



# ÅRSRAPPORT 2018

## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 18.1.19, sak 10/19  
Behandlet i kommunestyret 27.2.19, sak 006/19*



# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER .....	3
2.2	MØTER OG SAKER .....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>3</b>
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN .....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL .....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i> .....	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i> .....	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN .....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET .....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>9</b>
	<b>VEDLEGG</b> .....	<b>11</b>



## 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 13.5.16, sak 18/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 041/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 1.12.17. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 13.12.17 sak 103/17. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune har i 2018 bestått av 3 medlemmer og 3 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Theodor Holth - leder	SP	Kine Skolbekken	A
Bjørn Peter Sandmo - nestleder	AP	Per Norheim	SV
Vigdis Olausson Mellem	Ingen	Jens Petter Aalborg	H

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2018 hatt 6 (6) møter og behandlet 69 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2017. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som «Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger»).

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.



- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
  - den økonomiske utviklingen
  - sykefravær
  - eventuelle anmeldelser eller varslinger
  - oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 23.3.18, sak 19/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.4.18, sak 022/18.
- Kontrollutvalget ba revisjonen om en oversikt over kommunens gjeldsbelastning og konsekvenser for kommunen. Denne ble gitt fra revisjonens side i møtet 24.8.18, sak 39/18. Dette ble fulgt opp under samtalen med rådmannen i møtet 30.11.18, sak 62/18.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Barn og unge-psykisk helse	2.2.18, sak 5/18
Tilstandsrapport i grunnskolen	2.2.18, sak 12/18
Mobbing i skolen	23.3.18, sak 20/18
Fiberutbygging i Nord-Odal	23.3.18, sak 21/18
Samtale med gruppeleder i H	4.5.18, sak 28/18
Samtale med gruppeleder i SV	4.5.18, sak 34/18
Samtale med gruppeleder i AP	24.8.18, sak 44/18
Samtale med gruppeleder i SP	24.8.18, sak 45/18
Kommunens etiske retningslinjer	24.8.18, sak 42/18
Informasjon fra og omvisning på Odal kompetansesenter	19.10.18, sak 53/18
Vedlikeholdsplan for kommunale bygg (oppdatert informasjon)	19.10.18, sak 55/18
NAV-aktivitetsplikt for ungdom under 30 år.	19.10.18, sak 56/18
Nord-Odal kommuneskoger KF.	30.11.18, sak 64/18
Arkiv og journalføring	30.11.18, sak 65/18

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2017 (interimrapport) i møtet 2.2.18 sak 10/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 19.10.18, sak 57/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 4.5.18, sak 29/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 30/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2017 for Nord-Odal kommuneskoger KF i møtet 4.5.18, sak 26/18. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for



2017 i samme møte, sak 27/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

## 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i november 2016. I planen var følgende prioritert for 2018:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Selvkost	Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til selvkost (mindre prosjekt).	2018
Startlån	Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp (mindre prosjekt)	2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Startlån** i møtet 23.3.18, sak 18/18. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 26.9.18 (sak 058/18). Rapporten følges opp i 2019.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Selvkost** i møtet 30.11.18, sak 63/18. Rapporten er sendt kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2010** i møtet 30.11.18, sak 66/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

### 3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

### 3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.2.18, sak 4/18 en ytterligere oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til NAV. Det står følgende under behandlingen av saken: «Rapportens anbefalinger er fulgt opp, der kommunen mener at det skal følges opp. Kontrollutvalget anser at saken avsluttes her, i denne omgangen.»

I møte 24.8.18, sak 43/18 behandlet kontrollutvalget en ytterligere oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Rådmannen redegjorde for hvordan kommunen har fulgt opp anbefalingene. Saken følges ikke opp ytterligere.

## 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016 med følgende kontroller:

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



Det er ikke gjennomført noen selskapskontroller i 2018, fordi kontrollutvalget ville avvente for å se om det var flere eiere som ønsket denne kontrollen. Selskapskontroll vurderes fortrinnsvis som fellesprosjekter mellom de forskjellige eierne, i den grad det er aktuelt.

Kontrollutvalget vedtok revidert plan den 24.8.18, sak 48/18, og kommunestyret vedtok planen den 26.9.18, sak 061/18. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon</li></ul>	Selvkost
GIVAS IKS	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon</li></ul>	Selvkost

En selskapskontroll i GIR IKS er nå vedtatt i alle eierkommunene, og vil bli bestilt i det første møtet i 2019.

### 3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2018.

### 3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2018.

## 3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF<sup>1</sup>). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** for 2018, blir behandlet i møtet 18.1.19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Nord-Odal kommune for 2018 i kontrollutvalgets møte hhv. 2.2.18, sak 6/18 og 23.3.18, sak 22/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 2.2.18 sak 9/18. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.17 i møtet 2.2.18, sak 8/18 og for første halvår 2018 i møtet 24.8.18, sak 46/18.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

<sup>1</sup> [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder\\_-\\_KUs\\_paseansvar\\_regnrev.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf) og [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder\\_-\\_KUs\\_paseansvar\\_forv\\_rev.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf)



## 3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalget la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		<b>2018</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	52 200
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	233 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	992 750
<b>Sum</b>		1 277 950

Dette ble også vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 24.8.18, sak 47/18. Tallene går fram av sak 47/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Nord-Odal. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019.

## 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 2.2.18, sak 11/18 og i kommunestyret 28.2.18, sak 015/18.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.18 (sak 67/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.



### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Ett av de tre kontrollutvalgsmedlemmene i Nord-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2018.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.nord-odal.kommune.no/category18223.html>. Hvem som sitter i kontrollutvalget går også fram av denne siden.
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter. Nord-Odal sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 23.3.18, sak 23/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing, under forutsetning av at tilbudet til kontrollutvalget i Nord-Odal ikke svekkes.

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

### *Tidsbruk*

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:





	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

For Nord-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	207	222
Møter kontrollutvalget	37	30
Analyse/plan for SK <sup>2</sup>	2	0
Analyse/plan for FR <sup>3</sup>	6	0
Møte med revisjonen	1	2
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	256	274

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2018 enn i 2017, ettersom det i 2018 ble jobbet med revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er også brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2017 (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor. Den øvrige tidsbruken, 620 (518) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 20 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettetid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



## 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2018.

<sup>2</sup> Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

<sup>3</sup> Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Nord-Odal, 18.1.19  
Ole Theodor Holth  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



## VEDLEGG

## Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2018

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
2.2.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/18	Oppfølging av FR NAV.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering.				✓
	5/18	Informasjon om barn/unge og psykisk helse.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2018 til orientering.				✓
	7/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon selvkost.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <b>Selvkost</b>.</li> <li>Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?</li> <li>Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?</li> <li>Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?</li> </ol> </li> <li>Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 175 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i oktober 2018.</li> <li>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.</li> </ol>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	8/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering</li> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.</li> </ol>				✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	9/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	10/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	11/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.</li></ul>	KS	KS 28.2.18 sak 015/18 Særutskrift 7.3.18		✓
	12/18	Informasjon om tilstandsrapport i grunnskolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	13/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til etterretning.				✓
							OK
<b>23.3.18</b>	15/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/18	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	17/18	Samtale med rådmannen.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	18/18	Rapport forvaltningsrevisjon Startlån.	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.</li><li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li><li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.19.</li></ul>	KS	KS 26.9.18 sak 058/18  Særutskrift 2.10.18	Purret 8.5.18 Purret 30.8.18  Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.</li></ul>	KS	KS 12.4.18 Sak 022/18 Særutskrift 11.5.18		✓
	20/18	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	21/18	Informasjon om fiberutbygging i Nord-Odal.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	22/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.				✓
	23/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing, men mener at det er en forutsetning av tjenestetilbudet til kontrollutvalget i Nord-Odal ikke reduseres, at ikke rasjonaliseringen går ut over kvaliteten.	Rep.skap Glåmdal sekretariat			✓
	24/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
<b>4.5.18</b>	26/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi til styret og FSK	KS 26.6.18 sak 049/18 Tatt utskrift selv		✓
	27/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	28/18	Samtale med gruppeleder i Høyre.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.				✓
	29/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 26.6.18 sak 036/18 Tatt utskrift selv		✓
	30/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	31/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	32/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	33/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	34/18	Samtale med gruppeleder i SV.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.				✓
	35/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	36/18	Eventuelt.	Det bestilles en liten gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS om kommunens gjeldsbelastning og konsekvensene av denne.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning				✓
							OK
<b>24.8.18</b>	38/18	Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
	39/18	Kommunens gjeldsbelastning, konsekvenser for kommunen.	Saken settes opp igjen til behandling i neste møte, sammen med rådmannens muntlige tilbakemelding.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	40/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	41/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	42/18	Orientering om kommunens etiske retningslinjer.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	43/18	Oppfølging av FR Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓										
	44/18	Samtale med gruppeleder i AP.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppeleder i AP til orientering				✓										
	45/18	Samtale med gruppeleder i SP.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppeleder i SP til orientering				✓										
	46/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering				✓										
	47/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>49 200</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>236 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 004 250</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 289 450</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2019.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Budsjett 2019	Kontrollutvalget	49 200	Sekretariatet	236 000	Revisjonen	1 004 250	<b>Totalt</b>	<b>1 289 450</b>	Nord-Odal kommune			
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	49 200																
Sekretariatet	236 000																
Revisjonen	1 004 250																
<b>Totalt</b>	<b>1 289 450</b>																
	48/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2018-2019.</li> <li>Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.</li> </ol>	KS	KS 26.9.18 sak 061/18 Særutskrift 2.10.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	49/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	50/18	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten tas til etterretning.				✓										
							1 rest										
19.10.18	51/18	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	52/18	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓										
	53/18	Informasjon fra Odal kompetansesenter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓										
	54/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓										



## KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	55/18	Oppdatert informasjon om vedlikeholdsplan.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	56/18	Informasjon fra NAV – aktivitetsplikt for ungdom under 30 år.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering				✓
	57/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 til orientering.				✓
	58/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	59/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
<b>30.11.18</b>	60/18	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	62/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	63/18	Forvaltningsrevisjon Selvkost.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Selvkost til orientering.</li><li>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Selvkost til orientering.</li><li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li><li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.</li></ol></li></ol>	KS			
	64/18	Informasjon om kommuneskogen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	65/18	Arkiv og journalføring.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	66/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"><li>3. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1</li><li>4. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1</li></ul></li></ol>	KS			
	67/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019.</li><li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.</li></ul></li></ol>	KS			
	68/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	69/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓



Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							3 rest
						2018	3 rest