

MØTEPROTOKOLL

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 26.11.20 kl. 8.15-15.15
Sted: Møte på Teams
Arkivsak: 18/00084

Tilstede: Rune Rydland Andersen (H)-leder,
Delia Karlsen (Frp),
Vigdis Olausson Mellem,
Per Norheim (Sv)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall: Jan Bjerke (Ap)-nestleder, møtte ikke og meldte ikke forfall, så ingen vara var innkalt

Andre: Ordfører Lise Selnes deltok under sak 66/20, Forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok under sak 67/20, Rådmann Runar Kristiansen deltok under sak 69/20, Etatsleder Ellisiv Hovig deltok under sak 70/20 og 71/20, Regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sakene 73/20-74/20, Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes deltok under sak 74/20.

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug, Torgun M. Bakken under sak 67/20

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
65/20	19/00031-15	Sak N-65/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
66/20	18/00064-50	Sak N-66/20 Samtale med ordføreren.	4
67/20	20/00017-5	Sak N-67/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.	5

68/20	18/00015-12	Sak N-68/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.	8
69/20	18/00039-106	Sak N-69/20 Samtale med rådmannen.	9
70/20	18/00025-24	Sak N-70/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjonen Selvkost, jf. sak 5/20	11
71/20	18/00039-107	Sak N-71/20 Orientering om pliktig privat avløpssystem	13
72/20	18/00009-61	Sak N-72/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	14
73/20	18/00009-62	Sak N-73/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.	15
74/20	18/00018-47	Sak N-74/20 Plan for etterlevelseskontroll.	17
75/20	18/00097-33	Sak N-75/20 Eventuelt.	18
76/20	18/00098-35	Sak N-76/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	19

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Kontrollutvalget godkjente møteprotokollen i møtet og vi signere protokollen i neste fysiske møte.

Saker til behandling

Sak N-65/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	65/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Møtebehandling

Gjensidig orientering fra utvalgsmedlemmene.

Sekretariatet orienterte fra representantskapsmøtet i det nye Konsek Øst IKS på Elverum 18.11.20. Styreleder Sissel F. Rustad.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak N-66/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	66/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

- *Covid-19:* Fornøyd med smittesporingen og arbeidet som legges ned, og føler at vi pr i dag har god kontroll. Mange frivillige som bidrar. Dialog og samarbeid med nabokommunene er viktig.
- *Budsjett:* Presset på kommuneøkonomien er tøff. Forslaget er lagt frem, ingen drastiske tiltak som er fremmet, men rammekutt. Litt bekymring når det gjelder oppvekst, men vi holder oss innenfor lovpålagte krav/tjenester. Ny leder på helse- og omsorg. *Eiendomsskatt* – muligheter for økning her dersom vi legger til grunn regjeringens beregningsordning – prinsipp sak som blir spennende å diskutere i KS. *Organisering av kommuneskogen* – opphever KF, og administreres av kommunen. Mulig vi trenger en litt bredere prosess enn det som ligger bak kommunedirektørens forslag. *Skolestrukturen* – barnetallene går ned, og vi må legge dette til grunn i vår planlegging.
- *Vindkraft:* vært på befaring i tiltaksområdet. Enorm byggevirkosomhet og mange anleggsveier som bygges – imponerende ingeniørkunst, struktur og ryddighet, men selvsagt store naturinngrep. Håper på gode synergieffekter for kommunen. Konfliktnivået er redusert.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak N-67/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	67/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse *at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*

Videre sier kommuneloven § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Glåmdal sekretariat IKS har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll. Det er ingen fast mal på om planene skal legges fram hver for seg eller i

samme dokument, men vi har kommet fram til at legger begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i ett dokument.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen har vært på høring hos kommunedirektøren/rådmannen og deler av dokumentet har vært på høring hos daglig leder/styreleder i kommunens selskaper.

Møtebehandling

Gjennomgang av aktuelle temaer og mulige prosjekter til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll basert på risiko- og vesentlighetsvurdering.

Forslag til temaer/prosjekter for forvaltningsrevisjon

- Administrasjon og styring – utredning av saker, oppfølging av saker og rapportering til KS, informasjon og kommunikasjon (treghet i oppdatering av postlister, protokoller mv.)
- Internkontroll - kvalitetssystemet, avvikssystemer – hvordan det fungerer i praksis
- Økonomistyring – gjennomgang av økonomiplanen, budsjett og økonomistyring med fokus på inntekter
- Psykiatri og rus (psykisk helse)
- IKT/sikkerhet – stor sårbarhet (mulig samarbeid med andre kommuner i regionen)

Forslag til temaer/prosjekter for forvaltningsrevisjon av selskaper

GIV IKS – måloppnåelse (fellesprosjekt med andre eierkommuner, kombineres med eierskapskontroll)

Ny vekst og kompetanse – signaler fra eierkommunene, men prosjektet fremmes eventuelt utenfor denne planen (vil trolig bli lagt frem for KS, forhåpentligvis med egne midler)

Visit Kongsvingerregionen – måloppnåelse, kost/nytte (fellesprosjekt)

Forslag til eierskapskontroll

Overordnet kontroll – hvordan kommunen generelt følger opp selskapene sine.
Eierskapsmelding i Nord-Odal er fra 2016. Dersom det blir FR av GIV og VKR, bør det kombineres med en eierskapskontroll.

Revisjon Øst IKS har kommet med innspill til planen.

Selv om det ikke bestilles en konkret forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, kan bakgrunnsdokumentet benyttes i det løpende kontrollutvalgsarbeidet (mindre undersøkelser eller orientering fra enhetsledere).

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Sak N-68/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	68/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2021. Den bygger på samme mal som i 2020, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli en felles opplæringsdag for alle kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurderingen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Møtebehandling

Det ble ikke gjort noen endringer i planen slik den ble fremlagt.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Sak N-69/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	69/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

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.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at rådmannen orienterer om

- *Åpningstider for NAV – Nord-Odal*

Møtebehandling

- *Ingen anmeldelser, varslinger eller tilsyn som rådmannen kjenner til.*
- *Økonomi: 2. tertialrapport – varsler merforbruk på 4,7 mill. uten forslag til inndekning. Usikkerhet med skatteinntektene. Økt bruk av lån – bekymring både når det gjelder inntekst- og utgiftssiden.*
- *Sykefravær: Relativt høyt, men synkende trend. Barnehage og helse/omsorg har høyest sykefravær, men dette er likt for de fleste kommuner. Et tema som har konstant fokus både av humanitære og økonomiske årsaker.*
- *Budsjett: Lang rekke planer som er ønskelige, men fordelt utover 4-årsperioden. Utvikling i innbyggertall – synkende tilskudd, stor betydning for budsjettet. Investeringsbudsjett – alle investeringer (lånefinansiert) får konsekvenser for driftsbudsjettet. I 2019 var det et merforbruk og dette må dekkes inn i 2021. Budsjettet er strammere enn i 2020 (dyrere drift) – eks lønnsøkninger, mindre skatteinntekter. Jo mer det investeres, jo mer må driften reduseres for å oppnå balanse i budsjettet. Urovekkende investeringsbehov – eks barnehagen i Mo som foreslås utsatt til 2023/2024. Tilsyn fra fylkesmannen – ingen anmerkninger vedrørende barnehagen nå som ikke er lukket så trolig forsvarlig å utsette byggingen. Opprusting av uteområdene ligger inne i budsjettet. Inndekningssbehov – vi taper mer inntekter på nedgang i innbyggere enn vi tjener på vindkraft. Tiltak for besparinger: Primært forslag om å omgjøre kommuneskogen fra KF til en driftsenhet i kommunen og et alternativt forslag om at det opprettholdes et KF.*

Fremdriftsplan for skolestruktur – kun ett alternativ, ønsker å belyse alternative kostnader. Eiendomsskatt (endring fra takst- til formuesgrunnlag).

Covid-19: Etablert nytt testsenter åpent hver dag, oppdatert web-side, TISK-øvelse sammen med Sør-Odal kommune. Politisk behandling av beredskapsplan – ikke lagt frem for behandling og må skyves frem til neste år.

Ansatt ny leder for Helse- og omsorg. Mange søkere til ny leder i *Oppvekst* - velger å ta en 2. gangsutlysning – ønsker kandidater med bedre lederutdanning.

Ny organsisasjonsplan Helse- og omsorg: er påpekt bla. av fylkesmannen at det pr i dag er manglende kompetanse på ledernivå og lederne er dypt nede i drift. Derfor forslag om tre mellomledere som kan ta mer grep administrativt. Usikkert hva vi i realiteten har råd til. Vi kan også ønske oss flere sykepleiere og «hender ute», men ikke indikasjoner på at det er dette vi trenger mest.

Åpningstider NAV: Ikke offisiell åpning av sammenslåingen med Sør-Odal ennå. Mål om samme drop-in tilbud 2gng. i uka som tidligere. Blitt et par timer 1 gng. pr uke under corona. Nå er kommunehuset stengt og tilbudet er helt falt bort. Avtalte møter kan avholdes som tidligere. NAV har jo bevisst strammet inn åpningstider og ønsker økt bruk av nett-behandling og/eller telefon. KU kan eventuelt følge opp saken i første møtet i 2021.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Sak N-70/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjonen Selvkost, jf. sak 5/20

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	70/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.11.18 (sak 63/18) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Selvkost*. Rapporten ligger her <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Revisjonsrapporter». Her var det snakk om hvorvidt kommunen overholdt lover og bestemmelser knyttet til selvkost.

Prosjektet hadde 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?

Gjennomgangen ble avgrenset til å gjelde tjenestene vann og avløp, renovasjon, slam/septik og byggesak. Konklusjonen på gjennomgangen var som følger:

Sett opp mot formålet med denne forvaltningsrevisjonen er det vår vurdering at Nord-Odal kommune behandler selvkosttjenestene i henhold til lov, forskrift og gjeldene retningslinjer. I forbindelse med vår gjennomgang ser vi likevel grunn til å foreslå enkelte forbedringer knyttet til den enkelte problemstilling for forvaltningsrevisjonen

Det er sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at Nord-Odal kommune bør:

1. Vurdere å gi ytterligere informasjon om selvkostresultatet/selvkostgraden, og grunnlaget for gebyrforslagene fra selskapene, i saken om priser og gebyrer på kommunale tjenester som legges frem for kommunestyre årlig. Det bør også fremgå at tjenestene vann og avløp er blant tjenestene hvor en beregner full selvkost.
2. Sikre at det til enhver tid finnes kompetanse og ansatte i kommunen som kan følge opp selvkostområdene på en god måte. Både internt i kommunen og overfor selskapene som utfører selvkostoppgaver på vegne av kommunen.

3. Være konsekvent med å avsette/bruke av selvkostfond for tjenester hvor loven tilsier full selvkost. Det samme gjelder andre gebyrbelagte tjenester når selvkostregnskapet/etterkalkylen viser et overskudd.

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, og kommunestyret vedtok følgende i sak 004/19 (27.2.19):

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Selvkost til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen og behandlet denne oppfølgingen i møtet 13.2.20, sak 5/20. Rådmannens tilbakemelding var lagt ved saken.

Det står bl.a. følgende under kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp, men kan be om status på anbefalingene, spesielt anbefaling nr. 2, på et senere tidspunkt.

Verken rådmannen eller leder Hovig hadde anledning til å delt under behandlingen av saken i møtet 13.2.20. Vi setter derfor opp saken igjen i møtet 26.11 og ber om en muntlig statusrapport i møtet.

Møtebehandling

Rådmannen var ikke med på saken. Enhetsleder Ellisiv Hovig orienterte om saken. Kommunen anser at anbefalingene i rapporten er fulgt opp.

Ny veileder til selvkostforskriften. Indirekte betydning for budsjettet, men endrer avskrivningstiden (lengre). Muliggjør alternativet med overføringsledning til Sør-Odal.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Sak N-71/20 Orientering om pliktig privat avløpssystem

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	71/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

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.

Saken gjelder et prosjekt som elever ved Høyskolen i Ås gjorde for Nord-Odal kommune i forbindelse kartlegging av avløp/kloakk/avrenning mv. i hele kommunen.

Alle innbyggerne fikk invitasjon til info-møter på Milepelen og her var det representanter fra kommunen til stede som svarte på spørsmål fra salen. Deretter var elevene ute i kommunen og sjekket «ståa», og innbyggerne fikk tilbakemeldinger om hva de hadde å forholde seg til når det gjaldt utbedring av sine avløp.

Det ble så satt en frist for når utbedringene skulle vært gjennomført. KU ønsker i den forbindelse å få vite hva er gjort og hvilken oppfølging det har vært fra kommunens side i denne saken. Vi har bedt etatsleder Ellisiv Hovig om å komme å orientere om saken.

Møtebehandling

Det er gjort en gjennomgang av hva slags renseanlegg folk i Nord-Odal har. De som ikke har tilfredsstillende renseanlegg, får pålegg om å investere eller knytte seg til et godkjent anlegg. Dispensasjonsreglement skal til behandling i KS. Stort sett blir tidsfrister overholdt – god respons hos brukerne. Enkelte områder er stilt i bero i påvente av avklaring om det kommer en hovedledning dit eller ikke.

Arbeidet har blitt noe utsatt etter at vindkraft har tatt svært mye av ressursene på enheten. Ettersom saksbehandler ikke var med på møtet, ønsker KU en nærmere orientering på senere tidspunkt.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken så langt til orientering.

N-72/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	72/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for revisjonsuttalelser og regnskapsberetninger til tilskuddsgivere er Rolf Berg.

Møtebehandling

Egenvurdering av uavhengighet – ingen merknader og ble tatt til orientering.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune til orientering.

Sak N-73/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	73/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Nord-Odal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2020. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

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

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

Disse planene for 2020 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2020) først når foregående år er ferdig (2019). Det blir også lagt frem en interimrapport i det første møtet etter nyttår.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Terje Harstad, Revisjon Øst IKS, redegjorde for revisjonsstrategien og revisjonsprosessen.

Engasjementsbrev – revisjons kontrakt med kommunen. Rapportering til KU – revisjonsstrategien, løpende revisjon (interimrapporten/test av kontroll), årsberetning og (nytt 2019) forenklet etterlevelsesk kontroll (rapport 30. juni).

Budsjett – budsjettpremisser skal vurderes så sant de er nevnt fra kommunes side, men sjekker ikke realismen i kommunebudsjettet.

Avgrensninger revisjon - alt kan det ikke føres tilsyn med - vurderer risiko- og vesentlighet. Revisjonsstrategi: Hva gjør revisjon? Kontinuerlig kunnskapsinnsamling og dokumentasjon. Vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjoner – inntekter og utgifter med tilhørende balanseposter. Vil alltid foreligge risiko for misligheter. Kontroll med attestasjoner og anvisninger er særs viktig.

Under orienteringen om risikovurderinger ble *møtet lukket* iht. kommuneloven § 11-5 andre ledd, jf. offentleglova § 24. Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven for å avhjelpe konsekvenser av covid-19 § 1 gir utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Sak N-74/20 Plan for etterlevelseskontroll.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	74/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget har behandlet en rapport for gjennomgang av 2019-regnskapet, men nå skal gjennomgangen for regnskapet 2020 planlegges.

Revisjonen orienterer om dette i møtet.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes, Revisjon Øst IKS, redegjorde for saken.

Ny oppgave (bestemmelse) etter kommuneloven.

Forlengelse av regnskapsrevisjonen – skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurderingen legges til grunn for det temaet/de områder som velges ut.

Valgt *Selvkost* – vil se på områdene der kommunen selv beregner gebyrene (enhet Eiendom og samfunn). Knyttet til oppfølgingen av FR Selvkost, jf. KU-sak 5/20 og 70/20 og hvordan kommunen har klart å lukke avvikene. Rapportering til KU innen 30. juni 2021.

Etterlevelseskontrollen gjennomføres med begrensede ressurser.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak N-75/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	75/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Ingen saker lagt frem.

Votering

Vedtak

Sak N-76/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2020	76/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

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.

Møtebehandling

Snakket litt rundt dette med forberedelse til møtene slik at utvalget bla. på forhånd har klarhet i hva rådmannen bør spørres om.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.