



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Ordfører	Ordfører Lise Selnes
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/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:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

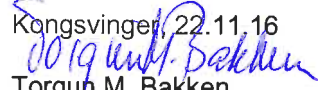
Sted:	Nord-Odal kommune, møterom sykehjemmet (arbeidsstua)
Tid:	Fredag 2.12.16 kl. 08.30.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev. torgunm.bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 53/16
Innkalt til sak:	Leder for helse og omsorg, Randi Standerholen ++, til sak 54/16. Rådmann Runar Kristiansen til sak 55/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
52/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
53/16	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
54/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	09.45	Randi Standerholen mfl.
	lunsj	11.15	
55/16	Samtale med rådmannen	11.45	Rådmann
56/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	12.30	
57/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	12.45	Revisjonen
58/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	13.45	Revisjonen
59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	14.15	
60/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	14.45	
61/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.00	
62/16	Eventuelt.	15.15	

Ole Theodor Holth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 22.11.16


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
52/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 95/16 – xx/16 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
3. Oversikt over FSK-saker, 18.10.16 og 15.11.16.
4. Oversikt over tilsynssaker.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 22.11.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 13.10.16 – Varslervernet og ytringsfriheten er under press (debattinnlegg Arne Jensen)
- B. KS 20.10.16 – Kamp mot korrupsjon for å styrke lokaldemokratiet.
- C. KS 25.10.16 - Fornyet kamp for sykefravær.
- D. Difi 2.11.16 – Tydelig leiing viktig for å hindre korrupsjon.
- E. Kommunal Rapport 10.11.16 – Langvakter virker best mot deltid.
- F. Kommunal Rapport 10.11.16 – Går glipp av spillemillioner.
- G. Kommunal Rapport 10.11.16 – Tema: Jurister i kommunene
- H. Kommunal Rapport 10.11.16 – Dødelighet – Lever lenger i Klepp.
- I. Kommunal Rapport 10.11.16 – Omsorgsignoransen – kronikk av Aslak Bonde.
- J. Regjeringen 11.11.16 – Regjeringen setter ned et ekspertutvalg om varsling.
- K. Kommunal Rapport 17.11.16 – Kunst i kommunene.
- L. Kommunal Rapport 17.11.16 - Frykter digital arkivsmell

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? (Skatteoppkrevers årsrapport)
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Tilsynssaker.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Nord-Odal kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
26.1.16	001/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjent
	002/16	Valg av styre til Nord-Odal kommuneskog KF	Lasse Weckhorst fremmet følgende forslag: Styreleder: Njål Føsker Vara: Tor Kjøstel Lie Merete Ødegård Vara: Randi Evensen
	003/16	Vindkraft Songkjølen og Engerfjellet - Nord-Odal kommunes	Kommuneavtalen behandles i egen sak, ny sak 04/16. Kommunestyret mener at med en aktiv holdning fra innbyggere, næringsliv og kommunen til de mulighetene en slik utbygging vil gi, vil de positive effektene overstige de negative effektene og anbefaler derfor OED å opprettholde konsesjon til vindkraftutbygging på Songkjølen og Engerfjellet.
18.2.16	004/16	Avtale med EON i forbindelse med etablering og drift av vindkraftverk	Ordfører gis fullmakt til å signere Avtale om avbøtende tiltak med E.ON.
	005/16	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 26.01.2016	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 26.01.2016
	006/16	Arbeidspolitiske retningslinjer for Nord-Odal	Arbeidspolitiske retningslinjer har vært gjennomgått på en tilfredsstillende måte. Kommunestyret vedtar å godkjenne "Forslag til Arbeidspolitiske retningslinjer" med vedlegg.
	007/16	Reglement for samarbeidsutvalgene i barnehagene i Nord-Odal kommune	Kommunestyret i Nord-Odal vedtar reglement for samarbeidsutvalgene i barnehagene i kommunen med følgende endringer: Ordlyden i punkt 2 1. avsnitt 3. kulepunkt 2. setning endres som følger: Den andre representanten velges av og blant medlemmene og varamedlemmene i Utvalg for oppvekst og kultur. Ordlyden i punkt 4, 4. avsnitt 1. setning endres som følger: Samarbeidsutvalget er beslutningsdyktig når minst 3 av medlemmene er tilstede i møte, hvorav det må være minst 1 fra hver av gruppene representert.
	008/16	Reglement for samarbeidsutvalgene i skolene i Nord-Odal kommune	Nord-Odal kommunestyre vedtar reglement for samarbeidsutvalgene ved grunnskolene i kommunen.
	009/16	Søknad om bevilgning av startlån 2016	Det søkes om kr 12 000 000,- i startlån 2016.
	010/16	Valg av medlemmer til folkevalgt nemnd for krisesenteret	Medlemmer: Vara: Jane Dalan Haugsmoen Vigdis Høyby Arild Hovden Per Thomas Nyhuus
3.3.16	011/16	011/16 Høringsuttalelse fra Nord-Odal kommune angående nytt inntektssystem Sagstua den	Kommunestyret vedtar at saksopplysningene er kommunens høringsuttalelse i forhold til forslag til nytt inntektssystem med følgende endring i siste avsnitt - oppsummering. Det er vanskelig å si noe om hva endringene i inntektssystemet betyr for Nord-Odal kommune. KS har blant annet laget 4 ulike alternativer hvor det er stor variasjon i forhold til det økonomiske aspektet. Nord-Odal kommune vil med det foreslåtte inntektssystemet få en reduksjon i statlige e overføringer på ca. 5 millioner. Det er også av betydning hvilke og antallet kommuner som

VEDLEGG 2 til sak 52/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			slår seg sammen. Hvilke andre føringer som blir lagt frem i revidert nasjonalbudsjett i mai vet en heller ikke. Det som er klart er at kommuner som slår seg sammen får større overføringer fra staten enn de som ikke gjør det.
7.4.16	012/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 03.03.2016 godkjennes.
	013/16	Referatsaker	Referatsaker tatt til orientering.
	014/16	Finansreglement 2016 for Nord Odal kommune	Utkast til revidert Finansreglementet for Nord-Odal kommune datert 29.2.16 med endringen i kapittel 10 første avsnitt som fremkommer i notatet til saken, vedtas.2. Tidligere reglement vedtatt i møte 4.10. 2010, k.sak 33/10 utgår fra samme tidspunkt.
	015/16	Økonomireglement i Nord Odal kommune	1. Økonomireglement for Nord Odal kommune, datert 29.2.2016 vedtas.2. Dette erstatter gjeldende økonomireglement vedtatt av kommunestyret 22.08.02, KST-sak 031/02
	016/16	Rapport forvaltningsrevisjon - Intern kontroll i GIVAS IKS	Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.
	017/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.
	018/16	Nord-Odal Idrettshall, brukerutvalg	Kommunestyret vedtar at Brukerutvalg Nord-Odal idrettshall, opprettet i K-sak 12/12 den 21.03.2012, nedlegges. Rådmann gis i oppgave å sikre fortsatt brukervedvirkning i drifta av idrettshallen.
	019/16	Samarbeidsavtale Glåmdal interkommunale arbeidsgiverkontroll	Det etableres et interkommunalt samarbeid etter vertskommunemodellen jfr.kommunelovens § 28 1-b – administrativt vertskommunesamarbeid med virkning fra 1.7.2016.2. Samarbeidsavtalen godkjennes.3. Rådmennene i de samarbeidende kommunene delegeres myndighet til å signeresamarbeidsavtalen.4. Lokaliseringen av samarbeidet skjer i Grue kommune.
	020/16	Valg av representanter til representantskapet for Glåmdal interkommunale vann - og avløpsselskap (GIVAS)	Medlem - Varamedlem Elin Køien Hansen - Randi Evensen Erik Ruud - Inge Hvidsten
	021/16	Valg av skjønnsmedlemmer for perioden 01.01.2017 - 31.12.2020	Følgende velges som skjønnsmedlemmer: Anne Marie Flo Hvidsten Yngve Holt Eirik Olav Østmoen Hans Dammen Jorunn Haagenrud Marius Skogstad Per Thomas Nyhuus

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Vigdis O. Mellem
	022/16	022/16 Eidsiva Energi AS - Tilleggsavtale til ansvarlig lån samt nødvendige justeringer og tydeliggjøring av Vedtekter og Aksjonæravtale	Nord-Odal kommune (Aksjonæren) godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS. 2. Nord-Odal kommune (Långiver) godkjenner Tilleggsavtalen til ansvarlig lån i Eidsiva Energi AS og vedtar å signere Tilleggsavtalen. 3. Nord-Odal kommune (Aksjonæren) forplikter seg til å stemme for de foreslåtte endringer i Vedtektene når de blir behandlet i Selskapets generalforsamling.
	023/16	Endring av vedtekter til kommunalt næringsfond	Kommunestyret vedtar nye vedtekter for kommunalt næringsfond, jf. vedlegg datert 30.3.2016.
12.5.16	024/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 07.4. 2016 godkjennes.
	025/16	Referatsaker	Tas til orientering
	026/16	Bosetting av flyktninger-midler til bygging/kjøp av boliger	Kommunestyret vedtar å øke budsjettrammen for kjøp av boliger for utleie med kr. 5 300 000 over investeringsbudsjettet til bygging/kjøp av boliger til bosetting av flyktninger i 2016. Midlene foreslås dekket ved låneopptak.
	027/16	Lønnspolitiske retningslinjer 216	Kommunestyret vedtar de vedlagte lønnspolitiske retningslinjene
	028/16	Rapport fra tilsyn i barnehager i Nord-Odal våren 2015	Rapport fra tilsyn i to barnehager tas til orientering. Utvalg for eiendom og oppvekst bes om å ta tak i temaet inneklima i barnehagene.
	029/16	Valg av forliksrådsmedlemmer for perioden 01.01.2017 til 31.12.2020	Medlemmer: Kai Yngve Vangen Grete JulsrudØystein Bothner Varamedlemmer: Knut Jørgen Skulbru Astrid Juliussen Evy Østli Kai Yngve Vangen blir leder av forliksrådet
	030/16	Retningslinjer for valg av medlemmer til funksjonshemmedes råd	Kommunestyret endrer vedtektene i retningslinjer for råd for funksjonshemmede punkt 3 l. avsnitt i forhold til valg av medlemmer: Nord-Odal kommune oppfordrer brukerorganisasjonene til å komme med innspill på mulige medlemmer til råd for funksjonshemmede. På bakgrunn av innkomne forslag til medlemmer/varamedlemmer, utnevner kommunestyret syv faste medlemmer og syv varamedlemmer hvorav minst 5 av medlemmene/varamedlemmene bør være valgt blant de innkomne forslagene.
	031/16	Eiendommen 34/342- finansiering av tilbakekjøp og riving av påbegynt byggetiltak- «tannklinikk-tomta»	Kommunestyret bevilger kr. 375 000,- inkl. mva til tilbakekjøp av eiendommen gnr. 34 bnr. 342 «Tannklinikk-tomta» og til riving/fjerning av det påbegynte byggetiltaket på eiendommen. Kommunen frafaller krav om betaling av påløpt tvangsmulkt i saken. Tiltaket finansieres ved låneopptak.
	032/16	Salg av ca 24 daa fra gnr 25, bnr2 til Bruvoll vel Korsholen idrettsanlegg	Kommunestyret vedtar at ca 24 daa fra gnr. 25, bnr. 2, selges til Bruvoll Vel for kr. 1.- Avgrensing av arealene fremgår av vedlagte situasjonsplan og saksutredningen. Det gis med hjemmel i gebyrregulativets punkt A.5, fritak for kommunale gebyrer i forbindelse med

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
21.6.16	033/16	Godkjenning av møteprotokoll	fradeling og oppmåling. Øvrige omkostninger i forbindelse med salget bæres av Bruvoll Vel. Rådmannen gis fullmakt til å inngå kjøpekontrakt med Bruvoll Vel og gjennomføre salget. Protokoll godkjennes
	034/16	Referatsaker	Tas til orientering
	035/16	Kommuneregnskap 2015	Regnskapsmessig mindreforbruk kr 15.324.604,16, fordeles på følgende måte:Kr 1.114.000 går til dekning i budsjett 2016 til dekning av faktura feilperiodisert i regnskap 2016.Det avsettes kr. 3.500.000 til et ubundet fond øremerket amortiseringsutgifter ifb med premieavvikDet avsettes kr. 1.000.000 til et kommunalt næringsfond (disposisjonsfond)Resten, kr. 10.710.604,16, avsettes til disposisjonsfond.
	036/16	Regnskapsrapport 1. tertial 2016	1. Tertialrapporten tas til etterretning2. Følgende budsjettendringer i investeringsbudsjettet vedtas:Endring i kostnader/finansieringProsjekt 270 TMM egne lokalerØkes627 000Prosjekt 788 Gjennvinning varma fra kjøling NOSØkes358 000Prosjekt 327 Kjøp av biler omsorgØkes5 000Prosjekt 328 Oppgradering sykesignal NOSØkes56 000Prosjekt 811 Flyktningemottak TMMReduseres-1 218 000Prosjekt 816 Utsifting av nødlys til skiltReduseres-200 000Prosjekt 797 Boliger for utleieØkes2 000 000Sum endring kostnader4 217 000Endring finansieringMomskompensasjonØkes443 000Tilskudd/refusjonerØkes1 309 000Bruk av lånØkes2 465 000Sum endring finansiering4 217 000
	037/16	Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal kommune - 2016-2020	Kommunestyret godkjenner vedlagte Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal kommune i perioden 01.07.2016 til 30.09.2020.
	038/16	Bevilling for salg av øl og rusbrus for perioden 01.07.2016 - 30.06.2020	Kommunestyret gir i medhold av alkohollovens § 1-7og kommunens alkoholpolitiske retningslinjer bevilling for salg av drikk i lukket forpakning og med lavere alkoholinnhold enn 4,7 volumprosent t.o.m. alkoholholdig drikk i gruppe 1 for perioden 01.07.2016 – 30.06.2020 til følgende med godkjenning av de oppgitte personer som styre og stedfortreder:Nr:Firma:Adresse:Styret/stedfortreder:1.NG Spar Innland AS MosenteretEngvegen 14, 2133 GARDVIKØrnhol/ Jørn Simen Amundsen2.Coop Øst SA Herredsvegen 4, 2120 SAGSTUAAAnita Sigvartsen/ Vibeke Wingerei3.Moen Landhandleri Joker BruvollLøkkervegen 130, 2123 BRUVOLLEven Olav Evensen/ Randi Evensen4.NG KIWI Innlandet ASPrestegardsjordet 1, 2120 SagstuaHenning Solberg/ Anette Sjøberg Bothner5.Bakketun Mat ASVestsida 426, 2130 KnapperMette Bekken/ Gunn Kristin

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			NyborgTiden for salg følger den vedtatte åpningstiden for salgsstedet, kfr. punkt 3.1 i ”Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal”, jfr. alkohollovens § 3-7.Salg og utlevering for alkoholholdig drikk kan skje fra kl. 08.00 frem til kl. 20.00 på hverdager, og frem til kl. 18.00 på dager før søn- og helligdager unntatt dagen før Kristi Himmelfartsdag.FirmaInnvilget salgstid man-freInnvilget salgstid lør /dag før helligdagNG Spar Innlandet ASMosenteretKl. 08.00-20.00Kl. 09.00-18.00NG KIWI Innlandet ASKl. 08.00-20.00Kl. 08.00-18.00Coop Øst SAKl. 08.00-20.00Kl. 08.00-18.00Moen LandhandleriKl. 09.00-18.00Kl. 09.00-18.00Bakketun Mat ASKl. 09.00-20.00Kl. 09.00-18.00
	039/16	Skjenkebevilling for alkoholholdig drikk for perioden 01.07.2016 - 30.06.2020	Kommunestyret gir i medhold av alkoholloven § 1-7 følgende skjenkebevillinger for perioden 01.07.2016 – 30.06.2020:Nr:Firma: Adresse:Styrer/stedfortreder:1.Milepelen Værtshus ASBunesvegen 19, 2120 SAGSTUATove Kristin Gulbrandsen/Rita Nesset2.Berg Service senter A/SStorsjøvegen 2501, 2133 GARDVIK Jan Rune Berg/ Marianne F. Berg3.Klaus Thrane AS Garasjen PubKarihagavika 2, 2134 AUSTVATNKlaus Thrane/ Kari Thrane4. Nord-Odal sykehjem, avd kjøkkenHerredsvegen 1, 2120 SagsuaPer Jonas Viken Mobråten/Björg Eli Holter Bevillingene gjelder også uteservering. Området for uteservering skal være tydelig avgrenset. Uteserveringen gjelder for de samme områdene som tidligere.For skjenkebevillinger følger de begrensninger som er fastsatt i ”Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal”. Øl og vin (alkoholholdig drikk i gr. 1 og 2) tillates skjenket i tidsrommet kl. 0800 – kl. 0200. Brennevin (alkoholholdig drikk i gr. 3) tillates skjenket i tidsrommet kl. 1300 – kl. 0200.FirmaInnvilget skjenketid man-torsInnvilget skjenketid fre-sønMilepelen Værtshus ASGruppe 1 og 2 kl. 10.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Gruppe 1 og 2 kl. 10.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Berg Service senter ASGruppe 1 og 2 kl. 10.00-23.00Gruppe 3 kl. 13.00-23.00Gruppe 1 og 2 kl. 10.00-01.00Klaus Thrane ASGruppe 1 og 2 kl. 13.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Gruppe 1 og 2 kl. 13.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Nord-Odal sykehjem avd kjøkkenGruppe 1 og 2 kl. 13.00-22.00Gruppe 3 kl. 13.00-22.00Gruppe 1 og 2 kl. 13.00-22.00Gruppe 3 kl. 13.00-22.00
	040/16	Boligsosial handlingsplan 2017-2020	Nord-Odal kommunestyre vedtar foreliggende forslag til boligsosial handlingsplan 2017-2020.Boligsosial handlingsplan inngår i grunnlaget for økonomiplan og budsjetter. Det er positivt at den boligsosiale handlingsplanen synes å ha fått en mer offensiv profil.Det bemerkes at det ses med bekymring på eventuelle tilfeller der Nord-Odal kommune setter seg i en situasjon der man utkonkurrerer unge boligkjøpere.
	041/16	Endring av kontrollutvalgets reglement	Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
	042/16	Forprosjekt nytt bank-, biblioteks- og	Kommunestyret ber administrasjonen, i samarbeid med Odal Sparebank, om å jobbe videre

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		leilighetsbygg i Sand sentrum	med vinnerprosjektet fra den begrensede plan- og designkonkurransen om nytt bank-, biblioteks- og leilighetsbygg i Sand sentrum. Kommunestyret ber administrasjonen, i samarbeid med Odal Sparebank, om å gjennomføre forhandlinger med vinnerne av konkurransen med tanke på engasjement for utforming av underlagsmateriale for et konkret investeringsvedtak i formannskapet og i kommunestyret i desember 2016. Kommunestyret bevilger kr. 300 000,- eks. mva. til dette arbeidet. Tiltaket finansieres over investeringsbudsjettet ved hjelp av ubrukte lånemidler. Det forutsettes at Odal Sparebank dekker tilsvarende del av utgiftene for denne fasen av prosjektet
	043/16	Forslag til endring i selskapsavtalen for Glåmdal sekretariat IKS	Finner ingen behandling av saken
	044/16	Glåmdal sekretariat IKS - Årsregnskap, årsberetning og årsrapport 2015	Kommunestyret tar saken til orientering.
	045/16	Godtgjøring til sakkyndig nemnd og klagenemnd - eiendomsskatt	Sakkyndig nemnd og ankenemnd følger kommunens reglement for møtegodtgjørelse. De vil da få godtgjøring etter de fastsatte satsene og eventuelt tapt arbeidsfortjeneste. Leder av nemndene får i tillegg en fast godtgjøring som er i samsvar med reglementes punkt 3.2.
	046/16	Hedmark revisjons IKS - endring av selskapsavtale og avregning med eierkommunene	Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne. Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette. Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindre forbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr. 31.12.2016. Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr. kommune følger som vedlegg til denne protokollen. Nord-Odal sin andel på kr. 40 000,- belastes disposisjonsfondet. Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.
	047/16	Helhetlig ROS-analyse	Kommunestyret tar den helhetlige ROS-analysen til orientering.
	048/16	Høringsnotat om nye oppgaver til større kommuner	Høringsnotatet tas til orientering. Kommunestyret ber om at det lages en felles høringsuttalelse fra Glåmdalsregionen. Det bes om at det tas opp av rådmannen i Rådmannsutvalget og ordfører i Regionrådet.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	049/16	Overordnet analyse og plan for selskapsstyring	Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.
	050/16	Søknad om ekstraordinære midler fra Høgskolesenteret i Kongsvinger	Kommunestyret innvilger kr. 125 000,- til Høgskolesenteret i Kongsvinger til prosjektet «Kompetansebasert næringsutvikling – skreddersøm» for 2016. Midlene tas fra disposisjonsfondet. Ytterligere tilskudd vil bli vurdert når kommunens budsjett for 2017 skal vedtas.
	051/16	Tilstandsrapport for grunnskolen i Nord-Odal 2015	1. Kommunestyret tar tilstandsrapport for 2015 til orientering 2. Grunnskolene i Nord-Odal må i 2016 sikre at satsingen på Vurdering for læring fører til bedre læringsutbytte for elevene og fornyet praksis i klasserommet i tråd med satsingen. 3. Oppvekstetaten bes følge opp forprosjektet Mind the Gap med flere tverrfaglige planer og tiltak.
	052/16	Uttvidelse av Kjærlighetsstien	Kommunestyret vedtar prosjektet «Uttvidelse av Kjærlighetsstien» med en totalramme på kr 145 000. Det bevilges kr 75 000 til formålet over investeringsbudsjettet. Resterende finansieres via tilskudd. Tiltaket finansieres ved låneopptak.
	053/16	Valg av lagrettemedlemmer/meddommere til Eidsivating lagmannsrett	Følgende velges som lagrettemedlemmer: Ronald Andersen, 22.01.1947 Henning Bothner, f. 20.10.1968 Per Simen Løken, f. 06.11.1971 Rune Skolbekken, f. 21.08.1971 Tove Berge, f. 21.08.1958 May Berit Skogheim, f. 17.02.1965Sidsel Natland, f. 22.02.1972Anne Marie Flo Hvidsten, f. 16.10.1950
	054/16	Valg av meddommere til Glåmdalen tingrett for perioden	Følgende velges som meddommere:Kvinner:Elin Køien Hansen, f. 29.07.1960, Randi Evensen, f. 22.03.1961, Bjørg E. Finsrud, f. 12.06.1956, Unn-Ragnhild Andersen, f. 01.11.1980, Sonja G. Skulbru, f. 15.10.1964, Liss-Unni E. Norheim, f. 15.03.1975, Mette Strand, f. 05.02.1970, Mona Kristin Berg, f. 12.09.1972, Toini Games, f. 13.09.1973, Lene Bunes, f. 01.06.1995, Vigdis Mellem, f. 26.12.1954, Eline Vestby-Nyland, f. 13.11.1951, Tove Farsethås, f. 20.09.1970, Elisabeth Østmobekken, f. 06.02.1950 og Anette Voll f. 13.08.1981.Menn:Ola Føsker, f. 27.06.1967, Harald M. Hande, f.31.05.1951, Gunnar Nygård, f.08.12.1952, Ulf Larsen, f.26.04.1971, Roy Amundsen, f.07.04.1973, Finn Egil Sandmo, f. 11.11.1958, Tom Christian Dammen, f.11.04.1978, Bjarne Haug Thesen, f.04.08.1957, Thomas Negård, f. 06.08.1989, Rune Haukerud, f. 26.06.1979, Øystein Lerdalen, f. 22.02.1963, Lars Ole Saugnes, f. 30.10.1963, Rune Ekornhol, f.25.11.1973, Knut Rudsdammen, f. 04.12.1968 og Arnfinn Bråten 14.01.1961.
	055/16	Valg av medlemmer til sakkyndig nemnd og klagenemnd i forhold til eiendomsskatt for perioden 2016-2019	Medlemmer og varamedlemmer til sakkyndig nemnd:Steinar Bjørnstad – leder Hans Dammen – nestleder Kari Bratlie - varamedlemErland Bjørk - varamedlem
	056/16	Valg av særskilt utvalg for jordskiftedommere	Følgende velges som meddommere:Lene Bunes, f. 01.06.1995,Ragnhild Haagenrud Moen,

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		perioden 01.01.2017 - 31.12.2020	f.02.03.1974 Siv Østmodalen Rudshaug, f. 11.04.1970 Anne Marie Flo Hvidsten, f.16.10.1950 Øystein Lerdalen, f. 20.02.1963 Rune Haukerud, f.26.03.1979 Thomas Negård, f.06.08.1989 Einar Olav Skogholt, f. 18.12.1947
	057/16	Folkeavstemning - kommunereformen	Det gjennomføres rådgivende folkeavstemning i Nord-Odal kommune. Alternativene ved avstemning er: Bestå som egen kommune. Kommunesammenslåing med Sør-Odal kommune. Folkeavstemningen gjennomføres 12.09.2016. Forhåndsstemmegivning foregår i perioden 22.08.2016 – 11.09.2016. I denne perioden skal det fastsettes tidspunkt for stemmegivning ved kommunens institusjoner og hjemmestemning. Valgloven og valgforskriften legges til grunn for gjennomføring av den rådgivende folkeavstemningen der det er relevant og annet ikke er vedtatt. Formannskaper er valgstyre for den rådgivende folkeavstemningen. Ordfører er leder. Kommunestyret delegerer til valgstyret den myndighet som er nødvendig for å gjennomføre folkeavstemningen. Det innebærer at valgstyret er ansvarlig for den praktiske gjennomføringen, og å fatte formelle vedtak. Valgstyret kan videre delegerer til valgstyrets leder og til valgstyrets sekretær. Det fastsettes samme regler for stemmerett som til kommunestyrevalget, dog med at nedre aldersgrense for stemmerett settes til fylte 16 år innen utgangen av 2016 (født år 2000 og eldre). Skjæringsdato for manntallet settes til 30.06.2016. Manntallet legges ut for gjennomsyn på rådhuset i perioden 15.08.2016 til 02.09.2016. Valgstyret skal om mulig, legge til rette for elektronisk avstemning. Hvis dette ikke er mulig, foregår valgavstemningen på papir. På valgdagen 12.09.2016 benyttes følgende stemmekretser: Stemmelokale Milepelen : stemmekretsene Bjelker, Sagstua, Ruud, Holt og Trautskogen Stemmelokale Mo menighetshus: stemmekretsene Knapper, Gardvik og Austvatn Åpningstiden i valglokalene settes fra kl. 10.00 – 19.00. Valgstyret er ansvarlig for opptelling av stemmesedler og opptellingen skal foregå under deres tilsyn. Stemmesedlene telles og summeres slik at resultatet viser kommunen som helhet med antall og prosentvis fordeling mellom svaralternativene. Avgitte forhåndsstemmer telles sammen med ordinære stemmer. Protokoll med avstemningsresultatet fremlegges valgstyret for godkjenning. Kommunestyret skal godkjenne det endelige resultatet. Alle som har stemmerett har anledning til å klage over forhold i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av valget. Valgloven § 13-2 legges til grunn, dog er kommunestyret klageinstans. Kostnadene for rådgivende folkeavstemning regnskapsføres på ansvar 116 - Stortings- og kommunevalg. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemning og gjennomføring av valget slik at det legges til rette for høy valgdeltakelse. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemning og gjennomføring av valget slik at det legges til rette for høy valgdeltakelse.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	058/16	Kommunereform 2016 - Behandling av alternativer for en fremtidig kommunestruktur	Nord-Odal kommune slutter seg til «Felles plattform for utvikling av mulig ny Odalskommune». Nord-Odal kommune gjennomfører rådgivende folkeavstemning 12. september 2016 for avklaring av følgende alternativer: Bestå som egen kommune. Etablering av ny kommune sammen med Sør-Odal kommune. Nord-Odal kommune gjennomfører endelig behandling av saken i kommunestyremøte 15. september 2016.4. Det sendes ut informasjon om begge alternativer og gjennomføring av folkeavstemningen til alle husstander. Det sendes ut informasjon om begge alternativer og gjennomføring av folkeavstemningen til alle husstander.
	059/16	Revidert regnskap 2015	Revidert regnskap for Nord-Odal Kommuneskoger KF fastsettes som foretakets endelige regnskap for 2015. Regnskapet, herunder innstilling til overførsel til kommunen, oversendes kommunestyret for endelig behandling.
20.9.16	060/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 21.06.2016 godkjennes
	061/16	Referatsaker	Referatsaker tatt til orientering
	062/16	Fritak for kommunale verv i perioden 21.09.2016 - 31.12.2016	Utsatt offentliggjort offentliggjort
	063/16	Fritak fra kommunale verv i perioden 15.08.2016 til 31.05.2017	Ingrid Føsker gis fritak fra sine politiske verv fra og med 21.09.2016 og til og med 30.05.2017 Torill Haug Øiongen rykker opp som fast medlem i kommunestyremøter fra og med 21.09.2016 og til og med 31.05.2017. Nytt fast medlem i oppvekst og kultur fra og med 21.09.2016 og til og med 31.05.2017 er: · Thomas Mårud
	064/16	Tilsynsrapport fra Mattilsynet - Sand boserter	Tilsynsrapporten tas til orientering
	065/16	Tilsynsrapport ved Mo boserter	Tilsynsrapporten tas til orientering
	066/16	Tilsynsrapport ved Solheim sykehjem	Tilsynsrapporten tas til orientering
	067/16	Endring av vedtekter for skolefridtsordningen (SFO)	1. Kommunestyret endrer vedtektene for SFO i tråd med forslaget i saken. 2. SFO-året følger skoleåret, men tilbudet i høst- og vinterferien kan kun benyttes når barnet er påmeldt til å være på SFO disse ukene. 3. Det betales særskilt for tilbudet i høst- og vinterferien, da dette ikke inngår i ordinær betaling for oktober og februar måned. Disse månedene betales det for 1 uke mindre opphold enn de andre betalingsmånedene.
	068/16	Investerings tiltak - Tursti fra Bunesvegen til Sandsfossen	Kommunestyret vedtar å etablere en tursti fra Bunesvegen til Sandsfossen med en total kostnadsramme på kr. 313 000 inkl mva. I tillegg til tilskudd og kompensasjon for merverdiavgift finansieres tiltaket ved bruk av lån.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	069/16	Juletrebelysning i Sand	Kommunestyret vedtar å bevilge inntil 200 000 eks mva til juletrerefundament og juletrebelysning med kunstnerisk elementer i Sand sentrum. Beløpet tas fra disposisjonsfond. Belysningen skal være klart til julegrantenning 2016. Det arbeides videre med lyssetting av uteområder som beskrevet i saksopplysningene.
	070/16	Møte i Glåmdal regionråd 28.04.16 og 19.05.16	Kommunestyret tar møteprotokoll fra møtet 28.04.16 og 19.05.16 til orientering
	071/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 for Nord-Odal kommune	Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.
	072/16	Kommunereform 2016-Behandling for en fremtidig kommunestruktur	Resultatet av folkeavstemming tas til etterretning. Kommunestyret vedtar at Nord-Odal kommune skal bestå som egen kommune. "Felles plattform for utvikling av ny Odalskommune" utgår. Det er viktig for Nord-Odal kommune å fortsette og videreutvikle samarbeidet vi har med Sør-Odal
	073/16	Rådgivende folkeavstemming om kommunereformen	Kommunestyret godkjenner resultatet av folkeavstemmingen slik den fremkommer i valgstyrets protokoll. Det var 60,74% av stemmeberettigede som avla stemme. I gruppen 16 og 17 år var det 74% som avla stemme. De godkjente stemmene ble fordelt som følger: · 78,63% stemte for alternativet «Bestå som egen kommune». · 21,02% stemte for alternativet «Kommunesammenslåing med Sør-Odal kommune». · 0,34% blankt stemmer. Det var 0,42% av de avlagte stemmene som ikke ble godkjent. De fleste av disse var doble stemmegivninger.
6.10.16	074/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen fra møte 20.09.2016 godkjennes med følgende endring: Evy Østli var til stedet på kommunestyremøte den 20.09.2019. Det skal fremkomme i protokollen.
	075/16	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	076/16	Fritak for kommunale verv frem til og med 31.05.2017	Det velges følgende medlem til kontaktutvalget for kreftforeningen frem til og med 31.05.2017: Anders Finsrud. Det velges følgende varamedlem til Heimvernsmemnda frem til og med 31.05.2017: Elin Køien Hansen
	077/16	Tertialrapport 2, regnskapsrapport pr 31.08.16	1. Tertialrapporten tas til etterretning 2. Følgende budsjettendringer vedtas: Driftsbudsjettet: · For mye avsatt til lønnsoppgjør, 2 mill. kroner, overføres til rammeområde helse og omsorg til dekning av budsjetterte inntekter vedr. flyktningmottak. · Økt pensjonskostnad, 3,4 mill. kroner, dekkes ved bruk av disposisjonsfond (pensjonsfondet) Investeringsbudsjettet
13.10.16	078/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 06.10.2016 godkjennes.
	079/16	Referatsaker	Referatsaker tatt til orientering.
	080/16	Avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet (K+).	Kommunestyret vedtar å inngå foreslått avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet (K+).

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet (K+)	
	081/16	Eierskapsmelding 2016 E&S	Saken trekkes.
	082/16	Eierskapsmelding 2016 Formannskap	Saken trekkes.
	083/16	Refinansiering av lån i eksportfinans ASA	Lån, pålydende kr. 47.142.858, som kommunen har hos Exportfinans ASA refinansieres i Kommunalbanken med avdragstid 25 år og med rente 3 mnd NIBOR når bindingstiden utløper 12.1.17
	084/16	Reguleringsplan for fylkesveg 24 Bruvoll - Stange grense. Planvedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12 detaljregulering for fylkesveg 24 Bruvoll – Stange grense revidert 12.09.2016 , med tilhørende bestemmelser revidert 12.09.2016
	085/16	Salg av eiendommene 35/65, 35/66 og 35/54	Kommunestyret godkjenner kommunens tilbud til Mapei, datert 1. juni 2016. Tiltaket innarbeides i budsjett og økonomiplan.
	086/16	Tilleggsbevilgning prosjekt Sand barnehage	1. Det bevilges kr.331 130 eks.mva for å ferdigstille prosjektet.
	087/16	Valg av medlemmer til klagenemnd i forhold til eiendomsskatt for perioden 2016 - 2019	Anne Marie Flo Hvidsten - leder Eirik Østmoen - nestleder Erik Jernberg Vara: Nina Bryhni
	088/16	Valg av medlemmer til råd for funksjonshemmede	Følgende er medlemmer i nemnda: Linda Aslesen, Tone Engebråten, Liv Jane Stenskjær og Ola Høyby. Bjørn Peter Sandmo og Cecilie Kjerland er valgt inn tidligere. Det samme er varamedlemmer Per Nordheim og Tore Ødegård. Leder: Bjørn Peter Sandmo Nestleder: Liv Jane Stenskjær Ordfører får fullmakt til å kontakte organisasjonene for å få navn på mulige varamedlemmer. Ordfører har fullmakt til å fatte vedtak om valg av medlemmer og varamedlemmer som mangler.
	089/16		
	090/16		
	091/16		



Nord-Odal kommune

VEDLEGG 3
til sak 52/16

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Tirsdag 18.10.2016
Tid:	Kl. 09:00

Medlemmene innkalles herved til ovennevnte møte. Eventuelt forfall må meldes til servicekontoret snarest (tlf. 62 97 81 00 / e-post: postmottak@nord-odal.kommune.no). Er noen inhabil i en sak, må det meldes fra om dette. Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Mandag 17. okt blir det sendt ut en tilleggssaksliste med en større sak som også skal videre til kommunestyre 3. nov.

Etter behandlingen av ordinære saker blir det budsjettorientering og diskusjon.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
072/16	Godkjenning av møteprotokoll	
073/16	Referatsaker	
074/16	Delegerte saker	
075/16	Valg av medlemmer til råd for funksjonshemmede	
076/16	Valg av medlemmer til klagenemnd i forhold til eiendomsskatt for perioden 2016 - 2019	
077/16	Forslag til personer til dyrevernnemnda i Glåmdalen	
078/16	Eierskapsmelding 2016 Formannskap	
079/16	Kunst i og utsmykning av kommunale bygg	
080/16	Reguleringsplan for fylkesveg 24 Bruvoll - Stange grense. Planvedtak	
081/16	Søknad om bruk av kommunevåpen	
082/16	Søknad om støtte til Kirkens SOS Hedmark og Oppland	

Sagstua den 12. oktober 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Tilleggsinnkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Formannskapssalen
Dato: Tirsdag 18.10.2016
Tid: Kl. 09:00

Medlemmene innkalles herved til ovennevnte møte. Eventuelt forfall må meldes til servicekontoret snarest (tlf. 62 97 81 00 / e-post: postmottak@nord-odal.kommune.no). Er noen inhabil i en sak, må det meldes fra om dette. Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Mandag 17. okt blir det sendt ut en tilleggssaksliste med en større sak som også skal videre til kommunestyre 3. nov.

Etter behandlingen av ordinære saker blir det budsjettorientering og diskusjon.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
083/16	Salg av eiendommer	Unntatt offentlighet
084/16	Refinansiering av lån i eksportfinans ASA	
085/16	Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel for oppføring av enebolig på gnr. 11, bnr. 29	

Sagstua den 17. oktober 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	15.11.2016
Tid:	Kl. 09:00

Medlemmene innkalles herved til ovennevnte møte. Eventuelt forfall må meldes til servicekontoret snarest (tlf. 62 97 81 00 / e-post: postmottak@nord-odal.kommune.no). Er noen inhabil i en sak, må det meldes fra om dette. Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Det blir budsjettorientering etter ordinær saksliste.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
086/16	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 18.10.2016.	
087/16	Referatsaker	
088/16	Delegerte saker	
089/16	Budsjett 2017 og økonomiplan 2018 - 2020 Nord-Odal kommuneskoger KF	
090/16	Dato for Stortings- og sametingsvalget 2017	
091/16	Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel for anlegging av adkomst veg til fritidsboliger på gnr. 24, bnr. 1. Otten	
092/16	Midler til Byregionprosjektet 2017	
093/16	Protokoll fra Glåmdal regionråd 29.09.2016	

Sagstua den 9. november 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann

Til- syn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal 2015/16	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområ- der	Frist	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Nord-Odal u- skole og Sand sentralskole 13/1258	21.11.14- 04.04.15	Nasjonalt tilsyn -Tilsyn med elevenes rett til et godt psykososialt skolemiljø (Awik: Sand Sentralskole)	-arbeide for å fremme et godt psyk. sos. miljø og forhindre at krenkende atferd oppstår. Begrepet krenkende atferd i gjeldende planer og rutiner, jf. Oppl. loven § 9a-4, 9a-3 første ledd.	Ingen nye dokumenter. Ku gir beskjed hvis dokumenter ønskes eller at saken skal følges opp videre	22.4.15	15.12.1 5	Dokumen ter des. 16
FM	Omsorgs enhetene: 15/378		Sjølmseldingstilsynet 2015 med legemiddelhåndteringen med Multidose	Generelle funn i 21 kommuner: -refusjon til bruker på korttidsopphold ved bruk av egen dosett -årlig internkontroll -faglig rådgiver med legemiddelkompetanse	Iverksatte tiltak ok. Nord-Odal har sendt mld om at de vil starte med multidose høsten 2015	22.4.15		Dokumen ter des. 16
FM	Krisesenter, interkommu nalt samarbeid 15/2012	purring 1.10.15	Tilsyn med krisesenter	Purring på tilbakemelding på brev av 19.8.15	29.7.16-videre oppfølging fra FM	5.9.16		Dokumen ter des. 16
FM	Brann-og rednings Veseng 15/2943	8.9.15	Tilsyn	1. Overordnet innsatsledelse: Overordnet ledelse er ikke formalisert i et system med rutiner, dokumentasjon og beskrivelser i tråd med kravene i forskrift om organisering av brann- og redningsvesenet. 2. Øving av beredskapen: Brann- og redningsvesenet har ikke tilfredsstillende dokumentasjon for øving. Øving av innsatsmannskapene og overordnet ledelse er ikke utført i henhold til egen plan.		1.3.16	9.1.16	Dokumen ter des. 16

VEDLEGG 4
til sak 52/16

Til- syn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal 2015/16	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområ der	Frist	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
				brann- og redningsvesenet.				
FM	Samfunn 16/540	2.3.16	Tilsyn: Samfunnssikkerhet og beredskap	Avvik Ingen avvik ble avdekket under tilsynet. Merknad nr: 1 Kommuneplanens samfunnsdel Utdypende kommentar Ved utarbeidelse av samfunnsdelen forventer vi at kommunen innarbeider et kapittel som beskriver langsiktige mål, strategier, prioriteringer og retningslinjer innen samfunnssikkerhet og beredskap. Merknad nr: 2 Kommunens helhetlige ROS-analyse Utdypende kommentar ROS-analysen er ikke fremmet for politisk behandling. Det er viktig at kommunen gjør dette, slik at ROS-analysen blir forankret i kommunestyret. Merknad nr 3 Kommunens overordnede beredskapsplan Utdypende kommentar Kommunen må liste opp aktuelle underliggende beredskapsplaner fra andre sektorer i planen. Den overordnede beredskapsplanen må ferdigstilles og fremmes for ny politisk behandling. I tillegg må informasjonsdelen av planen videreutvikles med tanke på medieovervåking, kriseweb og informasjonsstrategi for fremmedspråklige. Ingen avvik				Dokumen ter des. 16
FM	Nord-Odal kommune 16/799	Mars- mai-2016	Tilsyn: med kommunens introduksjonsordning og norskopplæring for nyankomne innvandrere (introduksjonsloven)				6.6.16	Dokumen ter des. 16

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.3.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (pr. 31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering				✓
	4/16	Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune til orientering.				✓
	5/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering.				✓
	6/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene	1. Kontrollutvalget i Nord-Odal har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	7/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 7.4.16 sak 016/16 Særutskrift 22.4.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	10/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon innkjøp.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	11/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS		Etterlyst 22.8.16 Beskjed 5.10.16 ikke behandlet Etterlyst på nytt 22.11.16	✓

Sist redigert 22.11.2016

VEDLEGG 5
til sak 52/16

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	13/16	Vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgets rolle.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	14/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 7.4.16 sak 017/16 Særutskrift 25.4.16		✓
	15/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.				✓
	16/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
							1 rest
13.5.16	17/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	18/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 21.6.16 sak 041/16 Særutskrift 1.7.16	Reglementet justert og lagt på www.gsi.no	✓
	19/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	20/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	21/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 21.6.16 sak 035/16 Særutskrift 1.7.16 Ikke mottatt særutskrift. Tatt utskrift selv.		✓
	22/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	23/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi til styret og FSK	KS 21.6.16 sak 059/16 Særutskrift 1.7.16 Ikke mottatt særutskrift. Tatt utskrift selv.		✓
	24/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	25/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓

Sist redigert 22.11.2016

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	26/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.	KS	KS 21.6.16 sak 049/16 Særutskrift 1.7.16		✓
	28/16	Evalueringsplan av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.				✓
	29/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	30/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS og ordf. Lise Selnes			✓
2.9.16	30b/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	31/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	32/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	33/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – vedlikehold av eiendommer.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	34/16	Informasjon om arbeidet med vindkraftutbygging – hvordan påvirker dette kommunens arbeid?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	35/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. 2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. - Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.	KS	KS 20.9.16 sak 071/16 Vedtaksbrev 23.9.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Funderer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten? 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen? 3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017, gjerne i januar hvis det er mulig. 6. 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.														
	37/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering.				✓										
	38/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	39/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	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 2017. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2017</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>52 200</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>230 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>971 250</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 253 450</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2017. 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.		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	52 200	Sekretariatet	230 000	Revisjonen	971 250	Totalt	1 253 450	Nord-Odal kommune			
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	52 200																
Sekretariatet	230 000																
Revisjonen	971 250																
Totalt	1 253 450																
	40/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓										

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		diskusjoner.					
	41/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	42/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
21.10.16	43/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	44/16	Informasjon fra skolesektoren.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	45/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	46/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	47/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	48/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	49/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	50/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	51/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
2.12.16	52/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					OK
	53/16	Samtale med ordføreren.					
	54/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning					
	55/16	Samtale med rådmannen					
	56/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.					
	57/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.					
	58/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.					
	59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.					
	60/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.					
	61/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.					
	62/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
53/2016	Samtale med ordføreren.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget kan gjerne tenke seg en liten orientering fra ordfører som går på forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Er det noen signaler fra kommunestyret som kontrollutvalget skal ta med seg, eller er det andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
54/2016	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

I møtet 2.12.16 har kontrollutvalget bestilt møterom på sykehjemmet (NOS) og har samtidig bedt om en informasjon om sykehjemmet, om hjemmetjenesten generelt og opplæring av ansatte/profesjonalitet spesielt. Kontrollutvalget har sagt at de også ønsker en omvisning.

Kontrollutvalget har bedt enhetsleder Randi Standerholen sørge for at de rette personene bistår med å informere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
55/2016	Samtale med rådmannen.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet/nærværet i kommunen.*

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
56/2016	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019 (ekskl. vedlegg).
- Oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

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

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

Kontrollutvalget i Nord-Odal må da ta stilling til om de likevel skal bestille selskapskontroll i GIR IKS, eller om de vil avvente en mulig bestilling fra Eidskog og Kongsvinger. Ettersom kontrollutvalget i Eidskog har møte 1.12.16 og Kongsvinger 8.12.16, foreslår sekretariatet at Nord-Odal avventer denne vurderingen til det første i 2017.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2016-2019 og tar opp saken igjen til behandling i neste møte.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Nord-Odal kommune

2016-2019

Behandlet i kontrollutvalget 2.9.16.

Vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 071/16

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Innhold

Del 1 – Innledning	3
1 Om dokumentet	3
2 Bakgrunn	3
3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	4
4 Formålet med selskapskontrollen	6
5 Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper	6
5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger	7
5.3 Metode	7
5.3.1 Dokumentanalyse	7
5.3.3 Innspill fra rådmennene	8
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene	8
5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget	8
Del 2 – Risikokartlegging	8
6 Overordnet eierstrategi	8
7 Oversikt over selskaper	9
7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80	9
7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80	9
7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid	10
7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering	12
Del 3 – Plan for selskapskontroll	14
8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen	14
8.1 Gjennomføring	14
8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019	14
8.3 Rapportering	15
9 Avslutning	15
Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper	16
Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper	19



Del 1 – Innledning

1 Om dokumentet

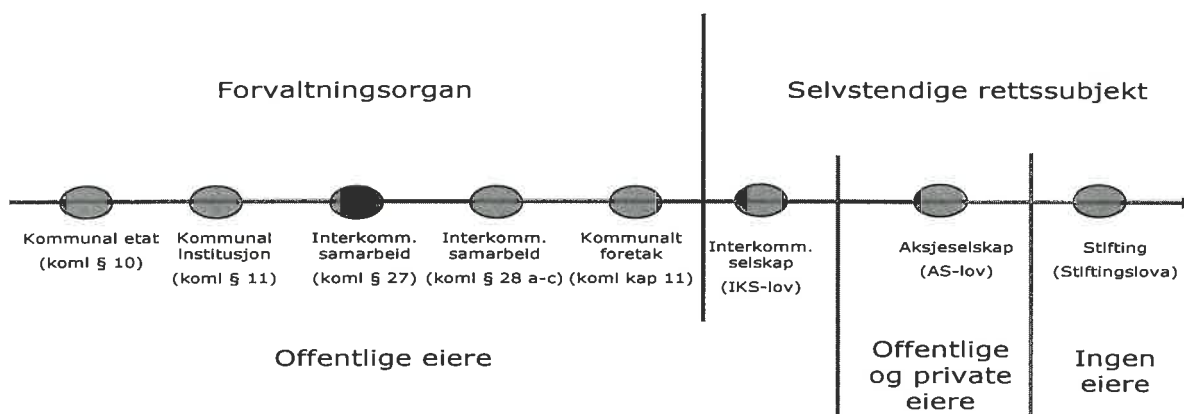
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Nord-Odal kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer vi om de ulike bestemmelsene om selskapskontroll, hva dette består i, og hvilke virkemidler og muligheter som finnes for å gjennomføre slike kontroller. Analysen og planen er utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS.

I del 2 blir innsamlet informasjon om kommunens selskaper og risikokartleggingen presentert. Risikoanalysen vil utgjøre utgangspunktet for forslag til ulike selskapskontroller.

I del 3 blir forslag til prosjekter presentert, og disse skal danne grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og endelig plan for selskapskontroll.

2 Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. Derfor har man fått bestemmelser om selskapskontroll for å sikre informasjon og innsyn i heleide selskapers virksomhet (kommuneloven § 80). En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor den egentlige selskapskontrollen.





3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *"påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m."*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

Tredje ledd fastsetter at kontrollutvalget selv kan avgjøre hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen. Pr. i dag er ikke eierskapskontroll å anse som revisjon, så slike kontroller kan utføres også av sekretariatet og andre. Men det pågår et arbeid med å revidere kommuneloven (kommunelovprosjektet, forslag til endringer lagt fram 10.3.16¹), så det vil kunne komme endringer i flere bestemmelser rundt selskapskontroll i perioden.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner.

Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/org/styrer-rad-og-utvalg/kommunelovutvalget/id732119/>



I Kontrollutvalgsboken² side 61 er de forskjellige delene av selskapskontroll vist gjennom en slik figur:



Figur selskapskontroll³

Som nevnt ovenfor skilles det mellom den obligatoriske eierskapskontrollen og den frivillige forvaltningsrevisjonen. Det sies i kontrollutvalgsboken følgende: «Praksis tilsier at det er en glidende overgang mellom disse to hovedkategoriene, og at det i enkelte tilfeller kan være vanskelig å skille mellom hva som inngår i hver av disse kategoriene». Det er dette som er forsøkt vist gjennom figuren ovenfor. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter koml. § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll⁴, dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. Som nevnt ovenfor kan selskapskontroll bestå av både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hvis det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon, skal denne følge RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon.

² Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf

³ Kontrollutvalgsboken side 61.

⁴ NKRF: «Selskapskontroll fra a-å», 2010, s. 7



4 Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroller vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding. (Kontrollutvalgsboken side 62).

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være:⁵

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

5 Risiko- og vesentlighetsanalyse

5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er faren for at en uønsket hendelse, begivenhet eller situasjon skal oppstå. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig er det at den

⁵ Kontrollutvalgsboken side 62.



oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger

I et forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som må vurderes:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?
- Selskapets omdømme.

5.3 Metode

Følgende metoder er brukt for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper og områder for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse
- Innspill fra rådmennene (møte rådmannsutvalget og brev til rådmennene)
- Spørreskjemaer/risikovurderinger fra daglig leder/styreleder i de heleide selskapene.
- Diskusjoner i kontrollutvalget (april/mai)

5.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av selskapenes nettsider, selskapenes møtedokumenter, kommunale dokumenter, kommunens nettsider. Dokumentasjon som ikke er tilgjengelig via kommunen sine nettsider er etterspurt kommunen.

Aktuelle dokumenter kan være:

- Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dett er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
- Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
- Nøkkeltall for selskapene



- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap

5.3.3 Innspill fra rådmennene

Spørsmål knyttet til risikoer i selskapene kommunen har eierandeler i, både i forhold til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.). Sekretariatsleder deltok på et rådmannsutvalg i desember 2015 og ba også om innspill fra rådmennene gjennom brev i mars 2016. Det er ingen spesielle innspill fra rådmennenes side.

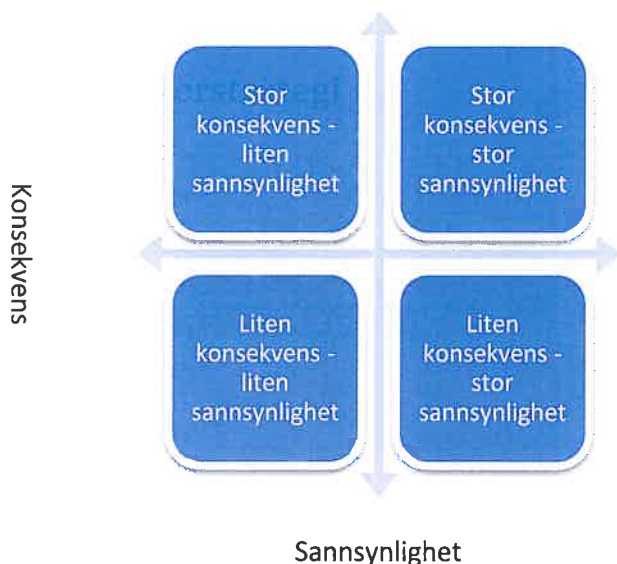
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

Sekretariatet sendte brev til daglig leder/styreleder i alle interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper i regionen i mars 2016, hvor det ble bedt om at de besvarte noen spørsmål og at det ble foretatt en risikovurdering i selskapet. Alle selskapene har besvart vår henvendelse.

5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget

Det er gjennomført diskusjoner kontrollutvalget der kontrollutvalget diskuterer risikoer i kommunen, blant annet knyttet til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.)

I en drøfting i kontrollutvalget kan en slik modell være et hjelpemiddel for å komme fram til hvilke prioriteringer som skal foretas.



Del 2 – Risikokartlegging

6 Overordnet eierstrategi

Nord-Odal kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2011, men etter det vi forstår pågår det en revidering av denne nå. En eierskapsmelding gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter



av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.

Alle kommunestyrene i regionen behandlet i 2009 dokumentet «God selskapsstyring». Dette dokumentet burde vært gjenstand for en revidering og kontrollutvalgene i regionen har anmodet kommunestyrene om å igangsette dette arbeidet. Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

7 Oversikt over selskaper

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Nord-Odal kommunes årsberetning og årsregnskap 2015 (note 5) og kommunens eierskapsmelding fra 2011. Sistnevnte dokument er naturlig nok ikke oppdatert. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider og dokumenter. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper i kap. 7.1 (og vedlegg 1), deleide i kap. 7.2 (og vedlegg 2) og «foretak og andre samarbeid» i kap. 7.3. I kapittel 7.4 blir de heleide selskapene satt opp i en tabell, med en risiko- og vesentlighetsvurdering.

7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (jf. kapittel 3 ovenfor). En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 1. Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁶) (EK ⁷)
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	FR i 2008 (selvkost). EK i 2014.
Glåmdal interkommunale vann og avløpsselskap IKS (GIVAS IKS)	Det er gjennomført flere kontroller, både FR og EK. EK i 2009, FR i 2009, (off. ans). FR intern kontroll i 2016.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Ingen tidligere FR, det ble gjennomført EK i 2007 og 2013.
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
AS Nipro Nord-Odal	Eierskapskontroll i 2009 med anbefalinger knyttet til overholdelse av lov om OA og øk. utvikling.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.

7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om

⁶ FR= forvaltningsrevisjon

⁷ EK-eierskapskontroll



rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc. En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 2.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper, så vi tar ikke med noen vurdering av disse selskapene i denne omgangen.

7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar.

Foretak

- Nord-Odal kommuneskoger KF

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Glåmdal crisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal veterinærvakt (Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus, Kongsvinger er vertskommune)
- Odal barnevern (Nord-Odal og Sør-Odal, Sør-Odal er vertskommune)
- Odal økonomikontor (Sør-Odal og Nord-Odal, Nord-Odal er vertskommune)
- Regionalt innkjøp (RIIG) (*Eidskog (har nylig meldt seg ut)*, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)

Interkommunalt samarbeid (ikke eget rettssubjekt) (koml. § 27)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Hedmark IKT (Hamar, Stange, Løten, Kongsvinger, Grue og Nord-Odal, Hamar er kontorkommunen)
- Kulturskolen i Odalen (Sør-Odal og Nord-Odal, Sør-Odal er kontorkommune)
- Odal PP-tjeneste (pedagogisk/psykologisk tjeneste), (Nord-Odal, Sør-Odal og Hedmark fylkeskommune, Sør-Odal er kontorkommunen)



- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat)
- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.

Stiftelser (ingen eiere):

- Høgskolestiftelsen i Kongsvinger
- Stiftelsen kvinnemuseet-Solør-Odal museene
- Stiftelsen Fredheim



7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning - Sannsynlighet: Middels til stor - Konsekvens: Middels Risiko: Forurensning - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Brann - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Selvkostberegning - Sannsynlighet: Liten - Konsekvens: Middels	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: - HMS/arbeidsmiljø - Aktuell FR kan også være offentlige anskaffelser, da dette generelt er et risikoområde
Glåmdal interkommunale vann og avløpssekskap IKS (GIVAS IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Forurensning, driftsavbrudd - Sannsynlighet: Liten til middels - Konsekvens: Stor Risiko: IT- og informasjonssikkerhet - Sannsynlighet: Liten til middels - Konsekvens: Stor. Risiko: Selvkostberegning - Sannsynlighet: Liten - Konsekvens: Middels	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter.	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: kompetanse og kultur
Glåmdal				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker

¹ Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
sekretariat IKS					en EK eller FR, må dette utredes av andre.
Hedmark Revisjon IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen, ut fra de tre første kulepunktene, samt femte og siste kulepunkt.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning og kapasitet - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels Risiko: IKT-koordinering - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels		Det er ikke tidligere gjennomført EK, så dette kan være aktuelt.
AS Nipro Nord-Odal	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels Risiko: Kapasitet og kvalitet. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels Risiko: Brann - Sannsynlighet: Liten til middels - Konsekvens: Stor Generell risiko er manglende henvisninger fra NAV=økonomisk risiko/fortsatt drift	Selskapet har et system for kvalitetssikring av velferdstjenester med ekstern revisjon og sertifisering (QUASS). Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter (SWOT-analyse)	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: kompetanse og kultur
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig i forhold til samfunnsansvar og flere av de øvrige kulepunktene, men kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å gjennomføre selskapskontroll	Selskapet er ikke vurdert i forhold til risiko.			Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av kommunens andel i selskapet 0,342 %.



Del 3 – Plan for selskapskontroll

8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

På bakgrunn av informasjonen som er samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget, er det utarbeidet forslag til selskapskontrollprosjekter. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp i 5.2.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som er foreslått her.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper legges også inn i plan for forvaltningsrevisjon.

8.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres.

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne. (Kontrollutvalgsboken side 85)

8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger for perioden 2016-2019⁹. Det går fram av oversikten hvilke kontroller som er foreslått. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser.

Det anbefales at planen revideres etter to år.

⁹ Prioriteringen tas i kontrollutvalgets møte 2.9.16



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

8.3 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring (pkt. 8.1), som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

9 Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Nord-Odal, 2.9.16

Ole Theodor Holth

leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016

Selskap	Eidskog	Grua	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler ¹	Asnes	Andre komm.	Mangler
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX (foruts)	?
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS									
Bramiljø AS							FR		
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

¹ Kontrollutvalgets forslag, ikke behandlet i kommunestyret enda.

VEDLEGG 2
til sak 56/16

22.11.2016 10:14



Sak nr.	Sak	Møtedato
57/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune 2017-2020.

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS har nå utarbeidet en overordnet analyse for Nord-Odal kommune, sammen med en plan for forvaltningsrevisjon, med forslag til prosjekter som skal gjennomføres i 2017-2020. Det går fram av analysen kap. 1.4, hvilke kilder som er benyttet i analysen. Rådmannen og daglig leder i foretaket har hatt analysen til gjennomsyn. I skrivende stund har ingen av dem har gitt noen tilbakemelding, men rådmannen har svart at han ikke har hatt tid til å se på analysen.

I dokumentet, kapittel 2, ligger planen for forvaltningsrevisjon. Det legges opp til en diskusjon om hvilke prosjekter som skal velges, i møtet. Deretter vil de prioriterte prosjektene bli lagt inn i planen før saken sendes kommunestyret. Kommunestyret får både analysen og planen.

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. Det er flere som har tilsyn med kommunen, som eksempelvis Fylkesmannen. 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 side.
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 prioriteringsliste, men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokkere 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.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
58/2016	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, vil presentere en benchmarking som er gjennomført i NKRFs regi.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
59/2016	Kontrollutvalgets årsplan for 2017.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsplan 2017 – Kontrollutvalget i Nord-Odal.

Saksopplysninger

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2017. Den bygger på samme mal som i 2016, 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 et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i juni med hovedfokus på skole og opplæring. Vi har fått undervisningsdirektør Anne Cathrine Holth til å komme og orientere om prosjektet «Kultur for læring». Det vil også bli andre temaer denne dagen, men det kommer vi nærmere tilbake til.

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 overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Den overordnede analysen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gir 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.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG 1
til sak 59/16

ÅRSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE



*Utsikt fra Knappen i retning Eidsvoll/Mistberget.
FOTO: Dag Dæhli*

**Vedtatt i kontrollutvalget 2.11.16
Behandlet i kommunestyret**



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL.....	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2017.....	4
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON.....	4
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	5
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	5
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.8	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2017	6
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	7
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	7
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	8
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	8



1 Innledning

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 12** (§§ 76-83) om ”**Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.**” I medhold av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 11 er det laget egen forskrift for kontrollutvalg (”KU-forskriften”). Kommuneloven § 77, samt forskrift om kontrollutvalg finnes bl.a. på www.gs-iks.no/?id=6.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20). Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget**.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2017. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver i 2017. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig på www.gs-iks.no under ”Dokumenter”.

2 Kontrollutvalget i Nord-Odal

Kontrollutvalget i Kommunestyret i Nord-Odal har valgt følgende medlemmer og varamedlemmer for perioden 2015-2019.

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

Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no, sist vedtatt i kommunestyret 21.6.16.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2017:

- Fredag 17.2.17
- Fredag 31.3.17
- Fredag 19.5.17
- Fredag 8.9.17
- Fredag 20.10.17
- Fredag 1.12.17

Det vil i tillegg bli en fellesdag i juni 2017, sammen med de øvrige kontrollutvalgene i regionen.



Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på www.gs-iks.no.

4 Kontrollutvalgets hovedfokus i 2017

4.1 Tilsyn med forvaltningen

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen i vanligvis hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, det tas stilling til dette etter hvert, jf. også det som er angitt i punktene nedenfor.

Rapportering til kontrollutvalget:

- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oversikt over oppfølging av KS-saker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
- Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
- saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
- Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
- Kommuneskogen - Ole Theodor Holth

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Hvilke enheter som kontrollutvalget ønsker informasjon fra, vil til enhver tid gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan («Tilsyn med forvaltningen»). En oppdatert tiltaksplan ligger på www.gs-iks.no. Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og foretakets årsregnskap for 2016, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.16 og deretter sendt kommunestyret til behandling. Kontrollutvalgets forslag til prosjekter er som følger:

1. xxxxx
2. xxxxxx
3. xxxxxx



Det er kommunestyret som vedtar planen, og kan gjøre endringer i forhold til kontrollutvalgets forslag. Kontrollutvalget kan derfor ikke foreta bestillinger før planen er vedtatt.

I forhold til plan for forvaltningsrevisjon (2015-2016) har kontrollutvalget bestilt følgende prosjekter, som skal legges fram i 2017.

- NAV
- **Samhandlingsreformen** (fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen)

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Det er foreløpig ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2017.

4.1 Oppgaver knyttet til selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16, med følgende prosjektområder:

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

Kontrollutvalget bestiller prosjekter som legges fram fortløpende fra 2017 og framover.

Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid. I 2017 skal kontrollutvalget følge opp

- **Intern kontroll i GIVAS IKS.**

4.2 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 i møtet 22.9.16. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

4.3 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2017.
- I første møtet etter sommerferien orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.¹ gjennomføres i siste møtet i 2017.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

¹ 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



Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 behandles i siste møte i 2017 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2017

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1-2 februar 2017. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 500 og 600 deltakere, i 2016 var antall deltaker ca. 800.
 - Det blir et fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen i juni 2017, hvor bl.a. skole og skoleresultater vil være et tema.
 - Det er også ønskelig og nødvendig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser det som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
- Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Nord-Odal, 2.12.16
Ole Theodor Holth (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Vedlegg



VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- overordnet analyse
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette tilsynet er omhandlet i årsplanens pkt. 4.6.

Uttalelse til regnskapet

I henhold til forskriften § 7, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Det skal lages en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse. Kontrollutvalget skal legge denne planen fram for kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge koml. § 77 nr. 5, skal kontrollutvalget "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m." Koml. § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Selskapskontroll er videre omtalt i kontrollutvalgsforskriften kapittel 6. Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en "kan-oppgave". Det skal lages en plan for selskapskontroll som legges fram for kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter kontrollutvalgsforskriften § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:



- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. tilsyn med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (KU-forskriften § 11) og selskapskontroll (KU-forskriften § 15). Slik rapportering skal være basert på den vedtatte planen.

Forvaltningsrevisjonsrapporter vil bli oversendt kommunestyret til orientering eller med innstilling etter at utvalget har foretatt en vurdering i den enkelte saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (se pkt. 4.3) er kontrollutvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget kan avtale innsynsrett i revisjonens arbeidspapirer i den grad det er nødvendig for kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor revisjonen (jf. merknader til forskrift om kontrollutvalg § 5, siste ledd). Det lages i så fall en avtale om dette.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid. Jf. også forskrift om revisjon § 20.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 20, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal *"sørge for sekretærbistand som til enhver tid tilfredsstillende kontrollutvalgets behov"*.

Kommentarene til § 20 annet ledd om sekretærtjenester, annet ledd sier: *"Et kompetent sekretariat er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal fungere godt og utøve sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Sekretariatet for kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg må ha tilgang på en bredt sammensatt kompetanse."*

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (pt. 1,8 stillinger).



Sak nr.	Sak	Møtedato
60/2016	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Nord-Odal
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Nord-Odal kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Nord-Odal kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Høgås, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Nord-Odal kommune i møtet 1.3.16, sak 5/16. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - Det ble i møte 2.9.16, sak 36/16, behandlet en prosjektplan i forhold til forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for hele regionen.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Nord-Odal
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget undervegs Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor undervegs om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig.
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk møtet 21.10.16, sak 48/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2016.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2016.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Nord-Odal
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport (selskapskontroll) i kommunestyret i 2016, knyttet til Intern kontroll i GIVAS IKS. Forvaltningsrevisor var til stede under behandlingen.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

tilsak 60/16

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Nord-Odal
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Nord-Odal i 2016 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2016 for Nord-Odal kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 2.9.16, sak 38/16.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- Utøvende revisorer leverer sin egen vurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsansvarlige leverer kun til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Kontrollutvalget fikk orientering om regnskapsrevisjonen i opplæringsmøtet 14.1.16. - Det gis også informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbrevet (behandlet i møtet 1.3.16, sak 4/16) og som vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 47/16 (møte 21.10.16). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2015 ble lagt fram i møtet 1.3.16, sak 7/16. Interimrapportering for årsregnskapet 2016 legges fram i det første møtet i 2017. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2016 i møtet 13.5.16, Sak 25/16. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert tertial. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Statusrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Nord-Odal
	- Kontrollutvalget fikk møtet 21.10.16, sak 48/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2016.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Nord-Odal har ikke mottatt noe nummerert brev i 2016.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2016.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgis en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være

revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Oppstillingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og

kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.



Sak nr.	Sak	Møtedato
61/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
62/2016	Eventuelt.	2.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift