



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-Olsen/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.

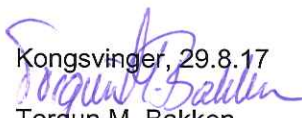
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Nord-Odal kommune, formannskapssalen
Tid:	Fredag 8.9.17 kl. 08.30
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (i dette møtet blir Nina Bolneset sekretær) (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 38/17
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sakene 39/17-40/17. Kulturskolerektor Joakim Finbak Pedersen til sak 45/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
37/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
38/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
39/17	Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmannen
40/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	10.30	Rådmannen/ Revisjonen
	lunsj	11.30	
41/17	Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2017	12.00	Revisjonen
42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	12.00	Revisjonen
43/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	12.30	Revisjonen?
44/17	Informasjon om kulturskolen.	13.00	Pedersen
45/17	Eventuelt.	13.45	
46/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.00	

Ole Theodor Holth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 29.8.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
37/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Nord-Odal med jnr. 46/17 – xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 22.5.17, 12.6.17.
4. Brev fra Hedmark Revisjon IKS vedrørende personvernombud for eierkommunene, datert 23.6.17.
5. Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?
6. Avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet K+.
7. Oversikt over tilsynssaker.
8. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 07/17 – Datatilsynet vil stoppe e-postgransking.
- B. Kommunal Rapport 08/17 – Datatilsynets tomme trussel kan unngås.
- C. Kommunal Rapport 08/17 – Mener Datatilsynet tar feil om e-postgransking.
- D. KS 17.7.17 – Sykefraværet – hvorfor er det så vanskelig å få ned?
- E. Kommunal Rapport 25.7.17 – Hvem har tilgang til dine sensitive data?
- F. Kommunal Rapport 17.8.17 – Staten skaper forskjeller i eldreomsorgen.
- G. Skatteetaten 17.8.17 – Samarbeidsavtaler utestenger kriminelle.
- H. Skatteetaten 21.8.17 – Slik jobber de kriminelle i det norske arbeidsmarkedet.
- I. Kommunal Rapport 24.8.17 – Bør vi innføre makssatser på byggesak?

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.



- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.
- Åpenhetsrapport fra Hedmark Revisjon IKS.
- Sekretariatsfunksjonen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Nord-Odal kommune 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
1.3.17	001/17	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjent
	002/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	003/17	Delegering til valgstyret	Valgstyret skal ivareta de oppgaver og fatte nødvendige beslutninger som følger av valgloven i forbindelse med Stortingsvalget og Sametingsvalget 2017. Saker av prinsipiell betydning behandles av kommunestyret.
	004/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	Saken utsettes da vedlegg ikke fulgte med saken.
	005/17	Odalsboka - Regnskap 2015	Kommunestyret godkjenner framlagt regnskap for 2015 for fellesbindet av Odalsboka
	006/17	Opprettelse av 17-mai komité og valg av medlemmer	17. mai komitéen er opprettet i medhold av kommunelovens § 10 nr. 5. Den skal bestå av 5 medlemmer. Leder for oppvekst og kulturutvalget er leder av komitéen. Leder for De unges kommunestyre skal være fast medlem i komitéen. De tre siste medlemmene velges av kommunestyret etter innstilling fra utvalg for oppvekst og kultur. Komitéen velges for fire år av gangen. Valgperioden skal samsvare med valgperioden for kommunestyrevalget. Rådmannen utfører sekretariatfunksjon for 17. mai komitéen. Skolenes FAU, koret, korps og kirken kan møte med hver sin representant. Disse har møte- og talerett. 17. mai komitéen har overordnet ansvar for 17. mai feiringen i kommunen. Den skal utarbeide et program og stå for den praktiske gjennomføringen. For perioden 2017 – 2019 velges følgende som medlemmer til 17. mai komitéen: Jan Bjerke. Formannskapet får fullmakt til å velge inn de resterende medlemmene.
	007/17	Valg av to varamedlemmer til klagenemnden for eiendomsskatt og et varamedlem til sakkyndig nemnd for perioden 2017- 2019	Varamedlem til sakkyndig nemnd for eiendomsskatt: Tove Berge. Varamedlemmer til klagenemnd for eiendomsskatt: Ole Toterud og Klaus Thrane
	008/17	Søknad om fritak for verv i råd for funksjonshemmede	Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 2.
19.4.17	009/17	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 01.03.2017 godkjennes
	010/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	011/17	Delegerte saker	Delegerte saker tas til orientering.
	012/17	Fritak for politiske verv i perioden 15.05 til	Lise Selnes innvilges fritak for sine politiske verv i perioden 15.05.2017 til 01.08.2017, med unntak av 14.06.2017. Skulle Selnes måtte fratre vervet tidligere eller ha behov for å forlenge

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		01.08..2017 Unnt.off.	permisjonen på grunn av samme fritaksgrunn vil de som velges inn i de aktuelle vervene i denne saken også ivareta disse vervene i en eventuell utvidet periode. Lasse Juliusen som er varaordfører treir inn i vervet som ordfører i fritaksperioden. Lene Berge Stensby rykker opp som fast medlem i kommunestyret i perioden 15.05.2017 til 01.08.2017 Evy Østli rykker opp som fast medlem i kommunestyret fra og med 15.05.2017 frem til og med 31.05.2017. Nytt medlem i formannskapet, administrasjonsutvalget, klagenemnda, valgstyret og valgkomiteen i fritaksperioden blir: Jan Bjerke velges inn som medlem fra oppstarten av fritaksperioden og frem til og med 31.05.2017. Ingrid Føsker inn som medlem fra 01.06.2017 og ut fritaksperioden. Ny varaordfører i fritaksperioden: Elin Køien Hansen
	013/17	Arbeidsgiverkontroll samarbeid i Glåmdalsregionen	Vedtak i sak 019/16 oppheves. Kommunen ønsker å takke ja til et interkommunalt arbeidsgiverkontrollsamarbeid med Kongsvinger. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som et administrativt vertskommunesamarbeid etter § 28 – b 1. Rådmannen delegerer administrativt all myndighet i forhold til arbeidsgiverkontroller til rådmannen i Kongsvinger. Økonomiske konsekvenser i forbindelse med samarbeidet blir innarbeidet i budsjettet i rapport for 2. tertial. Rådmannen delegeres myndighet til å signere samarbeidsavtalen når denne er klar.
	014/17	Behandling av utvidelse av Hedmark IKT-samarbeidet med Sør-Odal kommune	Nord-Odal kommunestyre slutter seg til at det interkommunale samarbeidet Hedmark IKT utvides til å omfatte Sør-Odal kommune. 2. Nord-Odal kommunestyre godkjenner vedtektene slik det fremgår av vedlegg 1. 3. Nord-Odal kommunestyre godkjenner samarbeidsavtalen slik det fremgår av vedlegg 2. 4. Utvidelsen treir i kraft fra 25.02.2018. 5. Vedtaket er fattet under forutsetning av at pkt 1-4 vedtas likelydende i alle deltakerkommunene.
	015/17	Disponering av midler fra Utviklingsfondet i Nord-Odal 2017	Kommunestyret vedtar å bevilge kr. 350.000 av Utviklingsfondet i Nord-Odal til fri disposisjon innenfor fondets rammer i regnskapsåret 2017. Beløpet tas fra «disposisjonsfond næring» konto 25650006 og overføres til en egen driftskonto.
	016/17	Endring av reguleringsplan Sand Nord - Vedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12, endring av reguleringsplan Sand Nord datert 01.02.2017, med tilhørende bestemmelser datert 30.03.2017.
	017/17	Kommunalt egenbidrag i forbindelse med utbygging av fiberbredbånd i resten av Nord-Odal	Kommunestyret vedtar at kommunen søker om midler fra NK om til støtte til utbygging i de mest kostnadseffektive områdene Austvatn-Gardvik sør, tilsammen 261 boenheter (referert til som Alt. 1 i tabellen). Kommunens bidrag per husstand i dette alternativet er estimert til kr. 12.000,-, dvs 3,1 mill totalt.
	018/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 - ny	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		behandling	
	019/17	Reglement for godtgjørelse og vederlag til folkevalgte - endring	Kommunestyret vedtar den nye bestemmelsen i pkt. 7 Sykepenger, svangerskapspengen og foreldrepenge i reglementet «Godtgjøring for folkevalgte». I punkt 3.2 rettes "leder i utvalg for næring" opp til "leder i utvalg for eiendom og samfunn".
	020/17	Valg av medlemmer til eldres råd	Det delegeres til formannskapet å foreta endelig valg i neste møte. Det forsøkes å skaffe varamedlemmer frem til da. Det bør tas hensyn til kravet om kjønnsfordeling.
11.5.17	021/17	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjent.
	022/17	Referat saker	Tas til orientering
	023/17	Endring i vedtekter knyttet til utestående restanser i barnehage	Vedtektene for barnehagene §6 endres i tråd med barnehagelovens bestemmelser. Pkt B strykes.
			2. Vedtektene for skolefritidsordningen punkt 6 får et nytt underpunkt som lyder: Det stilles krav om at foresatte som søker barn inn i SFO, har gjort opp utestående restanser fra barnehage før plass kan innvilges i SFO.
	024/17	Høring i forbindelse med fremtidig helseforetakstilhørighet for Kongsvinger sykehus	Pasientens helsetjenester skal være målbar for hvordan helsetjenestene utvikles i vår region. Nord-Odal kommunestyre ser fordeler og ulemper med begge tilknytningsalternativer. Vi mener Kongsvinger sykehus med sitt opptaksområde vil være en større og viktigere del av Sykehuset Innlandet enn av AHUS. Samtidig ser vi at rask tilknytning til et univesitetssykehus kan virke positivt på rekrutteringen av helsepersonell til Kongsvinger sykehus. For Nord-Odal vil avstanden til henholdsvis Ahus og et eventuelt nytt hovedsykehus være tilnærmet lik. Hvilket hovedsykehus vi i framtiden er knyttet til er således ikke det viktigste for vår del, geografisk sett. Vi er opptatt av et så godt Kongsvinger sykehus som mulig, med akuttfunksjoner. Kommunestyret forutsetter at endret foretakstilhørighet vil innebære bedre kapasitetsutnyttelse ved Kongsvinger sykehus. På samme måte forutsetter vi at fortsatt tilknytning til SI må innebære at Kongsvinger sykehus får utvikle seg som en viktig del av en ny sykehusstruktur i Innlandet. Kommunestyret vil understreke at dagens lokalisering av ambulanse i Nord-Odal er av avgjørende betydning for våre innbyggere tilgang på rask og god helsehjelp. Vi er glade for

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak												
			at Sykehuset Innlandet i sin tid overtok ambulansetjenesten fra Norsk Folkehjelp og har hatt prehospitaltjenester stasjonert på Sand siden. Kommunestyret forutsetter at det ved eventuell endret foretakstilhørighet fortsatt vil være ambulansetjeneste stasjonert i Nord-Odal.												
	025/17	Høringsuttalelse i forbindelse med ny sykehusstruktur- Sykehuset innlandet	Uvalg for helse og omsorg sin innstilling enstemmig vedtatt. (Står ikke noe vedtak)												
	026/17	Høringsuttalelse vedrørende St.melding 14 om formidling av hjelpemidler	Nord-Odal kommune mener retten til hjelpemidler fortsatt skal ligge i folketrygden med et statlig finansieringsansvar og et nasjonalt formidlingssystem for faglig rådgivning og utlån av hjelpemidler. Dette vil sikre funksjonshemmede tilgang til nødvendige hjelpemidler på alle livsområder slik at grunnleggende menneskerettigheter blir ivarettatt. Retten til hjelpemidler må ikke være avhengig av geografisk bosted og kommuneøkonomi. Staten bør forbedre hjelpemiddelformidlingen ved å styrke kommunenes ergoterapitilbud og rehabilitering, utvikle bedre IKT-løsninger og gjøre forenklinger. At innbyggere, gjennom folketrygden, er sikret hjelpemidler som kompenserer for funksjonsnedsettelse vil ha betydning for et levende lokaldemokrati der alle kan delta.												
	027/17	Egenbetaling ved trygghetsalarmer	Kommunestyret vedtar ny egenbetaling for trygghetsalarmer fra 01.07.17. <table border="1"> <tr> <td>Nord-Odal</td><td>Vanlig alarm</td><td>Øvrige sensorer ved installasjon i eiterkant</td><td>GPS</td></tr> <tr> <td>Pr mnd</td><td>200</td><td>50</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Etableringsgebyr</td><td>600</td><td>500</td><td>500</td></tr> </table> Antall trygghetsalarmer økes fra dagens 80 til 140 i løpet av 2017.	Nord-Odal	Vanlig alarm	Øvrige sensorer ved installasjon i eiterkant	GPS	Pr mnd	200	50	100	Etableringsgebyr	600	500	500
Nord-Odal	Vanlig alarm	Øvrige sensorer ved installasjon i eiterkant	GPS												
Pr mnd	200	50	100												
Etableringsgebyr	600	500	500												
	028/17	Tilsyn ved Arbeidstilsynet ved Nord-Odal arbeids-og opplæringscenter	Arbeidstilsynets rapport med gjennomførte tiltak ved Nord-Odal arbeids- og												

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			opplæringscenter tas til orientering.
	029/17	Årsmelding eldre råd 2016	Kommunestyret tar årsmelding fra eldre rådet 2016 til etterretning
	030/17	Årsmelding for funksjonshemmedes råd 2016	Kommunestyret tar årsmelding for funksjonshemmedes råd til etterretning
	031/17	Årsrapport 2016 for Glåmdal interkommunale legevakt	Kommunestyret tar årsmelding for Glåmdal interkommunale legevakt til orientering
	032/17	Innføring av KF Kvalitetsstyring i Nord-Odal kommune	Innføring av KF kvalitetsstyring tas til orientering.
	033/17	Ombygging bunesvegen 59 og 61 Støverudbutikken. Finansiering	Kommunestyret vedtar ombygging av Bunesvegen 59 og 61 med en kostnadsramme på kr 11 730 000,- eks mva. Tiltaket lånefinansieres med 40 års avdragstid. Det delegeres til rådmannen å inngå låneavtale, samt husleieavtale med NIPRO AS.
	034/17	Søknad om bevilling for salg av øl for perioden 11.05.17-30.06.2020- Odalsbryggeriet AS	Kommunestyret gir i medhold av alkohollovens § 3-1 bevilgning for salg av drikk i forpakning og med lavere alkoholinhold enn 4,7 volumprosent t.o.m. alkoholholdig drikk i gruppe 1 for perioden 11.05.2017 – 30.06.2020 til Odalsbryggeriet AS, Industrivegen 59, 2120 Sagstua. Styret er Ove Havnung Bakken. Tider for salg følger den vedtatte åpningstiden for Innvilget salgstid lørdag Innvilget salgstid dag før helligdag

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			salgssteder, kfr. punkt 3.1 i «Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal», jfr. alkoholoven § 3-7. Salg og utlevering av 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. Innvilget salgstid fredag Kl. 15.00 – 20.00 Kl. 12.00 – 18.00 Kl. 15.00 – 18.00
			Salgslokalet er i Odalsbryggeriets lokaler i Industrivegen 59.
	035/17	Søknad om fritak for politiske verv	Thomas Mårud innvilges fritak for sine politiske verv fra og med 01.08.2017 og ut valgperioden 2015- 2019. Fritaket gis med bakgrunn i kommunelovens § 15 pkt. 1.Lene Berge Stensby rykker opp som fast medlem i kommunestyret fra 01.08.2017. Det velges ikke nytt varamedlem til utvalg for oppvekst og kultur.
21.6.17	036/17	Godkjenning av møteprotokoll	Godkjennes
	037/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	038/17	Glåmdal Sekretariat IKS - Årsregnskap, årsberetning og årsrapport 2016	Kommunestyret tar saken til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	039/17	Odalsboka - Regnskap 2016	Kommunestyret godkjenner framlagt regnskap for 2016 for fellesbindet av Odalsboka. Kommunestyret ber administrasjonen fremme en sak om å slette gelden og overføre resterende bøker til Odal slektshistorielag.
	040/17	Vedtektsendring for IKA Opplandene	Kommunestyret i Nord-Odal kommune gir sin tilslutning til nødvendig endring av §1, §5 og § 6 i vedtektene for IKA Opplandene.
	041/17	Oppdragsfullmakt til KS advokatene - Krav om tilbakebetaling av uriktig utbetalte kommunale tilskudd til den katolske kirke	Kommunestyret gir KS Advokatene oppdragsfullmakt til å bistå kommunen i sak mot Den katolske kirke. Kommunestyret delegerer til administrasjonen å fatte vedtak om krav om tilbakebetaling av uriktig utbetalte kommunale tilskudd til Den katolske kirke.
	042/17	Trygghetsboligene og igangsetting av drift	Trygghetsboligene ved Prestegårdsjordet igangsettes fra 1. november 2017. Kostnadene på kr 556.000 dekkes over driftsfond.
	043/17	Digitaliseringsstrategi for HIKT kommunene	Kommunestyret godkjenner interkommunal digitaliseringsstrategi som en ramme for Nord-Odal kommunes digitale utvikling i perioden 2017-2020, slik den fremgår av vedlegget. Det forutsettes at det fattes likelydende vedtak i de andre kommunene tilknyttet Hedmark IKT.
	044/17	Arealstrategi for regionale næringsområder i Kongsvingerregionen	▼ Nord-Odal kommune vedtar forslag til «Arealstrategi for næringsområder i Kongsvingerregionen»: Etablere et nasjonalt transportknutepunkt for godstransport på bane og tilrettelegge for samarbeid med andre næringsområder Utvikle et stort næringsområde for bilbasert virksomhet – så nær Kløfta, Gardermoen og Oslo som mulig Hver kommune skal videreutvikle minimum ett næringsområde hvor pris og infrastrukturtilrettelegging gjør områdene attraktive

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kommunene skal markedsføre regionens næringsarealer i fellesskap Arealstrategien legges til grunn for kommunens arbeid med kommuneplanens arealdel med påfølgende detaljreguleringer. Nord-Odal kommune skal følge opp strategien gjennom utvidelse av kommunens næringsområde på Granerud. Det forventes reguleringsvedtak i 2017.
	045/17	Budsjettregulering 2017 - behov for stillingsendringer og økte ressurser	KS-045/17 Vedtak: Kommunestyret innvilger økte driftsmidler for budsjettåret 2017 som følger: <i>Prosjekter ved arkivet</i> Lønnsmidler (inkl. sosiale kostnader) 305 000,- Kostnader ved forprosjekt uttrekk 45 000,- (eks. mva) <i>Hovedverneombud</i> Lønnsmidler (inkl. sosiale kostnader) 32 000,- <i>Ressurser til personalarbeid</i> Lønnsmidler (inkl. sosiale kostnader) 103 000,- <i>Aktivitetsprosjekt</i> Lønnsmidler (inkl. sosiale kostnader) 165 000,- Tilskudd/arrangementsstøtte/sentrumskonserter 150 000,- Tilsammen 800 000,- Utgiftene dekkes med økt bruk av disposisjonsfond. Nord-Odal kommune ønsker å delta i prosjektet frivillighet, folkehelse og fysisk aktivitet i Kongsvinger regionen. Nord-Odal kommune vil ivareta vertskommuneansvaret for prosjektleider. Det forutsettes at øvrige kommuner slutter seg til prosjektet.
	046/17	Interkommunalt samarbeid om opprettelse av prosjektstilling	
	047/17	Overordnet beredskapsplan for Nord-Odal kommune	Kommunestyret tar overordnet beredskapsplan for Nord-Odal kommune datert 30.05.17 til orientering. Kommunestyret vedtar ordførers fullmakter som beskrevet i beredskapsplanen. «Delegerte fullmakter

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<i>I kritesituasjoner har ordføreren følgende fullmakter:</i> 1. Utøve nødvendig kommunal myndighet som situasjonen krever. 2. Stanse midlertidig enkelte av kommunens virksomheter for å omdirigere ressurser til redningstjeneste m.m. 3. Omdisponere kommunalt personell og maskiner/redskaper til påtrengende hjelpetiltak, og utføring av andre nødvendige oppgaver som situasjonen krever. 4. Pålegge overtids- og ekstraarbeid. 5. Disponere inntil 2 millioner kr. til nødvendig hjelp til kriserammede til forpleining og husrøm, skadebegrensning, og nødvendige sikringstiltak for å verne liv, verdier og miljø, hjelp ved akutt behov for opprydding og utbedring av materielle skader og funksjonsforstyrrelser. <i>I ordførers fravær delegeres fullmakter videre til rådmannen.</i> <i>Rammebeløpet ovenfor i pkt. 5, kan overskrides ved påtrengende behov, og bevilgende folkevalgte organ ikke kan sammenkalles. Alle utgifter som påløper av delegert fullmakt skal i regnskapet føres samlet med prosjektnummer 165 Beredskap/krise. Oversikt over forbruk av midler etter ovenstående skal så snart som mulig forelegges formannskapet til godkjenning.</i> <i>Ved mobilisering og krig vil ordføreren også få de fullmakter som til enhver tid ligger i gitte lover og kongelige resolusjoner»</i> Rådmannen delegeres myndighet til å revidere planen forøvrig.
	048/17	Regnskap 2016 m/budsjettjustering 2017	. Regnskap 2016 godkjennes. 2. Rådmannens årsberetning godkjennes 3. Regnskapsmessig mindreforbruk 2016 på kr. 15.038.891,24 avsettes til disposisjonsfond.
	049/17	Skatteoppkreveren i Nord-Odal kommune - Årsrapport/årsregnskap 2016 /Rapport stedlig kontroll	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport datert 15.02.17, tas til orientering

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	050/17	Tertialrapport 1, regnskapsrapport pr 30.04.17	Rådmannens innstilling: Tertialrapporten tas til etterretning Finansrapporten tas til etterretning Endret finansieringsbehov i investeringsbudsjettet på 15.6 mill. kr vedtas på følgende måte: Nytt låneopptak sees i sammenheng med egen sak om støyskjerming Mapei
	051/17	Tilstandsrapport for grunnskolen i Nord-Odal 2016	Kommunestyret tar tilstandsrapporten for 2016 til orientering. Skolene i Nord-Odal må ta i bruk ny kompetanse tilført gjennom prosjektet Vurdering for læring, slik at elevene får bedre hjelp i sitt læringsarbeid og derved øker sitt læringsutbytte. For å sikre fortsatt trivsel for elevene i skolene, må det arbeides mer med relasjonskompetanse kommende skoleår. Kommunestyret mener at tilstandsrapporten og resultatene av elevundersøkelsen må være godt forankret hos de foresatte, og ber rådmannen arbeide for at skole-hjem-samarbeidet forbedres. Kommunestyret mener det er svært positivt at skolene har store ambisjoner for sitt utviklingsarbeid i oppfølgingen av Kultur for læring, og imøteser rapportering fra skolene om utvikling og framdrift i arbeidet. Kommunestyret viser til Kultur for læring, og merker seg at elevenes motivasjon er på et for lavt nivå. Rådmannen bes gå dypere inn i og fokusere på elevenes motivasjon. Kommunestyret er bekymret for omdømmet ved Nord-Odal ungdomsskole, og ber rådmannen gi skoleledelsen der nødvendig støtte og hjelp.
	052/17	Revidert regnskap 2016 - Nord-Odal Kommuneskoger KF	Det framlagte regnskapet vedtas som Foretakets endelige regnskap for året 2016. Foretaket innstiller overfor kommunestyret på en overføring på kr 1 000 000.- for året. De anmerkninger som framkommer i årsavslutningsbrev tas til følge, og rettes opp for kommende årsregnskap.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	053/17	Tertialregnskap T1 2017-Nord-Odal kommuneskoger KF	Tertialregnskapet tas til etterretning. Perioderegnskapet oversendes rådmannskommunen til videre orientering
	054/17	Ombyggingsbehov Sand sentralskole og SFO	Som hastetiltak for å bedre situasjonen for skolefritidsordningen (SFO) ved Sand sentralskole, kjøpes det inn 2 stk modulbygg med samlet areal 30 m2. Andre foreslåtte tiltak knyttet til bedre rominndeling, gjennomføres i løpet av tidlig høst 2017. Evt. utvidelse og utbygging av Sand sentralskole, avklares i forbindelse med budsjettarbeidet for 2018-2021. Tiltaket finansieres ved momskompensasjon og låneopptak.
	055/17		
	056/17		
	057/17		
	058/17		
	059/17		
	060/17		
	061/17		
	062/17		
	063/17		
	064/17		
	065/17		
	066/17		
	067/17		
	068/17		
	069/17		
	070/17		
	071/17		
	072/17		
	073/17		
	074/17		



Nord-Odal kommune

VEDLEGG 3
til sak 37/17

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Mandag 22.05.2017
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.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
037/17	Godkjenning av møteprotokoll	
038/17	Referatsaker	
039/17	Delegerte saker	
040/17	Klage på avslag om omsorgsbolig	Unntatt offentlighet
041/17	Mindre endring av reguleringsplan Korsholen. Vedtak	
042/17	Odalsboka - Regnskap 2016	
043/17	Utvidelse av Granerud industriområde. Fastsetting av planprogram	

Sagstua den 15. mai 2017

Lasse Juliussen
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Mandag 12.06.2017
Tid:	Kl. 08:00

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.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
044/17	Godkjenning av møteprotokoll	
045/17	Delegerte saker	
046/17	Jan Martin Møllers minnefond - fordeling av midler 2017	Unntatt offentlighet
047/17	Jan Martin Møllers minnefond - regnskap 2016	
048/17	Arealstrategi for regionale næringsområder i Kongsvingerregionen	
049/17	Digitaliseringsstrategi for HIKT kommunene	
050/17	Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel for fradeling av ca 3 daa fra gnr. 10, bnr. 9 til boligtomt	
051/17	Interkommunalt samarbeid om opprettelse av prosjektstilling	
052/17	Søknad om økonomisk støtte til Lynfekreftforeningen	
053/17	Tertialrapport 1, regnskapsrapport pr 30.04.17	
054/17	Trygghetsboligene og igangsetting av drift	
055/17	Vedtektsendring for IKA Opplandene	
056/17	Overordnet beredskapsplan for Nord-Odal kommune	
057/17	Skatteoppkreveren i Nord-Odal kommune - Årsrapport/årsregnskap 2016 /Rapport stedlig kontroll	
058/17	Gave ved åpning av nytt krisesenter	
059/17	Oppdragsfullmakt til KS advokatene - Krav om tilbakebetaling av uriktig utbetalte kommunale tilskudd til den katolske kirke	
060/17	Budsjettregulering 2017 - behov for stillingsendringer og økte ressurser	
061/17	Regnskap 2016 m/budsjettjustering 2017	



Nord-Odal kommune

Tilleggsinnkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Mandag 12.06.2017
Tid:	Kl. 08:00

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.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
062/17	Glåmdal Sekretariat IKS - Årsregnskap, årsberetning og årsrapport 2016	

Sagstua den 9. juni 2017

Lasse Juliussen
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann

23 JUN 2017

J.nr.: N-53/17 Arkiv: 4/4.3.0

Saksbeh.:

Eierkommunene til Hedmark Revisjon IKS
Hedmark fylkeskommune v/fylkesdirektør

Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Hamar, Kongsvinger, Løten,
Nord-Odal, Ringsaker, Stange, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler,
Åmot og Åsnes v/rådmann

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23.juni 2017

PERSONVERNOMBUD FOR EIERKOMMUNENE - EN OPPGAVE FOR KOMMUNENS REVISOR?

EUs forordning for personvern blir norsk lov med virkning fra 1. mai 2018. Det betyr at vi får nye regler for personvern i Norge. Det nye regelverket gir virksomheter nye plikter og enkeltpersoner nye rettigheter, og gjelder bl.a. for alle offentlige virksomheter (unntatt domstolene).

Hedmark Revisjon IKS har gjennom forespørsler og oppslag i Kommunal Rapport blitt foreslått å være en aktuell kandidat for å ivareta personvernombudfunksjonen for eierkommunene.

Styret i Hedmark Revisjon IKS har drøftet om dette er en ombudsrolle som selskapet kan påta seg.

Ombudet skal bl.a. kontrollere overholdelsen av forordningen og andre relevante regelverk med personvernbestemmelser, samt virksomhetens egne interne retningslinjer for personvern. Som en del av dette kan ombudet ha følgende oppgaver:

1. samle inn informasjon for å identifisere behandlingsaktiviteter
2. analysere og sjekke at behandlingsaktivitetene er i tråd med regelverket
3. informere, gi råd og anbefalinger for å sikre regelverketterlevelse
4. foreslå ansvarsfordeling for oppgaver knyttet til ivaretagelse av personvernet i virksomheten
5. gjennomføre holdningsskapende arbeid i virksomheten og opplæring av medarbeidere

Selv om personvernombudet har en rolle i å kontrollere etterlevelse etter regelverket, er det fremdeles den behandlingsansvarlige eller databehandleren som er ansvarlig for at personvernlovgivningen følges.

Siden oppgavene som personvernombudet skal ivareta kan være omfattet av forvaltningsrevisjonen som kommunens kontrollutvalg kan bestille hos Hedmark Revisjon IKS, kan ikke selskapet eller selskapets revisorer påta seg å være personvernombud siden det vil komme i sterk konflikt med å være en uavhengig revisor. Ved å både være

personvernombud og revisor vil revisor komme i en uheldig dobbeltrolle som bryter med uavhengighetsbestemmelsene i Kommuneloven og Forskrift om revisjon. I forskrift om revisjon § 14 fremgår det at «Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver».

Hedmark Revisjon IKS ber om at denne avklaringen som er drøftet i styret gjøres kjent for de som arbeider med å tilrettelegge kommunes rutiner og systemer for implementeringen av endringene i personvernreglene med virkning fra 1. mai 2018.

Løten, den 23. juni 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Kopi:

Kontrollutvalgstjenester AS v/Kjetil Solbrækken
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet v/Øivind Nyhus og Kari Louise Hovland
Glåmdal sekretariat IKS v/Torgun M. Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal v/Kristin Moe

Dagens personvernombudsordning er frivillig. Men gjennom den nye lovendringen fra 01.01.2018 får mange virksomheter en plikt til å opprette *personvernombud*.

Følgende virksomheter må utnevne personvernombud:

1. offentlige virksomheter (unntatt domstolene)
 2. virksomheter hvis kjerneaktivitet består i å regelmessig og systematisk overvåke personer i stort omfang
 3. virksomheter som behandler sensitive personopplysninger i stort omfang
-

Personvernombudet skal velges ut fra faglig kvalitet, ekspertise innen personvernrett og evne til utføre oppgavene. Forordningen stiller altså krav til ombudets fagkunnskap.

Personvernombudet kan være ansatt i virksomheten eller en profesjonell tredjepart.

VEDLEGG 5 til sak 37/17

Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?

Hva blir nytt?

1

Alle norske virksomheter får nye plikter

Alle virksomheter må sette seg inn i den nye lovgivningen og finne ut hvilke nye plikter som gjelder dem. Ledelsen må sørge for å få på plass rutiner for å overholde de nye pliktene. Alle ansatte må følge de nye rutinene når reglene trer i kraft.

2

Alle skal ha en forståelig personvern-erklæring

Informasjon om hvordan din virksomhet behandler personopplysninger skal være lett tilgjengelig og skrevet på en forståelig måte. Det nye lovverket stiller strengere krav til informasjonens form og innhold enn dagens lovgivning. All informasjon som gis til barn, skal tilpasses barnas forståelsesnivå.

3

Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser

Dersom et tiltak utgjør en stor risiko for personvernet, må virksomheten også utrede hvilke personvernkonsekvenser det kan ha. Hvis utredningen viser at risikoen er stor og dere selv ikke kan redusere den, skal Datatilsynet involveres i forhåndsdrøftelser.

4

Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger

De nye reglene stiller krav til at nye tiltak og systemer skal utarbeides på en mest mulig personvernvennlig måte. Dette kalles innebygd personvern. Den mest personvernvennlige innstillingen skal være standard i alle systemer.

5

Mange virksomheter må opprette personvernombud

Alle offentlige og mange private virksomheter skal opprette personvernombud. Et personvernombud er virksomhetens personverneksper, og et bindeledd mellom ledelsen, de registrerte og Datatilsynet. Ombudet kan være en ansatt eller en profesjonell tredjepart.

6

Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa

Virksomheter som holder til utenfor

Europa må også følge forordningen, dersom de tilbyr varer eller tjenester til borgere i et EU- eller EØS-land. Dette gjelder også om de ikke direkte tilbyr tjenester, men kartlegger adferden til europeiske borgere på nett. De som er etablert i flere land i Europa, skal bare trenge å snakke med personvernmyndighetene i det landet der de har sitt europeiske hovedkvarter.

7

Alle databehandlere får nye plikter

Databehandlere er virksomheter som behandler personopplysninger på oppdrag fra den ansvarlige virksomheten. Ofte er det snakk om leverandører av IT-tjenester. De nye reglene pålegger databehandlere å ha rutiner for innsamling og bruk av personopplysninger. Databehandlere skal også si ifra til oppdragsgiveren sin hvis de får instruksjoner som er i strid med loven. Oppdragsgiver skal også godkjenne databehandlerens underleverandører. Databehandlere kan også bli holdt økonomisk ansvarlig sammen med oppdragsgiver.

8

Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer

De nye reglene oppmuntrer til sektorvis utforming av retningslinjer og bransjenormer. Om dere følger bransjenormer, vil dere ha de viktigste rutinene på plass. Datatilsynet skal godkjenne bransjenormene.

9

Alle får nye krav til avvikshåndtering

Reglene for håndtering av sikkerhetsbrudd blir strengere. Forordningen stiller krav til når det skal varsles, hva varselet skal inneholde og hvem som skal varsles. Kort sagt skal man si fra raskere og oftere enn man gjør i dag.

10

Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter

Den enkeltes rett til å kreve at hans eller hennes personopplysninger slettes blir styrket. Dette kalles «retten til å bli glemt». Norske og europeiske borgere vil blant annet kunne kreve å ta med seg personopplysningene sine fra en leverandør til en annen i et vanlig brukt filformat. Dette kalles «dataportabilitet». De kan også motsette seg profilering. Alle henvendelser fra borgere skal besvares innen en måned.

Hva bør dere gjøre nå?

1

Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler

Alle virksomheter som samler inn eller bruker personopplysninger skal ha oversikt over hvilke personopplysninger det er snakk om, hvor de kommer fra og hva som er det rettslige grunnlaget for behandlingen. Sørg for å ha en slik oversikt. Det er et krav som gjelder også etter dagens lov.

2

Sørg for å oppfylle dagens lovkrav

Overgangen til de nye reglene blir lettere om dere etterlever kravene i personopplysningsloven, som gjelder i Norge i dag. Har dere gode rutiner for internkontroll som fungerer etter hensikten og er kjent i organisasjonen, er det lettere å få oversikt over hva dere må endre.

3

Sett dere inn i det nye regelverket

Dere finner forordningsteksten på Datatilsynets nettsider. Der fyller vi også på med artikler om de nye reglene etter hvert som vi utarbeider dem.

4

Lag rutiner for å følge de nye reglene

Gå gjennom rutinene dere har for behandling av personopplysninger. Oppdater dem etter nytt regelverk der det trengs. Dokumenter de nye rutinene, og legg en plan for nødvendige endringer. Er systemene deres laget for å ivareta kravet til innebygd personvern, dataportabilitet og personvern som standardinnstilling? Klarer dere å fange opp og besvare henvendelser fra borgerne innen én måned? Endringer i systemer og rutiner tar tid. Begynn allerede nå!

datatilsynet.no/forordning

Avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet (K+)

Bakgrunn og finansiering

K+ er et regionalt omstillingsprogram for hele Kongsvingerregionen, pr dato basert på følgende finansieringskilder:

- K+ får til sammen 4,5 millioner pr år av HFK, KMD og Kongsvinger kommune
- K+ får 1 million for å lede/koordinere arbeidet med bedriftsrekruttering (50/50 deling mellom regionrådet og Kongsvinger kommune)
- HKP har ansvar for Inkubatoren for Hedmark (inkl industriinkubator og landbruksinkubator). Inkubatoren er lokalisert hos og integrert i K+ sin virksomhet
- Kongsvinger kommune kjøper gründertjenester (1.linjetjeneste) for 1 million pr år av K+

Et av målene med K+ har vært å bygge opp et kompetansemiljø som har tilstrekkelig bredde- og dybdekompetanse til å kunne bistå regionalt næringsliv og rekruttere bedrifter og sikre investeringer i regionen.

Hedmark fylkeskommune har i sitt vedtak om midler til omstillingsprosjektet sagt at omstillingsprosjektet skal forankres regionalt og skal knyttes opp mot intensjonene i Byregionprosjektet. Kongsvinger kommune er eier av det regionale omstillingsprogrammet og har ansvaret for gjennomføringen.

For å sikre løpende og målrettet oppfølging har Kongsvinger kommune nedsatt en styringsgruppe for prosjektet. Styringsgruppen består i dag av næringslivsrepresentanter og to av regionens ordførere.

Denne avtalen skal regulere forholdet mellom Kongsvinger kommune som eier av omstillingsprogrammet og regionens kommuner.

Mål næringsutvikling:

Ved å satse på regionens fortrinn, og jobbe strategisk for å realisere disse, skal regionen oppnå en netto vekst på 100 arbeidsplasser per år.

K+ skal jobbe mot følgende mål og indikatorer for å understøtte det overordnede målet for regionen:

- 300 registrerte bedriftsideer pr år
- 40 vekstideer pr år
- 10 bedriftsrekrutteringer (over 8 ansatte) pr år
- Vekst i etablert næringslivs produktivitet

Målene kan utvikles / utvides som følge av bilaterale avtaler mellom enkeltkommuner og K+

K+ skal:

- Jobbe systematisk sammen med regionalt næringsliv for å utvikle vekstideer, fremskaffe kompetanse og bistå i utviklingsprosesser

- Understøtte regionens næringsstrategi gjennom å ha fokus på arbeidsplassvekst innen logistikk, bygg/anlegg, industri og bioøkonomi
- Jobbe aktivt med å rekruttere næringsliv utenfra regionen og proaktivt ut mot store bedrifter med eksternt eierskap for å avklare muligheter for investeringer i Kongsvingerregionen
- Bygge relasjoner til nasjonale og internasjonale kompetanse- og teknologimiljøer for å sikre at regionen kommer i front med å ta i bruk ny teknologi/ kunnskap for å utvikle og produsere nye produkter tilpasset fremtidens marked
- Ha et tett samarbeid med Høgskolesenteret om utvikling av kompetansetilbud som er relevante for regionens næringsliv
- Ha oversikt over tomter, arealer, regionalt næringsliv, verdikjeder, koblingsmuligheter mellom ulike deler av næringslivet
- Samarbeide med alle de ulike næringsaktørene i regionen når disse ønsker bistand fra K+
- Behandle samtaler med kommunene om potensielle vekst- og utviklingsprosjekter konfidensielt inntil noe annet er avtalt

All rådgivning til bedriftene fra K+ er ferdig finansiert. Prioriteringer i forhold til hvilke bedrifter / utviklingscase som det jobbes med avgjøres av K+/styringsgruppen.

Kommunene i regionen forplikter seg til å:

- Bistå K+ i å få tilgang til næringslivet i den enkelte kommune
- Bistå K+ med oversikt over tomter, arealer og verdiforslag som kan tilbys bedriftene
- Samarbeide om prosjekter og satsninger initiert av K+ for å skape arbeidsplassvekst
- Bistå med informasjon som er relevant for arbeidet med å utvikle eksisterende næringsliv og/ eller rekruttering av nytt næringsliv

Kongsvinger kommune forplikter seg til å:

- Sikre at K+ har et regionalt fokus – og bistår kommunene innenfor rammene av omstillingsprosjektet
- Ha en styringsgruppe for omstillingsprosjektet som er regionalt fundert og som består av både næringslivsaktører og ordførere
- Sikre en tett kobling mellom K+, Byregionprosjektet og Kongsvingerregionens næringsstrategi
- Sikre at K+ bistår øvrig næringsutviklingsapparat i regionen

Kommunene i regionen må vurdere om det skal inngås en bilateral avtale med K+ om kjøp av tjenester / bistand næringsutviklingsprosjekter i den enkelte kommune. Dette vil styrke den enkelte kommunes mulighet til styre fokus for omstillingsprosjektet. Den enkelte kommune kan også inngå avtale om kjøp av gründer tjenester / etablererbistand av K+ (tilsvarende Kongsvinger kommunens kjøp av denne tjenesten).

Avtalens gyldighet

Avtalen er gyldig i sin nåværende form så lenge Kongsvinger kommune får regionale omstillingsmidler i størrelsesorden som beskrevet i innledningen av avtalen. Ved reduksjon av de statlige eller fylkeskommunale omstillingsmidler må kommunene drøfte hvordan dette løses. Ved

overgang fra regionale omstillingsmidler til annen form for drift skal avtalen reforhandles. Avtalen kan sies opp av hver av partene med en gjensidig 3 måneders frist.

Kongsvinger kommune / K+ vil informere om status i forhold til omstillingsprosjektet i regionrådet 2. kvartal hvert år, og eller ved oppfordring fra regionrådet.

21.6.17 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområde	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 (Avvik: 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		15.12.15	Dokumenterte des. 16
FM	Omsorgsenheten: 15/378		Sjølvmeldingstilsynet 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		
FM	Krisesenter, interkommunalt 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		Dokumenterte des. 16
FM	Brann- og redningsvesen 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		1.3.16	9.1.16	Dokumenterte des. 16

21.6.17 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområ der	Frist	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
				redningsvesenet har ikke tilfredsstillende dokumentasjon for øving. Øving av innsatsmannskapene og overordnet ledelse er ikke utført i henhold til egen plan. brann- og redningsvesenet.				
FM	Samfunn 16/540	2.3.16	Tilsyn: Samfunnssikkerhet og beredskap	<i>Avvik</i> 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.				Dokumenteres des. 16

21.6.17 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområ der	Frist	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Nord- Odal kommu ne 16/799	Mars- mai-2016	Tilsyn: med kommunens introduksjonsordning og norskopplæring for nyankomme innvandrere (introduksjonsloven)	Ingen avvik			6.6.16	Doku mente r des. 16
FM	Nord- Odal kommu ne 17/2230 Arkiv	19.1.17	Tilsyn: Arkiv	Endelig rapport 12.5.17 Arkivverkets tilsyn har avdekket at kommunen bryter arkivloven med forskrifter på en rekke punkter		31.12.17 Uttrekk for deponeri ng 1.6.18		8.9.17

29.08.17



TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



Oppdatert 16.8.17



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – 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 - Bjørn Peter Sandmo er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggregnskaper. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
27.1.17	- Eva Snare orientere om næringsutvikling. - Kostratall landbruk og næring. Rådmann.
31.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter (utsettes til neste møte)
19.5.17	Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter.
30.8.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
8.9.17	Informasjon om kulturskolen (utsatt fra 19.5.17)
20.10.17	Skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller – informasjon om hvordan det går med dette arbeidet.
1.12.17	
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
27.1.17	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016
31.3.17	
19.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2016, Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
8.9.17	
20.10.17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
1.12.17	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018). - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).
2018	



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
27.1.17	- Rapport forvaltningsrevisjon NAV, foreløpig orientering. - Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
31.3.17	- Rapport forvaltningsrevisjon NAV. - Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
19.5.17	- Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen (usettes til møtet i september, jf. KU-sak 25/17) - Utsatt behandling av rapport forvaltningsrevisjon NAV. - Prosjektplan forvaltningsrevisjon smartlån.
8.9.17	- Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen - Eventuell ny oppfølging av forvaltningsrevisjon – Vedlikehold av eiendommer (erfaring ved bruk av IK-bygg).
20.10.17	
1.12.17	- Oppfølging av FR NAV. - Bestilling av prosjektplan FR – Selvkost.
2018	Rapport FR Smartlån (1.2.18).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
27.1.17	Oppfølging av selskapskontroll i GIVAS IKS (innen 1.1.17), jf. KS 016/16.
31.3.17	Bestilling av selskapskontroll iht. plan for selskapskontroll for 2016-2019 (utsatt sak fra møtet 2.12.16) (vurderes).
19.5.17	
8.9.17	
20.10.17	
1.12.17	
2018	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
27.1.17	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017. - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2017. - Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
31.3.17	
19.5.17	
8.9.17	- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for revisjonsåret 2017. - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.17)
20.10.17	
1.12.17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
27.1.17	•
31.3.17	•
19.5.17	•
8.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
20.10.17	•
1.12.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
27.1.17	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
31.3.17	•
19.5.17	•
8.9.17	•
20.10.17	•
1.12.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
38/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
39/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets tiltaksplan:

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

KS har gjennom Effektiviseringsnettverkene igangsatt et nettverksprosjekt for egenkontroll og tilsyn (invitasjon sendt 8.3.17). Deltar Nord-Odal kommune i dette nettverket?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
40/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen – Nord-Odal kommune, med vedlegg B i rapporten:
 - Rapport forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen – fellesrapport.

Saksopplysninger

Glåmdal sekretariat IKS har i sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016 foreslått et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene knyttet til samhandlingsreformen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009) Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

I møtet 2.9.16 behandlet kontrollutvalget prosjektplanen knyttet til Samhandlingsreformen.

Gjennomgangen ble tenkt utført med 4 hoveddeler, tre faktadelar og en sammenlignbar del. De tre faktadelene er foreslått med følgende problemstillinger:

1. Fungerer 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?

Del 4 er ikke knyttet opp mot noen problemstilling, da den kun vil sammenligne de ulike funnene i kommunene.

Nå er rapportene klare og ligger som vedlegg 1. Fellesrapporten ligger som vedlegg B i rapporten.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med (jf. kap. 10) at samarbeidet mellom kommunen og sykehuset i all hovedsak fungerer bra, men at det er manglende likeverdighet mellom partene. Det er sykehuset som definerer når en pasient er utskrivningsklar. Det ser ut til at brukerne er fornøyd med tjenesten, men det er forbedringspotensial innen enkelte deler av tjenesten.

Revisjonen har gitt følgende anbefalinger (jf. kap. 11):

Basert på de vurderinger og konklusjoner som er gjort har revisor utarbeidet følgende konkrete anbefalinger som kommunen kan vurdere å følge opp:

1. Kommunen kan vurdere å benytte seg av hospitering på sykehuset for å gjensidig øke kompetansen og forståelsen av arbeidssituasjonen.



2. Kommunen bør gjennomfør jevnlige brukerundersøkelser for å sikre seg brukernes oppfatninger om tjenestetilbudet.
3. Kommunen bør vurdere hvordan de kan få antall overliggerdøgn ned
4. Kommunen kan i større grad benytte seg av sine sengeplasser på IKØ
5. Kommunen kan vurdere nytteverdien ved å foreta egne vurderinger av pasientens tilstand og behov for hjelp, gjennom befaringer på sykehuset.
6. Kommunen bør i større grad sikre at pasienter får innflytelse over eget behandlingstilbud.

Når det gjelder fellesrapporten (vedlegg til hovedrapporten), så er dette altså en oppsummering av forvaltningsrevisjonen av samhandlingsreformen i alle sju kommunene i regionen. En slik oppsummering gir et godt grunnlag for å gjøre sammenligninger mellom kommunene, spesielt med henblikk på det er 2 «hovedsykehus» i regionen, Elverum (majoriteten av pasienter fra Våler og Åsnes) og Kongsvinger (majoritet Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal). Revisjonen sier at i det store og hele fungerer samarbeidet mellom sykehusene og kommunene godt, men at mange kommuner mer at det er mangel på likeverdighet mellom avtaleparten. Videre sier revisjonen at det framover er noen suksesskriterier som kommunene kan ta med seg videre:

1. **Vurderingsbesøk ved sykehuset**, for å snakke med de ansatte ved sykehuset og pasienten, bidrar både til å forenkle samarbeidet med sykehuset og å forbedre brukermedvirkningen.
2. For å bedre samarbeidet med sykehusene, samt øke kompetansen i kommunene, bør kommunene vurdere om de kan benytte seg av **hospitering** i større grad enn i dag.
3. Kommunene bør bruke **samarbeidsforaene** aktivt for å rapportere problemer, blant annet problemer rundt utskrivning og at sykehuset «lover» tilbud i kommunen.
4. **Tilstrekkelige og fleksible korttidsplasser** gjør at kommunene kan ta i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
5. **Formaliserte avtaler og rutiner** med fastlegene kan bidra til et bedre samarbeid med disse.
6. For at kommunene skal kunne jobbe med hverdagsmestring i alle ledd, må det settes av **tid og ressurser** til dette.
7. Å **planlegge** hvilken kompetanse kommunen vil trenge framover, vil være nyttig, for å være i forkant av utviklingen.
8. De kommunene som oppgir at de har en **fleksibel sykehjemslege** i nær full stilling opplever dette som positivt.
9. **Brukerundersøkelser** sikrer kommunen informasjon om brukernes oppfatninger og gir muligheter for å gjøre eventuelle justeringer i tilbudet.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av 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.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.



Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen, og tilbakemeldingen ligger i pkt. 12. Rådmannen kommenterer i sin høringsuttalelse at han ser liten nytteverdi av rapporten og at den er lite relevant. Han har gitt noen kommentarer til hver av anbefalingene i stedet for rapporten som helhet.

Dette er som sagt et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen, og noen vil sannsynligvis se mer nytte av gjennomgangen enn andre. Slike forhold kan være vanskelig å se i forkant.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS
v/Torgun M. Bakken
Torgun.M.Bakken@gs-iks.no

Glåmdal sekretariat IKS	
29 AUG 2017	
J.nr.: 1-61/17	Arkiv: 4/4.9.3
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Mathias Grendahl Sem

Direkte tlf.:
977 82 624

Deres ref.:

Vår ref.:
400 811

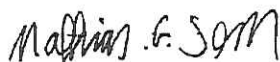
Dato:
29.08.2017

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon

Vedlagt følger sluttrapport fra forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til
«*Samhandlingsreformen i Nord-Odal kommune*» med vedlegget «*Samhandlingsreformen i
Glåmdalen (Oppsummering av forvaltningsrevisjoner gjennomført i Glåmdalskommunene)*»

Rapporten oversendes kontrollutvalget for videre behandling.

Vennlig hilsen



Mathias Grendahl Sem
Utøvende forvaltningsrevisor

Kopi: Nord-Odal kommune



Sak nr.	Sak
41/2017	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Nord-Odal kommune for revisjonsåret¹ 2017, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Tommy Pettersen oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 27.1.17. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Nord-Odal kommune er i hovedsak Ellen Karlsson.

Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017 i neste møte.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Revisjonsåret 2017 går fra 1.5.17 til 30.4.18.

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både KommuneLoven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. KommuneLoven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolLoven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften §14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 6. juli 2017



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Sak nr.	Sak
42/2017	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.1. halvår 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 13.2.17 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Nord-Odal kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2017.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2017, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1

t/sak 42/17

Glåmdal sekretariat IKS

15 AUG 2017

J.nr.: N-58/17

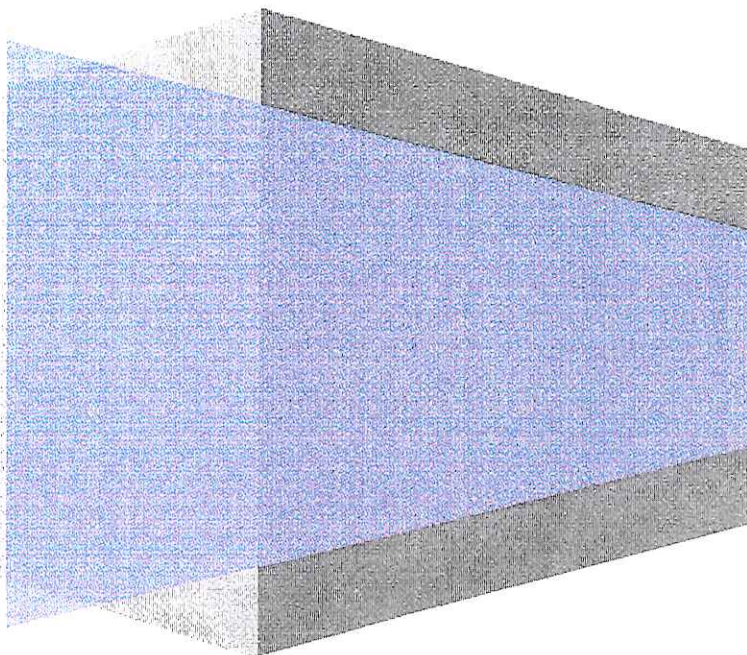
Arkiv: 414.30

Saksbeh.:

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2017 – 1. halvår

Nord-Odal kommune



1.halvår 2017

Utarbeidet 15.08.17

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06.. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden.

Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2017	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2017	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Revisjon årsregnskapet ¹	475	214,75			
2 Revisjonsuttalelser	100	47,00			
3 Beboerregnskap	25	0,50			
4 Veiledning/bistand	25	5,25			
SUM 1-4	625	267,50		42,8%	575
Bestilte revisjonstjenester					
5 Mindre undersøkelser	25	29,25			
6 Forvaltningsrevisjon	300	190,75			
7 Selskapskontroll	50	0,00			
SUM 5-7	375	220,00		58,7%	350
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	49,75			100
SUM TOTALT 1-8	1 050	537,25		51,2%	1 025

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1317 Prosjektplan startlån	29,25 timer
Totalt	29,25 timer

Prosjektet påbegynt i 2017.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til startlån i møte den 19.05.17, jf sak 34/17. Arbeidet er avtalt med påregnet ferdigstilling i januar 2018.

¹ Innbefatter revisjon av J.M.Møllers minnefond

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

169	NAV Nord-Odal	31,75 timer
182	Samhandlingsreformen	134,50 timer
190	Startlån	24,50 timer
Totalt		190,75 timer

Prosjektene knyttet til NAV og Samhandlingsreformen påbegynt i 2016. Påløpt totalt 249,75 timer på prosjekt 169 og 88,50 timer på prosjekt 182 i 2016.

Prosjekt 190 påbegynt i 2017.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i bestilling/arbeid i 1.halvår 2017.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Rapport på samhandlingsreform sendt på høring til rådmann i juni 2017.

Hedmark Revisjon IKS har for øvrig avlagt en egen revisjonsrapport knyttet til vurdering av interkontroll – flyktningetjenesten NAV Nord-Odal i januar på bestilling fra rådmann fra november 2016. Denne faktureres Nord-Odal kommune særskilt og belastes ikke kontrollutvalgets budsjett.

Kontrollutvalget har i det alt vesentligste bestilt opp timer som er tilgjengelig i oppdragsavtalen for 2017.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 21,25 timer på møtedeltakelse og 28,50 timer på forberedelser i 1.halvår 2017. I tillegg kommer kjøring på 37,50 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og



dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2017.

Etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2017.

Løten, den 15.august 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder





Sak nr.	Sak
43/2017	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2018.
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2018 (daglig leders forslag iht. til oppdragsavtalen, se vedlegg 3, styrets forslag blir lagt fram i møtet). Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 21.9.17.
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2018.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2018. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettet med 7 møter i 2018. Ordinært vil det være 6 møter, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes i kommunestyret. For Nord-Odal sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder	
Møtegodtgjørelse i tillegg?	
Møtegodtgjørelse leder	kr 1254
Møtegodtgjørelse medlemmer	kr 836

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.17, sak R-03/17. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1. Sekretariatets totale budsjettramme satt til kr 2 028 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 3,1 % fra opprinnelig budsjett 2017 og 0,1 % fra justert budsjett 2017. For Nord-Odal sin del øker betalingen fra kr 230 000 (OB 2017) til kr 233 000 (B 2018) (en økning på kr 3 000). Det er redegjort for



tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Nord-Odal kommune fikk i 2017 tilbakebetalt kr 8 398 etter medgått tid i 2016.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2018 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Revidering av stiftelser er fra og med 2018 tatt ut av oppdragsavtalen. Heretter sendes egne regninger på denne revisjonen til stiftelsen. Timer som bortfaller på revisjon av en stiftelse, totalt 5 timer, er tatt ut av oppdragsavtalen.

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (21.9.17). For Nord-Odal sin del vil betalingen for 2018 bli kr 992 750 mot kr 971 250 i 2017, dvs. en økning på kr 21 500 (2,2 %) Årsaken er en liten økning i timeprisen.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2018	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	23 000	23000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000	4000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	1 200	1200
	Møteutgifter	3 000	3000
	Kurs	21 000	21000
	Sum	52 200	52 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	233 000	230 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	992 750	971 250
Sum		1 277 950	1 253 450



Totalt er Nord-Odal sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2018 på kr 1 277 950, en økning på 2 % fra 2017.

Forslag til vedtak

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 2018.

	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	52 200
Sekretariatet	233 000
Revisjonen	992 750
Totalt	1 277 950

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2018.
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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalgene i
Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner

Glåmdal sekretariat IKS	
23 AUG 2017	
J.nr.: <i>W-60/17</i>	Arkiv: <i>4/4.16</i>
Saksbeh.:	

Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	23.8.17

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-3/2017 – *Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.*

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 22.8.17. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Tirsdag 22.8.17 kl. 15.00-16.30.
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Anne Mette Øvrum – Sør-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune meldte forfall og varamedlemmet kunne ikke komme. Arne Granvoll – Åsnes kommune – møtte ikke
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-03/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-3/2017	Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.	22.8.17
S-9/2017	Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.	16.6.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Forslag til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.
2. Forslag til detaljert budsjett for 2018 (legges kun fram for styret).

Saksopplysninger

Daglig leder har endret budsjettdokumentet og laget ett dokument både for årsbudsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021.

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge fram forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett. Det er representantskapet som vedtar rammen for sekretariatets budsjett og styret som fordeler rammen på de forskjellige postene.

I dokumentet "God selskapsstyring" som er vedtatt i alle kommunestyrene, er det sagt at signaler fra eierne som eventuelt påvirker budsjettet for følgende år, skal sendes selskapet innen 1.7. Glåmdal sekretariat IKS har pr. i dag ikke mottatt noen slike signaler. Etter selskapsavtalen skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

Ifølge § 2 i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Styrets godtgjørelse ble vedtatt i representantskapet, sak R-2/2016:

- Møtegodtgjøring for deltakelse i styremøte utbetales i tråd med det til enhver tid vedtatte regulativ for Kongsvinger kommune.
- Tapt arbeidsfortjeneste dekkes etter samme gjeldende regulativ.
- Leder av styret får fast godtgjøring på kr 15 000 per år i tillegg til møtegodtgjørelsen.
- De øvrige faste styremedlemmene får kr 2 000 pr år.

For representantskapet gjelder følgende bestemmelser om godtgjøring (sak R-7/2016):

- a. Representantskapet får møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser.
- b. Representantskapets leder får dobbelt møtegodtgjøring.
- c. Godtgjøringen gjøres gjeldende fra 1.4.2016.

Vi budsjetterer med 2 møter i representantskapet i 2018, og det er budsjettert med at representantskapets leder får dobbel møtegodtgjøring. Selskapet betaler fortsatt godtgjøring til representantskapets medlemmer men det ligger i forslaget til nytt dokument om «God selskapsstyring» at denne godtgjørelsen skal dekkes av eierkommunene. Inntil dette er vedtatt i eierkommunene, ligger dette inne i budsjettet til Glåmdal sekretariat IKS.. Det legges fram et nøkternt budsjett, som gjør at vi ikke har noe å gå på ved eksempelvis uforutsette utgifter. Men selskapet har et lite fond, noe som er viktig å ha, når en er en selvkostvirksomhet.

Vi setter igjen opp et budsjett for etablering av elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem, med økte kostnader fra 2018. Vi har ikke hatt behov for å bruke av fond de siste årene, men har i 2018 lagt inn et bruk av fond på kr 100 000, bl.a. for å dekke etablering av elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem.

Vi viser for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Ifølge lov om interkommunale selskaper, § 20, skal representantskapet en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det står videre i paragrafen:

Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Økonomiplanen er basert på budsjett 2018, og planen vil derfor bli justert, ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2018.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021, med de justeringene som framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om budsjettforslaget. Styret sluttet seg til det som er foreslått.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021, med de justeringene som framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

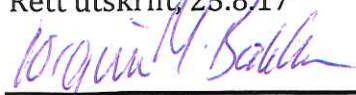
Representantskapets behandling

Representantskapet diskuterte budsjettet og økonomiplanen og sluttet seg til styrets forslag.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas. 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift, 23.8.17



BUDSJETT 2018 og ØKONOMIPLAN 2018-2021

for
Glåmdal sekretariat IKS



Behandlet i

- Styret 16.6.17
- Representantskapet 22.8.17

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

BUDSJETT 2018

10784.36
5/9 ÷ 1
2.719372

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen for driften for sekretariatet og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan, samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Ut fra daglig leder og styrets oppfatning er det nødvendig med en slik bemanning ut fra kontrollutvalgenes aktivitet og oppgaver. Glåmdal sekretariat IKS en kompetansebedrift og ettersom begge ansatte skal kunne utføre jobben alene (jf. sårbarhet), må det også kreves kompetanse av begge ansatte. Det er nesten umulig å beholde kompetente medarbeidere i for små stillinger.

DRIFTSBUDSJETT 2018

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3 % for 2018, ettersom det er et år med hovedoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %. Vi har gått ned en prosent fra 2017, da det viser seg at 16 % er litt høyt.

Godtgjøring til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for møtgodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 21.1.16, og er som følger:

- Styrets leder kr 15 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 2 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Møtgodtgjørelse kr 1 270 (pr. 1.5.16, satsene pr. 1.5.17 er ikke tilgjengelig enda)

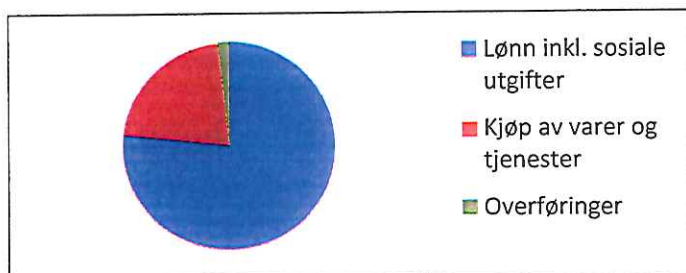
Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Glåmdal sekretariat IKS nyter godt av at Kongsvinger kommune er i sone 2, når det gjelder arbeidsgiveravgift, noe som tilsier en arbeidsgiverprosent på 10,6 %.

I det framlagte budsjettforslaget for 2018 er sum utgifter 3,1 % (kr 60 000) høyere enn opprinnelig budsjett for 2017. Lønn og sosiale utgifter øker med 2,8 % fra opprinnelig budsjett 2017 (15,5 % fra regnskap 2016, jf. fotnoten). Kjøp av varer og tjenester øker med 4 % fra opprinnelig budsjett 2017. Tallene går fram av tabellen under. Som vi har nevnt både i tidligere budsjetter og økonomiplaner, har vi vurdert å etablere elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem. Dette blir nå en realitet fra budsjett 2018 og er en stor del av økningen i kjøp av varer og tjenester.

	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
Sum driftsutgifter	2 024 000	1 964 000	2 021 000	1 723 893
Økning i kroner		60 000	3 000	300 107
I prosent		3,1	0,1	17,4
Lønn og sosiale utgifter	1 554 000	1 512 000	1 529 000	1 345 294
Økning i kroner		42 000	25 000	208 706
I prosent		2,8	1,6	15,5
Kjøp av varer og tjenester	470 000	452 000	492 000	378 598
Økning i kroner		18 000	-22 000	91 402
I prosent		4,0	-4,5	24,1



Lønn og sosiale utgifter utgjør 76,8 % av sum utgifter.

Overføringer gjelder refundert momskompensasjon.

Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 36 000, renter av bankinnskudd på kr 12 000 og refusjon fra NKRF på kr 9 000 (kompensasjon for at daglig leder er med i styret i NKRF). Daglig leders styreverv i NKRF faller sannsynligvis bort fra juli 2018. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenger. I noen år har vi noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeler seg slik:

	B 2018	B 2017	B 2016 ¹
Eidskog	-247 000	-244 000	-240 000
Grue	-228 000	-225 000	-222 000
Kongsvinger	-414 000	-408 000	-399 000
Nord-Odal	-233 000	-230 000	-225 000
Sør-Odal	-272 000	-269 000	-262 000
Våler	-213 000	-211 000	-207 000
Åsnes	-264 000	-263 000	-258 000
	-1 871 000	-1 850 000	-1 813 000

¹ Vi benytter budsjett 2016 her i stedet for regnskap 2016, ettersom regnskapet for 2016 er justert for medgått tid 2015.

Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Kommunenes betalinger for 2018 øker med gjennomsnittlig 1,1 % (kr 21 000) fra budsjett 2017 (gjennomsnittlig ca. kr 3 000 pr. kommune).

I budsjettet for 2018 er det lagt inn bruk av fond på kr 100 000 for å holde kommunenes betalinger nede, jf. fondsoversikten nedenfor.

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2018.

	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-10 000	-3 000
Refusjoner	-45 000	-54 000	-54 000	-72 772
Overføringer fra kommunene	-1 871 000	-1 850 000	-1 850 000	-1 813 000
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-1 916 000	-1 904 000	-1 914 000	-1 888 772
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 554 000	1 512 000	1 529 000	1 345 294
Kjøp av varer og tjenester	434 000	416 000	456 000	349 706
Overføringer	36 000	36 000	36 000	28 893
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 024 000	1 964 000	2 021 000	1 723 893
Brutto driftsresultat	108 000	60 000	107 000	-164 879
Finansposter				
Renteinntekter	-12 000	-13 000	-11 000	-11 727
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	-12 000	-13 000	-11 000	-11 727
Motpost kalk. avskrivninger				
Netto driftsresultat	96 000	47 000	96 000	-176 607
Interne finansieringstransaksj.				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-223 226	122 856
Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-50 000	-100 000	-50 000
Sum bruk av avsetninger	-100 000	-50 000	-323 226	-172 856
Overført til investeringsregnskapet	4 000	3 000	4 000	3 381
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	223 226	22 856
Sum avsetninger	4 000	3 000	227 226	126 237
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-223 226
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	2 028 000	1 967 000	2 025 000	1 727 274

INVESTERINGSBUDSJETT 2018

Glåmdal sekretariat IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
UTGIFTER				
Kjøp av aksjer og andeler	4 000	2 000	4 000	3 381
Dekning tidligere års merforbruk				
Sum utgifter	4 000	2 000	4 000	3 381
INNTEKTER				
Overføring fra driftsregnskapet	4 000	2 000	4000	3 381
Underskudd investering				
Sum inntekter	4 000	2 000	4 000	3 381

FONDSoVERSIKT

Selskapet har følgende fond:

Disposisjonsfond	330 485,07
Utdanningsfond	65 913,74
Bokført fond pr. 31.12.16	396 398,81
Avsatt i 2017 (regnskapsmessig mindreforbruk ²)	223 226
Budsjettetert bruk 2017	-100 000
Budsjettetert bruk 2018	-100 000
Stipulert fond pr. 31.12.18	419 624,56



² Inkludert budsjettetert disposisjonsfond på kr 50 000 i 2016 som ikke ble benyttet.



ØKONOMIPLAN 2018-2021

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2018-2021, jf. likevel det som er sagt i punktet nedenfor om øvrige rammebetingelser.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Kontrollutvalgssekretariatene er generelt veldig små selskaper og det er derfor ofte sårbare virksomheter og små fagmiljøer. En måte å møte dette på, kan være å slå sammen flere sekretariater. Det er ikke igangsatt noe konkret på dette området, men vil sannsynligvis bli et tema i løpet av økonomiplanperioden.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader, men perioder med lavere bemanning har redusert behovet for bruken. Bruk av fond er ingen varig løsning og er redusert fra 2019. Kommunenes betaling vil øke fra 2018 til 2019 med kr 111 000 (5,9 % - gjennomsnittlig ca. kr 16 000 pr. kommune) og med kr 61 000 (3,1 % - gjennomsnittlig kr 9 000 pr kommune) fra 2019 til 2020.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2018 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 %, ettersom det er et år med hovedoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettetert med en lønnsøkning på 3 %, mens det i årene med mellomoppgjør er budsjettetert med 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2016, og er på samme nivå som tidligere. Møtegodtgjøringen til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil sannsynligvis etter hvert bli utbetalt fra eierkommunene. Dette er foreløpig ikke lagt inn i økonomiplanen.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2018 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år). Som tidligere nevnt i økonomiplansammenheng, har vi hatt planer om å etablere elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem. Det blir lagt inn i budsjettet for 2018 og framover. elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem er noe som tvinger seg fram, selv om det medfører en økning i driftsutgiftene på ca. kr 60 000 pr. år. Etter hvert vil vi i stedet få en reduksjon av kopiering og porto.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2018» ovenfor

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2018-2021 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2018 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2018	Ø 2019	Ø 2020	Ø 2021
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner	45	36	36	36
Overføringer fra kommunene	1 871	1 982	2 043	2 098
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	1 916	2 018	2 079	2 134
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 554	1 601	1 633	1 682
Kjøp av varer og tjenester	434	438	443	447
Momskomp. utg.	36	36	36	36
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 024	2 075	2 111	2 165
Brutto driftsresultat	-108	-57	-32	-31
Finansposter				
Renteinntekter	12	12	12	12
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	12	12	12	12
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-96	-45	-20	-19
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	100	50	25	25
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	4	5	5	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

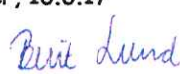
Kongsvinger, 16.6.17



Ivar Arnesen
styreleder



Per Olav Stenslet
nestleder



Berit Lund
styremedlem



Torgun M. Bakken
daglig leder

VEDLEGG 3
til sak 43/17

Glåmdal sekretariat IKS	
1.5 AUG 2017	
J.Nr.: 11-59/17	Arkiv: 414.30
Saksbeh.:	

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2017 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	950	446 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	100	950	95 000
3 Revisjon av beboerregnskap	25	950	23 750
4 Veiledning/bistand	25	950	23 750
SUM 1-4	620	950	589 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	950	23 750
6 Forvaltningsrevisjon	300	950	285 000
7 Selskapskontroll	50	950	47 500
SUM 5-7	375	950	356 250
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	950	47 500
SUM TOTALT	1 045	950	992 750

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, den xx.xx.2018

Ole Theodor Holth
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh. vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger iht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev. handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: - Inndeling av kommunen i revisjonsområder - Risiko- og vesentlighetsvurderinger - Metodikk og angrepsvinkel - Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: - Intern kontroll - Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) - Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) - Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. - Statusrapporteringen bør omfatte: - Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» - Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser - Oppfølging av evt. nummerert brev - Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold - Fremdrift i revisjonsarbeidet - Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering - nummererte brev - innberetning om misligheter	- Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. - Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	- Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. - Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. - Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➢ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➢ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➢ Oppfølging av nummerert brev ➢ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➢ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen status-rapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen status-rapportering



Sak nr.	Sak
44/2017	Informasjon fra enhetene - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunens 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 og tjenestene i kommunen.

Til kontrollutvalgets møte 19.5.17 har vi innkalt Kulturskolerektor Joakim Finbak Pedersen for å gi en orientering om **arbeidet med kultur og idrett og om kulturskolen** i Nord-Odal kommune.

Følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

- *Hvilke oppgaver og tilbud ligger innenfor enheten?*
- *Har enheten de ressurser som kreves for å utføre tilfredsstillende tjenester?*
- *Hvordan blir tilbudet mottatt og i hvor stor grad blir det benyttet?*
- *Hva er hovedutfordringene i enheten?*
- *Hva fungerer bra i enheten?*
- *Hva kunne vært bedre i enheten og hvorfor?*
- *Har enheten nødvendig kompetanse?*

Det er satt av 1 time til orienteringen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
45/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
46/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift