetssystem. Det har vært et mindre ulykke i 2019 som skyldes uforsiktig bruk av utstyr. Skaden var heldigvis minimal og vedkommende var friskmeldt etter kort tid. Saken ble fulgt opp ift. gjeldende rutiner, og bl.a. meldt til kommunen.

Økonomi

I regnskapet for 2019 ble det foretatt en korreksjon av bokført andelskapital i Glommen Skog SA (nå Glommen Mjøsen Skog SA). Det viste seg at andelskapitalen ble ført feil i regnskapet de siste årene. Korreksjonen har en effekt på balanseregnskapet. I forbindelse med fusjonen mellom Glommen og Mjøsen ble det tilført tilleggskapital på 597 125 kroner til vår andelskonto i Glommen Mjøsen Skog SA.

Beløpet føres som finansinntekt på område «112 Finans». Det er ikke et bankinnskudd, men har likevel en effekt på resultatregnskapet. Se note 16 for en detaljert forklaring. Årsresultatet er med 2 358 005 kroner derfor unaturlig høyt. **Fraregner man effekten av endret andelskapital og andre engangseffekter er resultatet foretaket genererte fra ordinær drift i 2019 på 1 325 379 kroner.** Budsjettet var på 1 387 780 kroner.

Tabellen under viser forretningsområdenes bidrag til årsresultat, med særeffekten på området 112:

Ansvarsområde	2019				2018		
	Inntekter	Kostnader	Resultat	Budsjett	Inntekter	Kostnader	Resultat
110 Skogstyret	-	49 929	-49 929	-47 000	-	53 595	-53 595
111 Administrasjon	917	1 111 816	-1 110 899	-947 612	-	944 782	-944 782
112 Finans	869 828	3 468	866 360	19 000	52 179	18 070	34 108
121 Skogsdrift	5 591 349	3 104 924	2 486 425	2 854 150	5 509 393	3 062 954	2 446 439
122 Hytter og koier	166 316	99 856	66 460	-47 000	161 509	189 044	-27 534
123 Veger	391 710	460 173	-68 463	-471 500	78 112	554 404	-476 292
124 Jakt	790 914	387 551	403 363	353 300	709 669	412 657	297 013
125 Grunn	106 756	-	106 756	3 100	3 100	560	2 540
126 Gjeddevatnet	185 906	228 163	-42 257	-132 500	205 260	268 283	-63 023
131 Haller og andre bygg	129 627	483 306	-353 679	-215 000	123 333	420 621	-297 288
132 Bioenergi	483 968	313 645	170 323	-48 600	352 441	328 920	23 521
133 Hytteområder	126 383	66 132	60 251	39 500	88 144	58 734	29 411
134 Vedproduksjon	420 848	546 325	-125 478	159 100	460 878	226 146	234 732
136 Annen prod. og salg	912	-860	1 772	5 000	5 064	6 887	-1 824
138 Entreprenørtjenester	11 767	9 437	2 330	400	6 646	30 205	-23 559
139 Skigard	109 327	164 658	-55 331	-39 000	283 858	425 602	-141 744
140 Pick-Up	-	-	-	-	-	-	-
141 Traktor og redskap	-	-	-	-	-	-	-
142 Gravemaskin	-	-	-	-	-	-	-
143 Egne mannskaper	-	-	-	-97 558	-	-	-
Sum	9 386 528	7 028 523	2 358 005	1 387 780	8 039 587	7 001 464	1 038 122

Engangseffekter i 2019:

- Endring andelskapital Glommen Mjøsen Skog SA	579 125 kr
- Annet utbytte fra Glommen Mjøsen Skog SA	220 000 kr
- Utbetaling av «udekka investering» fra skogfond	186 501 kr
- Etterfakturering for 2017 og 2018 div.	47 000 kr
	<u>1 032 626 kr</u>

Årets driftsresultat gir grunnlag for en overføring til eier på 1 400 000 kroner i 2020. Resterende andel av overskuddet tilføres foretakets egenkapital. Styret legger til grunn at forutsetningene for videre drift er til stede.

Utsikter og planer for 2020:

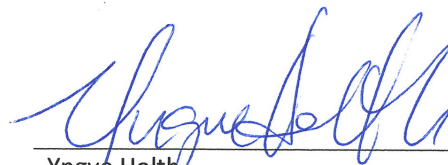
Nord-Odal Kommuneskoger KF vil i 2020 fortsette innsatsen på skogkultur og tynning i henhold til skogbruksplanen. Det er lagt en avvirknings- og aktivitetsplan for 2020 som vil redusere etterslepet på skogkultur og tynning. Ved en eventuell investeringsbeslutning av RWE vil vegarbeidene på Fløytdammen og Ottvegen påvirke driften på Rovelstad i 2020. Etter dette arbeidet er avsluttet er tømmertransporten fra Rovelstad foreløpig sikret. Vi vil også i 2020 fortsette arbeidet med å oppgradere vegene på Kommuneskogen til hensiktsmessig nivå.

Videre vil vi i 2020 undersøke muligheten for å redusere foretakets driftskostnader. Målet er en stabil utbytte til skogeieren, også i perioder hvor avvirkingen må reduseres pga. værforholdene eller av hensyn til bærekraften.

Sagstua, 11.02.2020



Kari-Anne Tangen
Styreleder



Yngve Holth
Nestleder



Anne Marie Flo Hvidsten
Styremedlem



Arnsten Nordli
Styremedlem



Finn Strøm
Styremedlem



Matthias Göhl
Daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00166-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

15.06.2020

Saken og vedlegget
ettersendes

SAK N-35/20 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2019- NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2019 Nord-Odal kommuneskoger KF (ettersendes)

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av **xx** sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til styret i Nord-Odal kommuneskoger KF Mathias Göhl. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommunes regnskap i 2019.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til foretaket og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Arkivsak-dok. 20/00011-5
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

15.06.2020

Saken og vedlegg 2
ettersendes etter KS-møtet
10.6.20.

SAK N-36/20 ENDELIG BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON KNYTTET TIL "SAMLING".

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyresakene 005/20 og xxx/20 og foreslår oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til utbyggingen av "Samling" med følgende **hovedproblemstilling** og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5:
 - Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget innen november 2020.
4. 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.

Vedlegg:

1. Prosjektplan
2. KS-vedtak

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 4.6.20 en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS vedrørende bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling". Bakgrunnen for bestillingen var et ønske fra kommunestyret om en gjennomgang av dette prosjektet. For å være sikker på at kontrollutvalgets bestilling skulle være i tråd med det som kommunestyret ba om, vedtok kontrollutvalget å sende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- 1) Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til "Samling", ut fra prosjektplanen utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.
- 2) Prosjektet har følgende **hovedproblemstilling** og tilhørende underproblemstillinger, som går fram av prosjektplanens pkt. 5:

- **Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?**
- 3) Kommunestyret vurderer på et senere tidspunkt om det ønskes en egen undersøkelse i forhold til det rent byggtekniske.

Kommunestyret behandlet saken i møtet 10.6.20, og vedtok følgende:

cc

Prosjektplan 2020

Utarbeidet av Hedmark
Revisjon IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Nord-Odal
kommune

Samling: prosjektstyring av investeringsprosjekter



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://hedmark-revisjon.no>

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Avgrensning	2
1.3	Kort oppsummering.....	2
2	Tidslinje	4
3	Prosjektstyring.....	11
4	Risiko, vesentlighet og nytteverdi	12
5	Formål og problemstillinger	13
6	Kilder for revisjonskriterier.....	14
7	Metode for datainnsamling.....	14
8	Organisering og ansvar	15

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I forbindelse med kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsplan for 2020 (sak 005/20), vedtok kommunestyret å oversende to spørsmål videre til kontrollutvalget:

1. vurdering av saksgangen fra start og fram til nå
2. vurdering av byggeprosess ut ifra byggfaglige objektive vurderinger

Vedtaket inneholder ikke hva punktene omhandler og kontrollutvalget fikk derfor en redegjørelse av ordfører i kontrollutvalgsmøtet den 15. mai 2020 (sak 19/20). Kommunestyrets vedtak har bakgrunn i byggeprosessen av OPS-prosjektet «Samling» i Nord-Odal.

Hedmark Revisjon IKS var tilstede i møtet og ga uttrykk for at det kan være utfordrende å vurdere byggeprosessen ut i fra byggfaglige, objektive vurderinger uten å koble på ekstern kompetanse.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møtet:

1. Kontrollutvalget viser til bestillingen fra kommunestyret og bestiller et forslag til prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til en gjennomgang av byggeprosessen rundt «Samling».
2. Forslag til prosjektplanen legges fram i neste møte.

Dette dokumentet svarer opp kontrollutvalgets bestilling.

1.2 Avgrensning

I kontrollutvalgsmøtet den 15. mai 2020 fikk Hedmark Revisjon IKS et inntrykk ut i fra diskusjonen at kontrollutvalget ønsket fokus på:

- Prosessen
- Lovlighet
- Økonomi
- Styringsroller
- Risikovurderinger i prosjektet
- Avviksmeldinger
- Om prosjektet har hatt fremdriftsplaner og om de er overholdt
- Om prosjektet har hatt styringsgrupper

Vi oppfattet at kontrollutvalget i mindre grad ønsket en undersøkelse av byggeprosessen ut i fra byggfaglige, objektive vurderinger.

Nord-Odal kommune har valgt en hovedentreprisemodell med delentrepriser for byggeprosjektet «Samling». Dette betyr at det har vært en hovedentreprenør som har hatt ansvaret for den byggefaglige delen av byggeprosjektet.

Vi vurderer det dithen at når Nord-Odal kommune har satt ansvaret til en entreprenør som må følge byggefaglige standarder, så bør det være tilstrekkelig å kontrollere for kontraktsreguleringer i forbindelse med anbudsprosessen og oppfølgingen av disse.

Vi har derfor vektlagt dette med hensyn til det som går på selve byggeprosessen.

1.3 Kort oppsummering

I denne prosjektplanen legger vi frem et forslag til en forvaltningsrevisjon av prosjektstyringen i forbindelse med byggingen av «Samling».

Prosjektplan: Samling: prosjektstyring av investeringsprosjekter
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres etter NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK001). Dette innebærer blant annet at det skal utarbeides objektive og relevante kriterier som problemstillingene skal vurderes ut ifra. Vurderingene og konklusjonen kan føre frem til anbefalinger for den reviderte enheten og for kommunen.

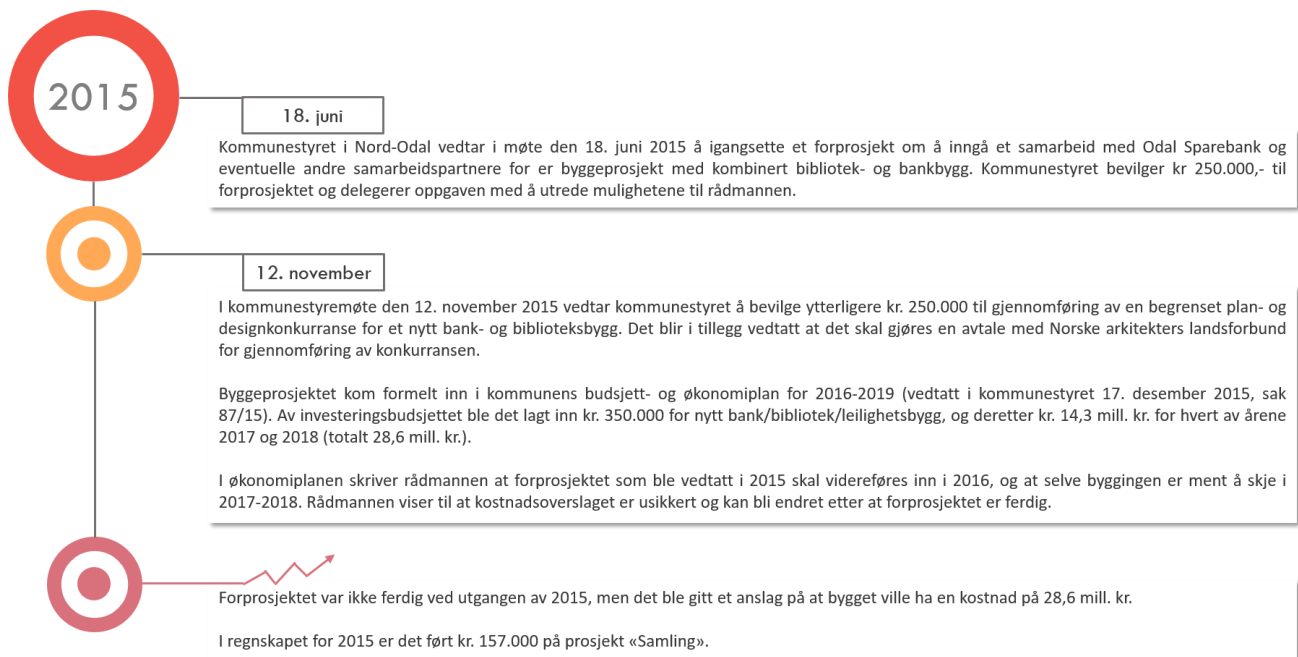
For at et prosjekt skal ha best mulig effekt både overfor administrasjonen og for kommunestyret, vil det være naturlig at prosjektet omfavner tematikken bredt og generelt, selv om man kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen innenfor et konkret og avgrenset felt. Derfor foreslår vi et forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på prosjektet «Samling» som går inn på prosjektstyringen av prosjektet. Problemstillingene vil være relatert til dette prosjektet helt spesifikt, men vil være naturlig å koble inn mot kommunens praksis rent generelt.

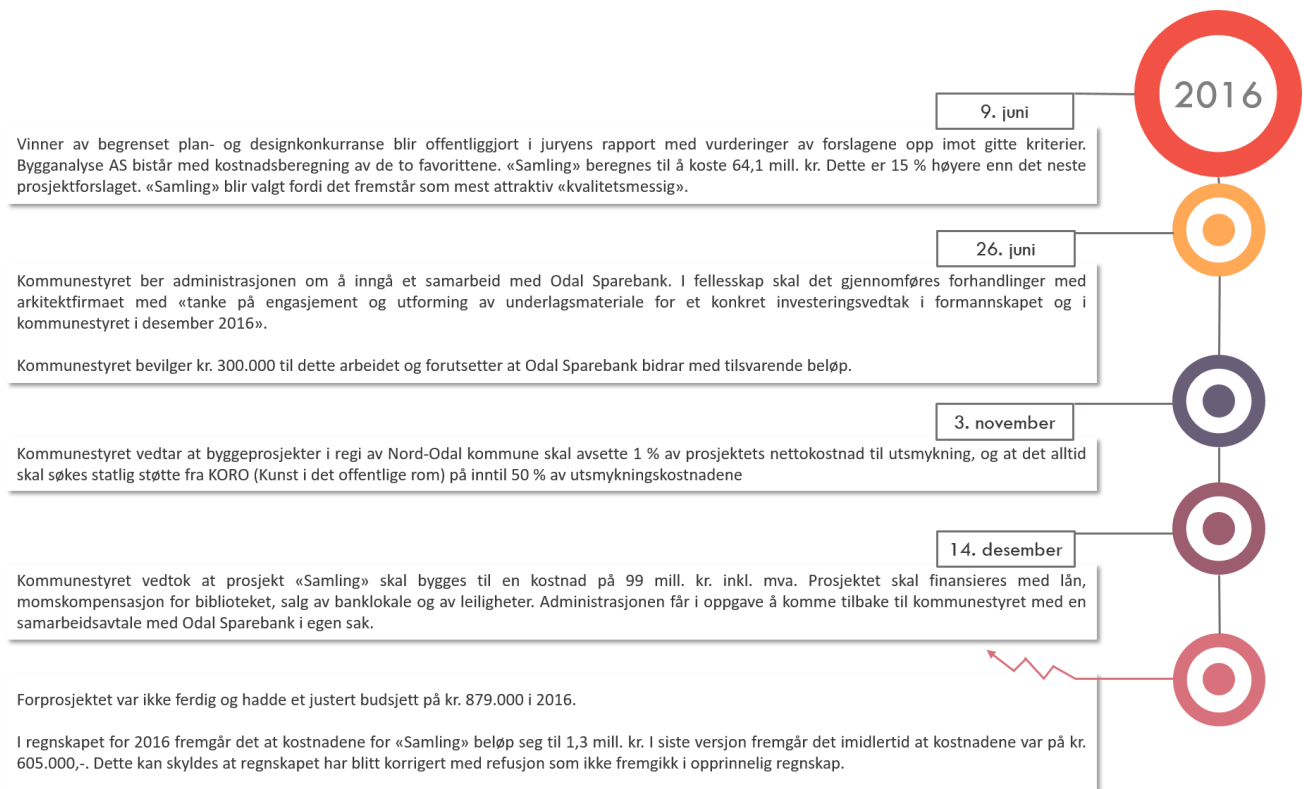
I kapittel 2 gjennomgår vi kort kostnadsutviklingen og kommunikasjonen til kommunestyret fra 2015 til og med utgangen av 2019. Vi omtaler kort allment aksepterte teorier på temaet prosjektstyring i kapittel 3. Deretter går vi kort inn på risiko- og vesentlighetsvurderinger i kapittel 4.

Hovedproblemstillingen om prosjektstyring, med underproblemstillinger, fremgår i kapittel 5.

Vi kommer inn på kilder for revisjonskriterier i kapittel 6, og metode for datainnsamling i kapittel 7. I kapittel 8 går vi inn på organiseringen av gjennomføringen av et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2 Tidslinje





2017

13. desember

Kommunestyret har flere saker til behandling relatert til «Samling»:

- Samarbeidsavtale med Odal Sparebank
- Justering av investeringsbudsjettet for 2017
- Årsbudsjett 2018 og Økonomi- og handlingsplan 2018-2021

Det blir antatt at kostnadene til «Samling» vil beløpe seg til 29 mill. kr. i 2017. Dette beløpet blir justert ned til litt under 12 mill. kr. Rådmannen skriver i kommentar at dette er som forventet.

I behandlingen av økonomiplanen og årsbudsjettet avsettes det 77 mill. kr til «Samling» i 2018. Det blir antatt kostnader på 38 mill. kr. i 2019.

Justeringene som kommunestyret gjennomfører i møtet samsvarer med beløpet som føres på prosjektet i regnskapet. Det blir ført ca. 11 mill. kr. på prosjekt «Samling».

Med antatte kostnader på 77 mill. kr. i 2018 og 38 mill. kr. i 2019 tilsvarer den totale kostnaden ca. 127 mill. kr.

2018

16. januar

Kommunestyret får en sak til behandling vedrørende oppdatert kostnadsramme for prosjekt «Samling». Saken fremgår av sakslisten, men er unntatt offentlighet.

Kommunestyret vedtar en kostnadsramme på 136,1 mill. kr. inkl. kr. 600.000,- til utsmykning. Det forutsettes en avtale med Odal Sparebank før avtale med entreprenør inngås.

Det blir også vedtatt at andelen fellesrom med banken skal reduseres. Flerbruksarealene i underetasjen skal i sin helhet eies av kommunen, og det forutsettes at banken leier flerbruksarealene innenfor rammene gitt i reglene for momsrefusjon.

Videre vedtas det at administrasjonen skal jobbe for å redusere kostnadene i den videre prosjekteringen, forutsatt at den arkitektoniske kvaliteten på bygget ikke blir vesentlig endret. Rådmannen får delegert myndighet til å avgjøre hva «vesentlig endring» innebærer.

Rådmannen får også fullmakt til å inngå avtale med Odal Sparebank for de nødvendige endringene med hensyn til reduksjon av fellesrom med banken samt utleie av fellesområder.

12. desember

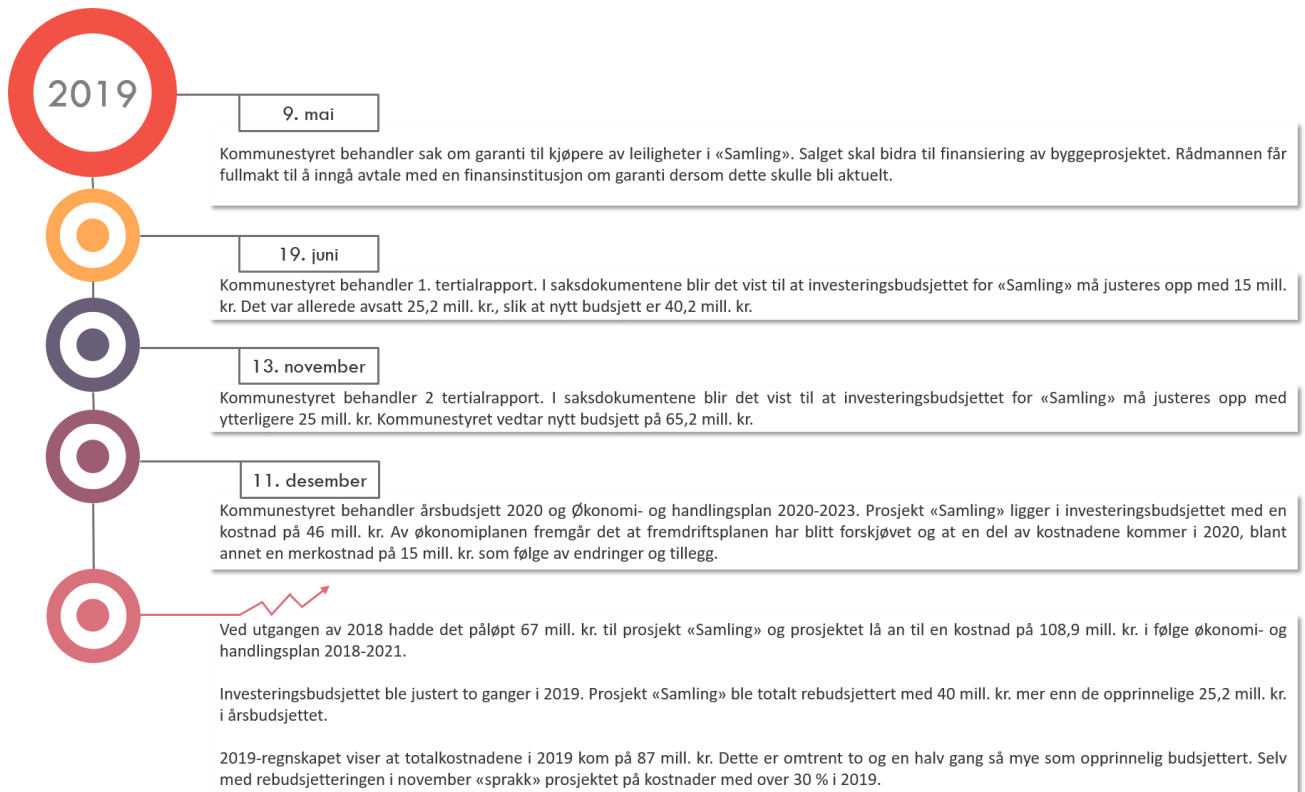
Kommunestyret får opp sak om rebudsjettering av investeringsbudsjettet, årsbudsjett 2019 og Økonomi- og handlingsplan 2019-2022.

Per 9. november hadde det blitt benyttet 31 mill. kr. av de budsjetterte 77 mill. kr. i årsbudsjettet. Investeringsbudsjettet for prosjekt «Samling» blir redusert til 57 mill. kr. Totalrammen i investeringsoversikten som følger saken har ikke blitt justert for innvilget ramme i januar, og ligger inne som 106 mill. kr.

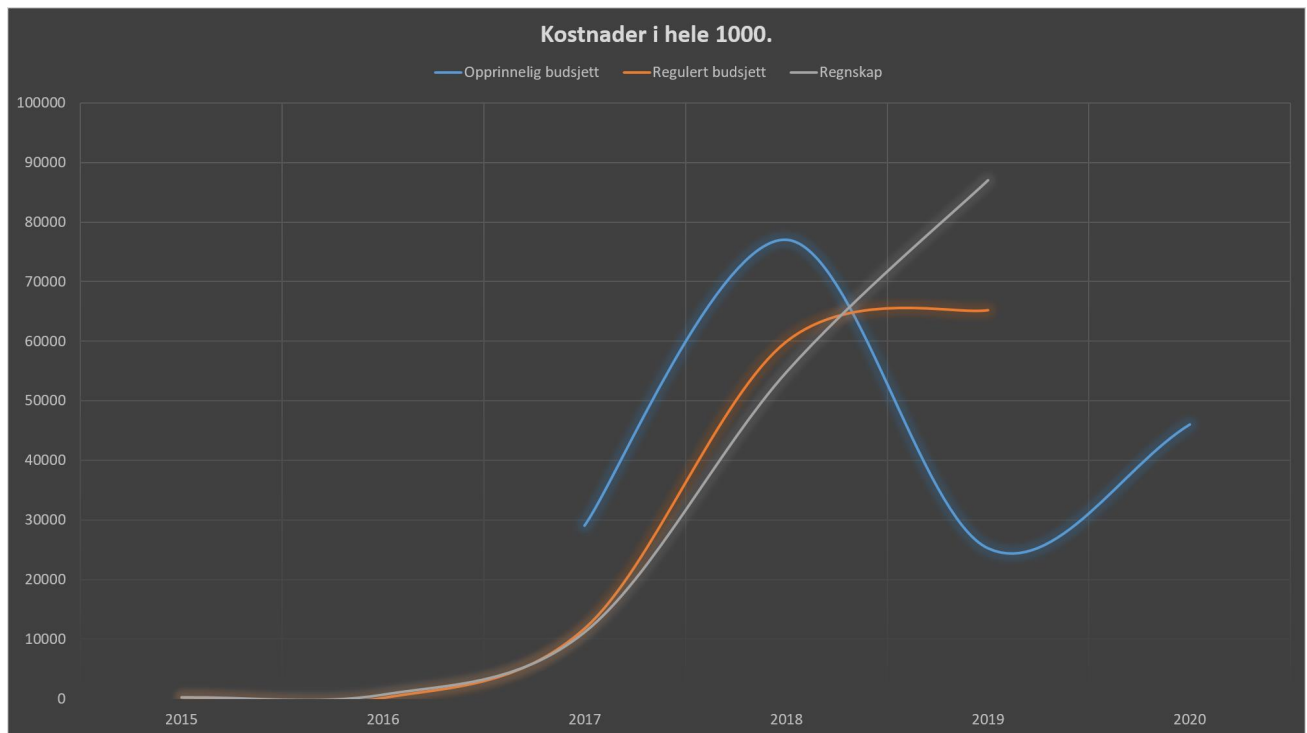
I årsbudsjettet og økonomiplanen antas det utgifter på 25,2 mill. kr. i 2019 og 16,7 mill. kr. i 2020.

I 2016 og 2017 hadde det totalt påløpt 12 mill. kr. på prosjekt «Samling». I 2018 påløp det ytterligere 55 mill. kr. Av kostnadsrammen vedtatt i januar, hadde omtrent halvparten av den totale rammen blitt benyttet.

Totalt ble det budsjettert for 41,9 mill. kr. for de to neste årene. Det er da rimelig å gå ut i fra at administrasjonen antok en total kostnad på 108,9 mill. kr. for byggeprosjektet.

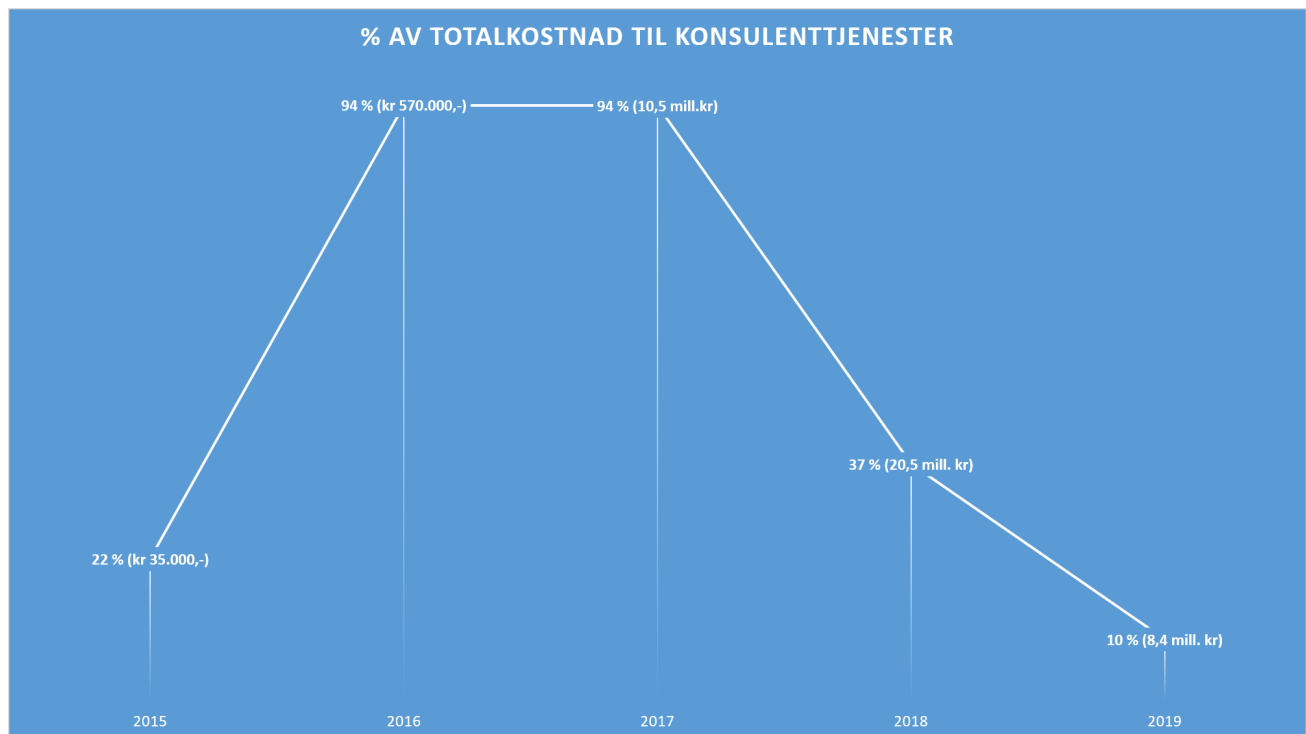


Prosjektplan: Samling: prosjektstyring av investeringsprosjekter
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune



[Hedmark Revisjon IKS]

Prosjektplan: Samling: prosjektstyring av investeringsprosjekter
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune



[Hedmark Revisjon IKS]

3 Prosjektstyring

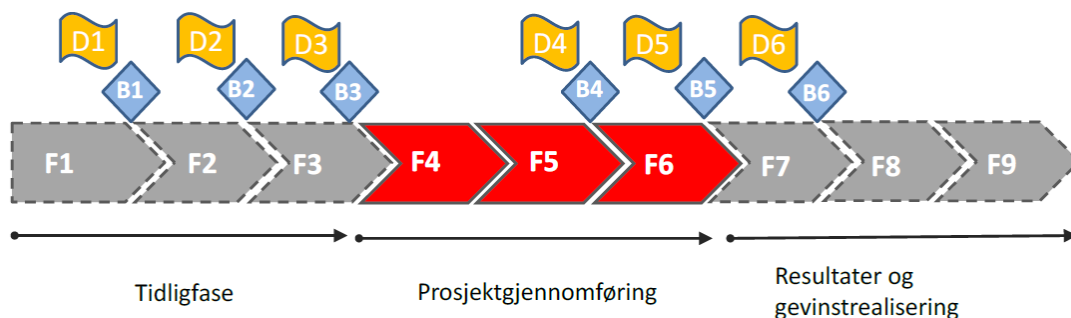
Finansdepartementet har over flere år finansiert et forskningsprogram ved NTNU kalt Concept. På sin nettside skriver de at deres primære mål er «å utvikle kunnskap og kompetanse om prosjekter i tidligfasen fra den første ideen oppstår til endelig finansiering av gjennomføringen er vedtatt». Mye av forskningen har vært knyttet til store, statlige investeringsprosjekter, men også til kommunale prosjekter. Det er også en viss overføringsverdi med hensyn til deres funn, fra stat til kommune. Concept har publisert en rekke rapporter, temahefter og lærebøker innen prosjektfaget.

Digitaliseringsdirektoratet har utarbeidet to nettsider for å bistå blant annet offentlig sektor med informasjon om prosjektstyring og offentlige anskaffelser. Nettsidene er interaktive og enkle å navigere i.

Bransjen har også selv utarbeidet veiledere for prosjektstyring i tidligfasen og for OPS-prosjekter (offentlig-privat-samarbeid). «Samling» er et slik OPS.

Det finnes også nasjonale standarder som er anerkjente som førende for kvalitets- og prosjektledelse.

Concept viser til at selv om det finnes ulike prosjektmodeller som prosjektene kan styres ut i fra, så er det fellestrekk ved de som generaliseres til følgende modell:



Concept beskriver at det i all hovedsak eksisterer tre faser, selv om andre operer med flere. Innenfor hver fase er det delfaser (F1, F2... Fx), behov for beslutninger (B1, B2... Bx), og krav til dokumentasjon (D1, D2... Dx).

Digitaliseringsdirektoratet har i sin prosjektveileder en mer beskrivende modell basert på PRINCE2. PRINCE 2 er en modell som i stor grad er benyttet for offentlige investeringer. PRINCE står for Prosjekter i kontrollerte miljøer (Projects IN Controlled Environments). Hovedprinsippet bak modellen er å bryte prosjektet ned i håndterbare og kontrollerbare størrelser.

Digitaliseringsdirektoratets utgave av modellen er laget for IKT-prosjekter, men det fremgår at den har stor overføringsverdi til andre prosjekter i offentlig regi. Modellen inneholder de tre fasene i modellen over, men bryter de ned til mer konkrete steg i prosessen, i tillegg til at den viser til hvilke faser som tilhører virksomhetsstyring og hvilke faser som tilhører prosjekteierens ansvar:

Prosjektplan: Samling: prosjektstyring av investeringsprosjekter Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune



Concept har i en av sine rapporter vist at det er i tidligfasen man kan begrense risikoen for merkostnader i prosjektene. Det er med andre ord nyttig å koble prosjektstyringen til hele prosessen og ikke bare til det tidspunktet hvor kostnadene begynte å eskalere.

Denne tidligfasen innebærer blant annet kostnadsberegninger og at man tar høyde for usikkerhetsmomenter. Dette inngår i risikovurderingene i prosjektet. I risikovurderingen vil det også være naturlig å inkludere hvilken kompetanse man har tilgjengelig og hvilken kompetanse man vil ha behov for. Vi har tidligere vist at Nord-Odal kommune ved utgangen av 2019 hadde benyttet 40 millioner kroner på konsulenttjenester. Dette utgjorde 26 % av regnskapsførte utgifter til prosjektet «Samling».

I følge informasjon som er gitt til kommunestyret, har det påløpt 18,5 millioner kroner i merkostnader som følge av endringer og tilpasninger. Dette utgjør fortsatt en forholdsvis liten andel av sammenstillingen av regnskapsførte utgifter per 31.12.19 og hva som lå inne i budsjettet for 2020. Når alt dette er tatt inn i et anslag på totalkostnadene ved årsavslutning i 2020, får man en totalkostnad på ca. 200 millioner kroner, 64 millioner kroner over estimert kostnad. Endringene utgjør 29 % av overskridelsene.

Nord-Odal kommune vil få inntektsført eventuelle salg av leiligheter, momskompensasjon for biblioteket og salg av bygg til banken, så sluttsummen for Nord-Odal kommunes vedkommende vil ikke være klar før alle disse momentene er tatt med i beregningen.

4 Risiko, vesentlighet og nytteverdi

I og med at byggingen av «Samling» allerede har overskredet beregnede kostnader, så kan dette tyde på at det har vært utfordringer i prosjektstyringen av byggeprosjektet. Det er lite dokumentasjon på rapportering til kommunestyret vedrørende byggeprosessen, selv om Nord-Odal kommune har laget en informasjonsside med datoer hvor det har blitt tatt diverse beslutninger.

I Nord-Odal kommunes postjournalssystem er det en god del dokumenter knyttet til prosessen. Flere av disse er registrert i postjournalen en god stund etter at de kom inn eller gikk ut av kommunen. Mange av dokumentene er unntatt offentlighet med ulik hjemmel i offentlighetsloven og forvaltningsloven. De fleste dokumentene er knyttet til relevante dokumenter overfor leverandører.

En undersøkelse av prosjektet «Samling» vil i liten grad være basert på en risikovurdering knyttet til selve prosjektet i og med at det er under ferdigstillelse. Risikovurderingen kan imidlertid knyttes til generell prosjektstyring i kommunen. Dermed kan en undersøkelse være nyttig for en kontroll av prosjektstyringspraksisen i Nord-Odal kommune, og dermed også være et utgangspunkt for læring og utvikling i organisasjonen.

Kostnadsoverskridelsene tyder på at prosjektstyringen av «Samling» ikke har vært optimal. Kostnadene viser i seg selv hvilke vesentlige konsekvenser det kan få dersom prosjektstyringen ikke fungerer som forutsatt. God praksis for prosjektstyring av investeringsprosjekter er med andre ord viktig for å sikre at kommunen ikke blir sittende med en høyere regning enn hva som først ble vedtatt. Slike ekstra kostnader kan ha konsekvenser for andre investeringsprosjekter som også kan være nødvendige å gjennomføre.

Gjennomgangen i denne prosjektplanen viser at det er en risiko for at prosjektstyringspraksisen i Nord-Odal kommune ikke er slik man burde forvente. Vi mener det vil være nyttig for Nord-Odal kommune å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av prosjektstyringspraksisen.

5 Formål og problemstillinger

Formålet med en forvaltningsrevisjon vil være å finne ut av om Nord-Odal kommune har hatt en tilfredsstillende prosjektstyring av byggeprosjektet «Samling». Det er også et formål at en forvaltningsrevisjon av prosjektet bidrar til læring for senere investeringsprosjekter.

Vi legger frem en hovedproblemstilling med en rekke underproblemstillinger knyttet til veiledende føringer for prosjektstyring.

- **Hvordan har prosjektstyringen av prosjekt «samling» foregått?**
 - Hvem har vært prosjekteier?
 - Hvem har vært prosjektleder?
 - Har det vært utarbeidet et tydelig mandat?
 - Har man hatt styringsdokument for prosjektet?
 - Har man hatt en prosjektmodell?
 - Inneholdt prosjektmodellen anbefalinger for:
 - Faseinndeling?
 - Tydelige beslutningspunkter ved faseoverganger?
 - Kvalitetssikret grunnlag for beslutninger?
 - Er beslutningene
 - Dokumentert?
 - Begrunnet?
 - Kvalitetssikret?
 - Har man hatt en fremdriftsplan?
 - Hvordan er planen kommunisert til leverandørene?
 - Hvordan har planen blitt fulgt opp?
 - Har man hatt løpende risikovurderinger i prosjektet?
 - Er anskaffelser gjennomført i henhold til lov om offentlige anskaffelser?
 - Har kontraktene hatt tydelige krav til gjennomføring innenfor kostnadsrammen?
 - Har man gjennomført kontraktsoppfølging?
 - Har man hatt rapporteringspunkter/milepælsdatoer i prosjektet?
 - Hvordan har kommunikasjonen foregått mellom kommunestyret og prosjekteier?
 - Hvordan har kommunikasjonen foregått mellom prosjekteier og prosjektleder?
 - Hvordan har kommunikasjonen foregått med leverandørene?
 - Hvordan har administrasjonen jobbet for å redusere kostnadene i prosjekteringen innenfor mandatet fra kommunestyret om at kvaliteten på bygget ikke skulle bli «vesentlig endret»?
 - Har det vært kriterier for hva som var å anse som «vesentlige endringer» i prosjektet?

- I hvilken grad har brukergrupper blitt involvert i prosessen for å sikre blant annet universal utforming?

6 Kilder for revisjonskriterier

Det vil være naturlig å gå til flere kilder for å utlede revisjonskriterier i et forvaltningsrevisjonsprosjekt om prosjektstyring. Det finnes flere veiledere på området:

- Digitaliseringsdirektoratet – *Prosjektveiviseren*
- Digitaliseringsdirektoratet – *Fagsider om offentlige anskaffelser*
- Finansdepartementet. 2008. *Veileder nr. 1. Kvalitetssikring av konseptvalg, samt styringsunderlag og kostnadsoverslag for valgt prosjektoalternativ. Det sentrale styringsdokumentet.*
- Metier. 2016. BA2015. *Tidlig fase i byggeprosjekter. Veileder.*
- Metier. 2016. BA2015. *OPS. Veileder.*

Det finnes nasjonale standarder som er relevante for investeringsprosjekter:

- NS-ISO 10006: 2017. *Kvalitetsledelse – Retningslinjer for kvalitetsledelse i prosjekter.*
- NS-ISO 21500: 2012. *Veiledning i prosjektledelse.*

Det er også en stor og voksende forskningslektyre innenfor prosjektstyring av investeringsprosjekter, i stor grad som følge av Finansdepartementets finansiering av prosjektet Concept ved NTNU. Gjennom sin forskning har Concept publisert temahefter, rapporter og oppgaver på master- og Ph.D.-nivå hvor det blir oppsummert en god del fellestrekk ved ulike investeringsprosjekter i både statlig og kommunal sektor. Følgende kan være aktuelle for å utlede kriterier:

- Concept temahefte nr. 5. *I riktig retning. Prosjekters mål og målstruktur.*
- Concept temahefte nr. 6. *Prosess for kostnadsestimering under usikkerhet.*
- Concept temahefte nr. 7. *Mulighetsrommet. Utgangspunktet for et godt konseptvalg.*
- Concept-rapport nr. 10. *Usikkerhetsanalyse – Kontekst og grunnlag.*
- Concept-rapport nr. 12. *Usikkerhetsanalyse – Metoder*
- Concept-rapport nr. 34. *Mulighetsrommet – En studie av konseptutredninger og konseptvalg.*
- Concept-rapport nr. 35. *Statens prosjektmodell. Bedre kostnadsstyring. Erfaringer med de første investeringstiltakene som har vært gjennom ekstern kvalitetssikring.*
- Concept-rapport nr. 39. *Lav prising – store valg. En studie av underestimering av kostnader i projekters tidlige fase.*
- Concept-rapport nr. 45. *Kommunale investeringsprosjekter. Prosjektmodeller og krav til beslutningsgrunnlag.*
- Concept-rapport nr. 50. *Prosjektmodeller og prosjekteierstyring i statlige virksomheter.*

I tillegg vil det være naturlig å gå til eventuelle styringsdokumenter som Nord-Odal kommune har internt i sin organisasjon. Dette kan for eksempel være rutiner for prosjektstyring, prinsipper for investeringsprosjekter, rutiner for rapportering til politisk ledelse, delegasjonsreglement og vedtak i kommunestyret.

7 Metode for datainnsamling

Hovedmetodene i forvaltningsrevisjonsprosjekt om prosjektstyring vil være gjennomføring av intervjuer og dokumentanalyse. Det vil være naturlig å intervju rådmannen, personer i administrasjonen som har vært ledende for realiseringen av prosjektet, innleide kompetansepersoner

Prosjektplan: Samling: prosjektstyring av investeringsprosjekter
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

i sentrale funksjoner for realiseringen av prosjektet, og sentrale personer i selve gjennomføringen av byggingen av «Samling». Vi vet ikke hvor mange personer dette utgjør, men kan gå ut i fra et estimat på opp imot åtte personer.

Det er visse risikoer med hensyn til datainnsamlingen i et slikt prosjekt. Vi forutsetter at kommunens administrasjon tilrettelegger for at vi får tilgang til all relevant informasjon. Det samme gjør vi også overfor aktører som har levert tjenester til kommunen. Vi er klare over at noe av denne informasjonen kan være forretningssensitiv. Dette kan føre til at informasjonen må unntas offentlighet. I den grad det er mulig, vil vi tilstrebe å avlegge en rapport som kan offentliggjøres. Dette vil vi gjøre i samarbeid med administrasjonen.

Av erfaring er vi kjent med at det kan være utfordrende å hente ut informasjon fra tjenesteleverandører som ikke inngår i kommunens organisasjon. Som nevnt forutsetter vi at informasjonsinnhenting gjennomføres i henhold til det mandatet revisjonen har, men ønsker å gjøre oppmerksom på at utfordringer i denne fasen av gjennomføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektet kan medføre forsinkelser.

8 Organisering og ansvar

Vi ser for oss at prosjektet kan gjennomføres innen en timeramme på 300 timer.

Prosjektet er planlagt gjennomført av utøvende forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Høgås-Olsen.

Vi ser for oss en oppstart av prosjektet i juni 2020 med ferdigstilling av prosjektet innen november 2020. Dette er forutsatt at det er mulig å gjennomføre intervjuer i perioden. Vi vil ha dialog med kontrollutvalget dersom rammebetingelsene endrer seg.

Arkivsak-dok. 18/00097-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

15.06.2020

SAK N-37/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00098-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	15.06.2020

SAK N-38/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.