



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth – nestleder (meldt forfall) Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad Grete Kristoffersen (varamedlem for Geir Spigseth)
Ordfører	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Konst. rådmann Toril Gundersen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingens framside sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sør-Odal kommune, møterom Skarnes.
Tid	Mandag 11.9.17 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Knut Hvithammer til sak 35/17.
Innkalt til sak	Kommunikasjonsrådgiver John Kristian Strand til sak 36/17. Leder integreringsenheten Kari-Mette Moen til sak 37/17 Konst. rådmann Toril Gundersen til sak 38/17-40/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
34/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
35/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
36/17	Informasjon om næringsutvikling.	09.45	Strand
37/17	Informasjon om integrering av flyktninger.	10.30	Moen
	lunsj	11.30	
38/17	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
39/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	12.45	Rådmann/ Revisjon
40/17	Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS.	13.45	Rådmann/ Revisjon
41/17	Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017	14.15	Revisjon
42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	14.15	Revisjon
43/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	14.45	Revisjon
44/17	Eventuelt.	15.15	
45/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	15.30	

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 31.8.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
34/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Sør-Odal med jnr. 58/17 – xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 9.5.17, 6.6.17, 13.6.17.
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.



- Åpenhetsrapport fra Hedmark Revisjon IKS.
- Sekretariatsfunksjonen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
6.2.17	001/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen legges fram for godkjenning på neste kommunestyremøte
	002/17	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	003/17	Revidering av vedtekter for regionrådet for Kongsvingerregionen	Regionrådets vedtekter revideres slik det framgår av vedlegg. Reviderte vedtekter er gjeldende fra 01.01.2017 2. Regionrådets navn endres fra Glåmdal regionråd til Regionrådet for Kongsvingerregionen i alle styrende dokumenter og web-baserte tjenester fra samme dato
	004/17	Høring: Tiltaksplan for Hedmark Trafikk FKF 2018-2021	Sør-Odal kommune mener at forslag til tiltaksplan for Hedmark Trafikk FKF 2018-2021 vil kunne være et godt bidrag til å oppfylle fylkeskommunens hovedmål for kollektivtrafikken som et «Et effektivt og klimavennlig kollektivtilbud». Sør-Odal mener at planen vil kunne fungere som et grunnlag for å videreutvikle kollektivtransporten i Hedmark, men ser at det vil være nødvendig å øke den økonomiske rammen dersom dette skal bli et løft på kollektivsiden, spesielt med tanke på at transporten i tillegg skal tilpasse til «det grønne skiftet». Sør-Odal kommune har følgende merknader til forslag til Tiltaksplan for Hedmark Trafikk FKF 2018-2021: · Det må opprettes en regionlinje mellom Kongsvinger og Rød i Nes kommune som korresponderer med buss til Gardermoen og tog til Oslo. Linjen vil bidra til at flere kan ta del i det store arbeidsmarkedet rundt Gardermoen. Sør-Odal og Kongsvinger kan igjen avlaste boligpresset i Ullensaker ved å tilby rimeligere boliger. · Det må gjenskapes en god kobling mellom Skarnes og regionsenteret Kongsvinger langs strekninger hvor kommunens innbyggere bor. Regionlinjen mellom Kongsvinger og Skarnes følger i dag ny E16. Endringen fra å bruke gamle E16/Fv.250 har svekket tilbudet til mange av kommunens innbyggere. Det er derfor behov for å gjeninnføre et tilbud langs Fv.250 Kongsvingervegen. · Lokallinjer inn mot Skarnes sentrum fra grendene og øvrig spredt bebyggelse må styrkes på dag og kveldstid. Linjene må korrespondere med tog til Oslo og buss til Rød i Nes kommune slik at enda flere kan ta del i det kollektive stamnettet. · Det må arbeides ytterligere for å innføre sømløse overganger inn mot «Ruter» sitt billettsystem for å jevne ut prisforskjeller for kollektivtransport mellom Hedmark og Oslo/Akershus.

VEDLEGG 2 tilsak
34/17
1

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	005/17	Kommunal planstrategi 2016-2019 - Sluttbehandling etter offentlig høring	Sør-Odal kommune vedtar i henhold til plan- og bygningsloven § 10-1 den kommunale planstrategien 2016-2019. Vedtaket innebærer at det foretas en begrenset rullering av kommuneplanen i planperioden og at det utarbeides temaplaner og strategier i henhold følgende plan: Se protokoll
	006/17	Forslag om omlegging av dagens takst- og rabattstruktur ved bomstasjonene for strekningen E16 Kongsvinger - Slomarka	Saken utsettes til neste møte
	007/17	Prosjektplan Fremtidens skole i Sør-Odal, krav om lovlighetskontroll av vedtak i kommunestyresak 077/16	Kommunestyret opprettholder sitt vedtak i kommunestyresak 077/16 i møte den 14.12.16 vedrørende prosjektplan Fremtidens skole i Sør-Odal. Saken oversendes fylkesmannen til avgjørelse i samsvar med bestemmelsene i Kommunelovens § 59 nr. 2. Protokoll fra Planutvalgets møte den 30.01.2017 sak 003/17 vedlegges saken til fylkesmannen.
	008/17	Høring: Fremtidig skole- og tilbudsstruktur i videregående opplæring i Hedmark – forslag til strukturtiltak ettersendes.	Kommunestyret i Sør-Odal kommune vedtar vedlagte høringsuttalelse knyttet til forslag til strukturtiltak for fremtidig skole- og tilbudsstruktur i videregående opplæring i Hedmark. Administrasjonen oversender høringsuttalelsen til Hedmark fylkeskommune innen 13. februar 2017.
7.3.17	009/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen fra 14.12.2016 godkjennes
	010/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen fra 06.02.2017 godkjennes
	011/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	1	Møtebok 06.02.2017	
	012/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.
	013/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Heltid/deltid sykehjemmet-ny behandling	a. Kommunestyret tar rapport om Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og fremlegge rapporter og saker til politisk behandling fortløpende c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. d. Saken oversendes Helse- og omsorgsutvalget og Partssammensatt utvalg for gjennomgang og videre oppfølging.
	014/17	Rapport forvaltningsrevisjon –	a. Kommunestyret tar rapport om Spesialundervisning til orientering.

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		Spesialundervisning.	b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger, og fremlegge rapporter og saker til politisk behandling fortløpende.
			c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. Saken oversendes Oppvekst- og kulturutvalget og Helse- og omsorgsutvalget for gjennomgang og videre oppfølging
015/17		Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16)	Ubenyttede timer på 41,5 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Sør-Odal.
016/17		Rullering /evaluering av handlingsplan 2013 - 2016 med ny tiltaksplan for 2016 - 2020	Handlingsplan mot Vold i nære relasjoner med tilhørende tiltaksplan for Sør-Odal kommune 2016-2020 vedtas. · Handlingsplan mot Vold i Nære relasjoner i Kongsvingerregionen 2016 – 2020 vedtas. Dokumentet oppdateres med nye deltakere i folkevalgt nemnd - og at det gjennomføres en liten språkvask i teksten. Dokumentet sendes tilbake til kommunestyret som en referatsak når dette er rettet opp administrativt
017/17			
018/17		Forslag om omlegging av dagens takst- og rabattstruktur ved bomstasjonene for strekningen E16 Kongsvinger - Slomarka	Takst- og rabattstrukturen i de 3 bomstasjonene knyttet til strekningen E16 Kongsvinger – Slomarka; E16 ved Åsum, fv. 175 ved Åsum og fv. 250 ved Fulu, endres i tråd med Prop. 1 S Tillegg 2 (2015-2016) og i hht. det beskrevne bompenggeopplegget i saksfremlegget som fremgår av vegvesenets brev dat. 07.12.2016 (vedlegg). · Grunntakstene for takstgruppe 1 og 2 endres i tråd med tabellen i punkt 4. Takstene må samtidig med endringen, prisjusteres til gjeldende kroneverdi. · Brikerabatten for brikke for takstgruppe 1, økes fra 10 til 20 %. · Brikerabatten for takstgruppe 2 faller bort. · Takstene legges om til ny takst- og rabattstruktur innen 1. juni 2017.
019/17		Invitasjon til aksjeemisjon i selskapet Nordavind DC sites AS	1. Sør-Odal kommune vedtar å gå inn i selskapet Nordavind DC Sites AS som skal arbeide for etablering av datalagringssentre i Innlandet. 2. Sør-Odal kommune deltar i den planlagte, rettede emisjonen i Nordavind DC Sites AS gjennom en samlet investering på kr. 150 000,- fordelt med kjøp av 30 aksjer à kr. 1 000,- og innbetaling av kr. 120 000,- til et overskuddsfond i selskapet. Ordfører gis fullmakt til å undertegne nødvendig dokumentasjon. 3. Kjøpet på kr. 150 0000,- dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Følgende budsjettendring gjøres:

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			D 05290-510-325 K 09400-510-880 4. Rådmannen pålegges å følge opp at selskapets vedtekter, aksjonæravtale og forretningsplan oppjusteres som følge av den planlagte emisjonen og at styrets sammensetning vurderes. 5. Rådmannen jobber videre med å identifisere den mest aktuelle tomte til formålet.
	020/17	Valg av representant fra opposisjonen til regionrådet	Saken utsettes. Det bes om en juridisk avklaring angående spørsmålet om valg av kontrollutvalgets leder og utredning av opposisjonsspørsmålet.
4.4.17	021/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
	022/17	Referatsaker	Referatene tas til orientering, enst.
	023/17	Arbeidsgiverkontroll samarbeid i Glåmdalsregionen	Kommunen takker ja til et interkommunalt arbeidsgiverkontrollsamarbeid med Kongsvinger. 2. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som et administrativt vertskommunesamarbeid etter § 28 – b 1 3. Økonomiske konsekvenser i forbindelse med samarbeidet innarbeides i budsjettet i økonomirapport for 2. tertial 2017. Kommunestyret ønsker at alternativ 2, kostnadsfordelingsnøkkel basert på antall oppgavepliktige arbeidsgivere benyttes. 4. Rådmannen delegeres myndighet til å signere samarbeidsavtalen når denne er klar.
	024/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17, tas til orientering.
	025/17	Årsrapport for Regionalt Innkjøp I Glåmdal (RIIG) 2016	Vedlagt årsrapport for 2016 fra RIIG datert 20.02.2017 tas til orientering.
	026/17	Barnehagekapasitet per 2017/2018	1. Barnehagekapasiteten i Sør-Odal utvides fra 1.8.17 med en utegruppe i Tronbøl barnehage, foreløpig maksimalt tolv enheter. Utgift til en barnehagelærer og en assistent fra samme dato, 500.000,- kr i 2017, samt en engangsinvestering til opparbeiding av leirplass med lavvo e.l., 50.000,- kr, dekkes inn ved mindre avsetning til disposisjonsfond. Utvidelse av enhetene skal ikke gå utover tildelte plasser ved samordnet opptak 2017. 2. Det settes igang en utredning av kapasitet og planer for barnehagene i Sør-Odal

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			kommune. Utredning skal være ferdig i løpet av 2018.
			3. Oppvekst- og kulturutvalget ønsker en orientering om tilbudet i starten av 2018.
027/17		Søknad om permisjon fra politiske verv	Hanna Gjermundrød innvilges permisjon fra sine verv i perioden 13.03.17-31.06.18.
			Kommunestyret: Jorun Lindblad rykker opp som fast medlem Planutvalget: Jorun Lindblad rykker opp som fast medlem
028/17		Suppleringsvalg Eldrerådet	Anne Lise Monge oppnevnes som nytt varamedlem fra LHL til Eldres råd
15.5.17	029/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
	030/17	Salg av vaskeriaksjer	1. Sør-Odal kommunes aksjer i Tekstilvask Innlandet AS selges. 2. Rådmannen delegeres fullmakt til å ta stilling til tilbud, og til å gjennomføre salget av aksjene i Tekstilvask Innlandet AS.
	031/17	Egenandel digitale trygghetsalarmer	Egenandel for digital trygghetsalarm settes til 265 kr pr.mnd. Prisen for trygghetsalarm legges inn i kommunens gebyrregulativ og prisjusteres årlig.
	032/17	Forskrift for vann- og avløpsgebyr i sør-Odal kommune	Revidert forskrift om vann- og avløpsgebyrer i Sør-Odal kommune som vist i vedlegg 1 vedtas. Forskrifter kunngjøres i Norsk Lovtidend og på kommunens hjemmeside.
	033/17	Standard abonnementsvilkår for vann og avløp	1. Sør-Odal kommune støtter ikke søknad til Utdanningsdirektoratet fra Sør-Odal Montessoriskole SA om godkjenning etter friskoleloven. 2. Vedtaket med saksframlegg er å betrakte som Sør-Odal kommune sin uttalelse til Utdanningsdirektoratet.
	034/17	Uttalelse- Sør-Odal Montessoriskole SA- Søknad etter friskoleloven	1. Sør-Odal kommune støtter ikke søknad til Utdanningsdirektoratet fra Sør-Odal Montessoriskole SA om godkjenning etter friskoleloven. 2. Vedtaket med saksframlegg er å betrakte som Sør-Odal kommune sin uttalelse til Utdanningsdirektoratet.
	035/17	Prosjektplan fremtidens skole, krav om lovlighetskontroll-svar fra fylkesmannen	Fylkesmannens vedtak vedrørende lovlighetskontroll tas til etterretning.
	036/17	Tilstandsrapport for grunnskolen 2016	1. Følgende prioriteres: Kompetanseheving av undervisningspersonale og PPT Arbeid med grunnleggende ferdigheter Aktiv deltakelse i FOU-prosjektet Kultur for læring Opprettholde forsterking på ungdomsskolen fram mot ny skole 2. Tilstandsrapporten tas til orientering

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	037/17	Reguleringsplan-Fv 175 Melland bru- plan ID 0419201602	Forslag til detaljregulering for fv. 175 Melland bru med plan Id 0419201602 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12. Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 21.03.2017. Planbestemmelser, revidert 22.03.2017.
	038/17	Kjøp av eiendom gnr.41 bnr.92 og 191	Formannskapet gir rådmannen fullmakt til å gjennomføre salg av eiendommene gnr. 41 bnr. 92 og gnr. 41 bnr. 191. Eiendommene selges etter takst og kjøper bærer alle kostnader knyttet til overdragelsen.
	039/17	Eiendom gnr.41 bnr 497- Opsjonsavtale med Rolf Døli AS	Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å inngå opsjonsavtale med Rolf Døli AS for eiendommen gnr. 41 bnr. 497.
	040/17	Valg av representant fra opposisjonen til regionrådet	Anne Mette Øyrum velges som representant fra opposisjonen til regionrådet Sigrun Kristoffersen velges som vararepresentant.
20.6.17	041/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen fra 15.05.2017 godkjennes
	042/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	043/17	Regnskapsrapport 1. tertial 2017	Regnskapsrapport pr. 1. tertial 2017 tas til etterretning. 2. Finansrapport pr. 1. tertial 2017 tas til etterretning. 3. Investeringsrapport pr. 1. tertial 2017 tas til etterretning 4, Endret finansieringsbehov i investeringsbudsjettet på 10,6 mill vedtas på følgende måte. Se protokoll
	044/17	Regnskap 2016 med budsjettjustering 2017	1. Regnskap 2016 godkjennes. 2. Rådmannens årsberetning godkjennes 3. Regnskapsmessig mindreforbruk 2016 på kr 11 855 000 avsettes til disposisjonsfond. Se protokoll
	045/17	Reorganisering av Sør-Odal idretts- og aktivitetspark	1. Sør-Odal Idretts- og aktivitetspark (SIAP) AS avvikles i henhold til avviklingsbestemmelsene i aksjeloven kapittel 16. Styret i selskapet gjennomfører en ekstraordinær generalforsamling innen utgangen av juni 2017 hvor

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			avviklingsregnskapet behandles. Avviklingen meldes Foretaksregistret innen 7.7.2017 eller innen godkjent frist. Avviklingen av SIAP AS vil medføre tap av innskutt aksjekapital for alle eiere i selskapet. 2. Sør-Odal kommune ettergir tilskudd gitt til selskapet, kr. 356 731,- (pr. 3. Sør-Odal kommune dekker løpende kostnader i selskapet i 2017. Kostnadene dekkes via kommunens disposisjonsfond. 4. Sør-Odal Idretts- og aktivitetspark (SIAP) videreutvikles som en del av kommunens satsning på folkehelse. Området skal tilrettelegges for rekreasjon og fysisk aktivitet for kommunens innbyggere. 5. Sør-Odal Idretts- og aktivitetspark reorganiseres. Rådmannen gis fullmakt til å inngå avtaler om reorganisering med SIAP AS/avviklingsstyret, aksjonærer og øvrige interessenter i aktivitetsparken. Reorganiseringsavtalen innebærer at SIAP-avtalen bortfaller i sin helhet, og dens festeforhold avlyses fra de gårds- og bruksnummer det gjelder. Det samme gjelder alle andre avtaler mellom interessenter i aktivitetsparken, så fremt disse avtalene har tilknytning til- eller på annen måte påvirkes av bortfallet av SIAP-avtalen. 6. Rådmannen gis fullmakt til å inngå feste-/driftsavtaler med interessenter i aktivitetsparken. Årlig festeavgift settes til kr. 1 mot at drifter-/fester skjøter og drifter arealet, bygninger og infrastruktur fastsatt i kontrakten. Sør-Odal kommune dekker tinglysningsgebyr og dokumentavgift ved tinglysning av festekontraktene. Kostnadene dekkes via kommunens disposisjonsfond. Festecontrakt mellom Sør-Odal kommune og Skarnes IL, datert 6.3.2009, for gnr. 38, bnr. 61 opprettholdes. 7. Slåstad vannskiklubb gis den formelle eiendomsretten til båthus 1 inkl. sanitæranlegg og eiendomsretten til båthus 2/redskapshus. Bygninger som ikke allerede er i vannskiklubbens eie overdras vederlagsfritt, under forutsetning om at vilkår for spillemiddelfinansiering overholdes og godkjennes av Kulturdepartementet. Det inngås en driftsavtale mellom kommunen og vannskiklubben om bruk av sanitæranlegget.

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			8. Sør-Odal kommune har/mottar eiendomsretten til sjø 1, sjø 2, sjø 3, sandvolleyballbane, tursti og strømus. Overnevnte bygning, anlegg og infrastruktur tilfaller kommunen vederlagsfritt med forutsetning om at vilkår for spillemidelfinansiering overholdes og godkjennes av Kulturdepartementet. Kommunen må la fellesarealer, tursti og sandvolleyballbane forbli åpne for allmenn benyttelse. 9. Sør-Odal kommune tar driftsansvar for fellesarealer som ikke disponeres av andre aktører i aktivitetsparken. Kommunens driftsbudsjett til dette avklares gjennom Handlingsprogram med økonomiplan 2018-2021 og årsbudsjett 2018. 10. Det opprettes et brukerstyre som organiserer samarbeidet om drift av området. Brukerstyret skal bestå av aktører som har avtale med Sør-Odal kommune og en representant fra Sør-Odal kommune. 11. Swecos vurdering knyttet til sjø 3 (badedam) tas til etterretning. Det gjennomføres en utredning/forstudie som belyser tiltak og kostnader for å videreutvikle sjø 3 til et friluftsbad som oppfyller kravene i Folkehelseinstituttets norm for friluftsbad. Eventuelle gjennomførbare tiltak avklares gjennom Handlingsprogram med økonomiplan 2018-2021. Knut Hvithammer og Morten Holmen tiltrådte. Dina Veflen fratrådte.
	046/17	Samarbeid om grendeutvikling	1) Sør-Odal kommune ønsker levende grender med vekst. For å sikre en god utvikling i kommunen, er det nødvendig med en struktur som ivaretar samarbeidet mellom grender, kommunesenter og kommunen. Dette bør gjøres via en videreutvikling av dagens grenderåd. 2) Sør-Odal kommune inngår samarbeid med Sør-Odal grenderåd om modell for grendeutvikling på følgende premisser: a. Sør-Odal kommune tildeler Sør-Odal grenderåd årlige tilskudd på 600.000 kroner til drift av grendeutvalgene og tiltak i grendene som et ledd i grendeutviklingen i kommunen. Tilskuddet skal innarbeides i budsjettet

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			for 2018. Det bevilges 300 000 i tilskudd for 2017, som dekkes av disposisjonsfond. a. Sør-Odal kommune stiller seg bak Sør-Odal grenderåds forslag om vedtekter og Sør-Odal grenderåds retningslinjer for tildeling av «såpenger» og «tiltakspenger». Med det menes at årsmøtet i grenderådet, som vil bli avholdt før sommeren, ikke kan endre på noen av punktene som berører kommunen og det politiske. Det er Sør-Odal grenderåd selv som vil være ansvarlig for tildeling av prosjektpenger, men kommunen skal ettergå disse for å se at de følger kommunens egne strategier for utvikling. b. Sør-Odal kommune er positive til at grenderådet kan komme med innspill og uttalelser i forbindelse med politiske saker, men kan ikke imøtekomme ønsket om at alle politiske saker skal sendes til grenderådet. Det er Sør-Odal grenderåds eget ansvar å skaffe seg oversikt over relevante politiske saker i kommunen. c. Sør-Odal kommune stiller med ett fast medlem i Sør-Odal grenderåd. Vedkommende får tale- og forslagsrett i grenderådet, samt at han skal fungere som sekretær. Han vil arbeide tett opp mot Sør-Odal grenderåd, og vil blant annet bistå med markedsføring av arrangementer og være en pådriver for grendeutvikling i kommunen. 3) Rådmannen gis fullmakt til å utarbeide og signere en samarbeidsavtale med Sør-Odal grenderåd med utgangspunkt i vedtakene i denne saken. Samarbeidsavtalen skal fornyes annethvert år og skal regulere alle forhold mellom kommunen og grenderådet. Knut Enger, Erland Nordsetmoen og Gunn Fjukmoen tiltrådte.
	047/17	Delegeringsreglement	1. Delegeringsreglement for Sør-Odal kommune vedtas 2. Reglement for saksbehandling vedtas 3. Følgende fire retningslinjer vedtas a. Retningslinje for å fremme innspill, og bestilling av utredninger og grunnlagsmaterieill b. Retningslinje for avklaring av om en sak er prinsipiell

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			c. Retningslinje for klagebehandling d. Retningslinje for rapportering
	048/17	Hovedplan vann og avløp	Utvalgenes saksdokumenter sendes til Kommunestyrets medlemmer og varamedlemmer. Sakspapirer til kommunestyret sendes ut til medlemmer og varamedlemmer og legges ut senest 9 dager før møtet. Hovedplan for vann og avløp vedtas Forslagene fra Knut Enger oversendes Næring- miljø- og klimautvalget for utredning og behandling
	049/17	Ny brannordning i Sør-Odal kommune	1. Kommunestyret vedtar hovedrapporten datert 19.11.2015 Risiko og sårbarhetsanalysen for Sør-Odal brann- og redningsvesen med dokumentasjon av brannvesenet datert 14.04.2016 som en del av brannordningen. 2. ROS-analysen legges til grunn for vidert drift av det kommunale brannvesenet med dispensasjon i fra 4 delt vakt, inntil brannsjefen får ansatt og lært opp brannkonstabler til denne nye vaktordningen. Omleggingen anslås å ta 3 år, og dispensasjonen gjelder til 2020. 3. Dagens vaktordning videreføres til 2020. 4. Det er satt av midler i budsjettet til opplæring av to nye mannskaper hvert år fremover. Knut Engers forslag sendes til Næring- miljø- og klimautvalget for utredning og behandling.
	050/17	Arealstrategi for næringsområder i Kongsvingerregionen	Sør-Odal kommune vedtar forslag til «Arealstrategi for næringsområder i Kongsvingerregionen»: 1. Etablere et nasjonalt transportknutepunkt for godstransport på bane og tilrettelegge for samarbeid med andre næringsområder

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Utvikle et stort næringsområde for bilbasert virksomhet – så nær Kløfta, Gardermoen og Oslo som mulig 3. Hver kommune skal videreutvikle minimum ett næringsområde hvor pris og infrastrukturtilrettelegging gjør områdene attraktive 4. Kommunene skal markedsføre regionens næringsarealer i fellesskap Arealstrategien legges til grunn for kommunens arbeid med kommuneplanens arealdel med påfølgende detaljreguleringer. Sør-Odal kommune skal følge opp strategien gjennom den delvise rulleringen av kommuneplanens arealdel i 2018. Sør-Odal kommune skal ha fokus på å videreutvikle Slomarka til et stort næringsområde for bilbasert virksomhet. Videreutviklingen av området skal skje i samarbeid med berørte grunneiere. Saken utsettes.
	051/17	Regional plan for idrett og fysisk aktivitet + kap. 8: handlingsplan for idrett og fysisk aktivitet	
	052/17	Lokal forskrift om kriterier for tildeling av langtidsopphold i sykehjem	Forskrift om tildeling av langtidsopphold i sykehjem i Sør- Odal kommune vedtas, og trer i kraft 1. juli 2017
	053/17	Tronbølgrinda. Permanent tilholdsted for dagsenter rus-og psykisk helsetjeneste	Tidligere Tronbølgrinda barnehage blir permanent tilholdsted for ambulant rus- og psykisk helsetjeneste samt dagsenter for mennesker med rus- og psykiske helseproblemer. Det søkes om permanent bruksendring for bygningen i henhold til plan- og bygningsloven 1. Det utvikles en samarbeidsrutine for barn i alder 0-5 år mellom helsestasjonen og barnehagene. 2. Rådmannen kommer tilbake til økt stillingsbehov på helsestasjonen, inntil 100% stilling, i budsjettbehandlingen.
	054/17	Tverrfaglig samarbeid mellom helsestasjonen og barnehagene	
	055/17	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen	Det reviderte dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» godkjennes.
	056/17	Søknad om etableringsstøtte	Sør-Odal kommune tildeler Flybussen Kongsvinger 100.000 kroner i éngangstilskudd som etablererstøtte. Midlene tas ved redusert avsetning i disposisjonsfond.

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	057/17	NRKs sommertog til Sør-Odal	1) Det bevilges 15.000 kroner eks. mva. til Fjords AS for bistand til planlegging, gjennomføring og støtte til prosjektet Sommeretoget i Sør-Odal. 2) Det settes av inntil 150.000 kroner for å bidra på stoppene i Sør-Odal. 3) Midlene tas ved redusert avsetning i disposisjonsfond.
	058/17	Valg av faste møtefullmektiger til Forliksrådet	I henhold til bestemmelsene i Forskrift til tvisteloven §3 velges følgende møtefullmektiger til Forliksrådet: 1. Einar Martinsen 2. Gudrun Grydeland 3. Ole Sverre Larsen
	059/17	Endring av vedtekter til Interkommunalt arkiv Opplandene (IKA Opplandene)	Kommunestyret i Sør-Odal gir sin tilslutning til nødvendig endring av §1, §5 og §6 i vedtektene for Interkommunalt arkiv Opplandene.
	060/17	Konstituering av rådmann	Toril Gundersen konstitueres som rådmann inntil ny rådmann er tilsatt
	061/17		
	062/17		
	063/17		
	064/17		
	065/17		
	066/17		
	067/17		
	068/17		
	069/17		
	070/17		
	071/17		
	072/17		
15.8.17	073/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes
	074/17	Ansettelse av rådmann i Sør-Odal kommune	Kommunestyret ansetter Frank Hauge født 14.05.1965 som rådmann i

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Sør-Odal kommune. Kommunestyret gir forhandlingsutvalget fullmakt til å slutføre arbeidsavtale
	075/17		
	076/17		
	077/17		
	078/17		
	079/17		



Sør-Odal kommune
Ordføreren

VEDLEGG 3
til sak 34/17

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Innkalling

Møtedato: 09.05.2017
Møtested: Rådhuset, møterom 230 b
Møtetid: Kl. 10:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 62 96 80 00. Er noen inhabile i en sak, må det meldes fra om dette. Vararepresentanter møter etter nærmere melding.

Det er anledning til å se gjennom saksdokumentene på kontor for politisk sekretariat.

Skarnes, 02.05.2017

Knut Hvithammer
Ordfører

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
015/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
016/17	Kjøp av eiendommen gnr. 41 bnr. 92 og 191	
017/17	Eiendommen gnr. 41 bnr. 497 - Opsjonsavtale med Rolf Døli AS	
018/17	Uttalelse - Sør-Odal Montessoriskole SA - søknad etter friskoleloven	
019/17	Standard abonnementsvilkår for vann og avløp	
020/17	Forskrift for vann- og avløpsgebyr i Sør-Odal kommune	
021/17	Kommunalt næringsfond 2017	
022/17	Manglende utbetaling av beredskapstillegg for legevakt på dagtid	
023/17	Egenandel digitale trygghetsalarmer	
024/17	Overordnet strategi for velferdsteknologi	
025/17	Salg av vaskeriaksjer	
026/17	Søknad om salgsbevilling - Eurospar	

Knut Hvithammer
Ordfører

Møteplan

Postliste

Saker

Dokumenter

Enheter

Partier

Utvalg

Personer

Møte i Formannskapet den 13.06.2017*Her ser du informasjon om et møte i Formannskapet.*

Utvalg: Formannskapet
Dato: 13.06.2017 09:00 - 14:00
Møtested: Rådhuset, møterom 230 b
Status: Innkallingen er sendt

Saksliste

+/-	<u>JournalpostID</u>	<u>Saksnr</u>	<u>Tittel</u>	<u>Gå til</u>	<u>Last ned</u>
	17/7134	028/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Sak, Dok.	 , 
	17/7031	029/17	Regnskapsrapport 1. tertial 2017	Sak, Dok.	 ,  ,  ,  , 
	17/7034	030/17	Regnskap 2016 med budsjettjustering 2017	Sak, Dok.	 ,  ,  ,  ,  , 
	17/6444	032/17	Ny brannordning i Sør-Odal kommune	Sak, Dok.	 ,  , 
	17/4491	033/17	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen	Sak, Dok.	 , 
	17/6523	034/17	Søknad om tilskudd fra kommunalt næringsfond	Sak, Dok.	
	17/5910	035/17	Hovedplan vann og avløp	Sak, Dok.	 , 
	17/6907	036/17	Samarbeid om grendeutvikling	Sak, Dok.	 ,  ,  ,  ,  , 
	17/6148	037/17	Tverrfaglig samarbeid mellom helsestasjonen og barnehagene	Sak, Dok.	
	17/6909	039/17	NRKs sommertog til Sør-Odal	Sak, Dok.	
	17/7028	041/17	Tv-aksjonen 2017 - Unicef	Sak, Dok.	
	17/5698	042/17	Søknad om skjenkebevilling	Sak, Dok.	



Sør-Odal kommune
Ordføreren

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Innkalling

Møtedato: 06.06.2017
Møtested: Slåstadseter
Møtetid: Kl. 10:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 62 96 80 00. Er noen inhabile i en sak, må det meldes fra om dette. Vararepresentanter møter etter nærmere melding.

Det er anledning til å se gjennom saksdokumentene på kontor for politisk sekretariat.

Skarnes, 24.05.2017

Knut Hvithammer
Ordfører

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
027/17	Høringsuttalelse helseforetakstilhørighet for Kongsvinger sykehus.	

Knut Hvithammer
Ordfører

23 JUN 2017

J.nr.: 5-62/17

Arkiv: 415.30

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

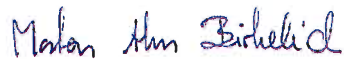
Selv om personvernombudet har en rolle i å kontrollere etterlevelse etter regelverket, er det fremdeles den behandlingsansvarlige eller databehandleren som er ansvarlig for at personvernlovgivningen følges.

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.

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 personvernekspert, 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

VEDLEGG 6
til sak 34/17

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, Sør-Odal 2015/16	Awik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Krisesenter 13/1394	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	1.3.16	Dok. des. 16
FM	Sør-Odal kommune 15/522 Unnt. Off.	26.3.15	Tilsynssak: Vedr. bortgang	10.12.15-avgjørelse i tilsynssak.	Begynte som tilsynssak i helse og omsorg, endte med personalsak, hvor en sykepleier har fått en anmerkning i forhold til sin autorisasjon. Sykehjemmet har laget enda tydeligere rutiner på området. (tif. kommunalsjef 23.8.16)	15.2.16	
SA	Sentral adm., 15/717	24.8.15	Statsarkivet i Hamar: Arkiv	Saken er under behandling pr. 17.8.16	20.10.15 22.12.15 Oppfølging av tilsyn-frist for utbedring 22.5.17 lukking av pålegg nr 6	22.5.17	Dok. des. 16
FM	Helse og omsorg 14/344 Unnt.off.	17.11.15	Tilsyn: Rapport etter stedlig tilsyn med tiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9	3 avvik	Rap. 17.11.15	6.1.16	Dok. des. 16
FM	Sør-Odal ungdomsskole 16/519	Feb.16- jun.16	Tilsyn: Med skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen og forvaltningskompetanse knyttet til spesialundervisning - Krav om innsendelse av dokumentasjon	7.3.17: ENDELIG TILSYNSRAPPORT Forvaltningskompetans e - avgjørelser om særskilt tilrettelegging 2 pålegg	30.4.17	3.4.17	Dok. 11.9.17
FM	Samfunn Sak 09/2933	4.4.16	Tilsyn: Oppfølging av tilsynsrapport etter tilsyn			11.02.16	Dok. des. 16

VEDLEGG 7 til sak 34/12

21.6.17 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015/16	Awik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
			med brann- og redningsvesenet i Sør-Odal kommune 2015				
FM	Helse og omsorg Sak 16/584	21.3.16	Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskriving av pasienter fra spesialisthelsetjenesten til kommunen - Oversendelse av rapport	Svikt i samhandling mellom kommuner og sykehus, dårlig info til pasienter, manglende innhold i inf som blir oversendt.		8.3.16	
FM	Helse og omsorg 16/694	23.6.16	Tilsyn med hjemmetjenesten - Tvungen helsehjelp etter pasient- og brakerettighetsloven kap. 4A	Endelig rapport 3.10.16	Oppfølging fra FM 2.2.17		
FM	Helse-og omsorg 16/2348 Unnt.off.	1.10.16	Tilsynssak				
FM	16/2344 Unnt.off Helse og omsorg Berit Ingvaldsen	2.12.16	Tilsynssak				
FM	16/2283 Helse og omsorg Berit Ingvaldsen	2.12.16	tilsynssak	14.2.17: Avgjørelse i tilsynssak-brudd på helselovgevingen			

21.6.17 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015/16	Awik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	16/1207 NAV	1.12.16	Tilsyn som egenvurdering - Tema Sosiale tjenester til personer mellom 17 og 23 år	10.2.17 Korrigert tilbakemelding fra FM		?	
	17/835 Hjemmesykepl eien	24.5.17	Tilsynssak		22.5.17 Svar på tilsynssak		
FM	17/448 Rus og psykisk helse	, onsdag 10., torsdag 11. og fredag 12. mai 2017	Tilsyn med Sør-Odal kommune - Kommunale tjenester til voksne personer med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidelse				
FM	16/2283 Helse og omsorg	2.12.16	Tilsynssak	Avgjørelse: Brudd på helselovgivningen			

21.6.17



TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 16.8.17



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

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 – Anne Mette Øvrums - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth - Anne Mette Øvrums er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på www@gs-iks.no) - 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.
6.2.17	•
20.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kommunens rutiner i forhold håndtering av andres midler (miljøarbeidertjenesten). - Barnevern, bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage, skole osv.
22.5.17	- Ny orientering om skoleutbyggingen. - Integrering av flyktninger (møte på søsterhjemmet?) (utsettes til neste møte)
30.8.17	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.
11.9.17	- Næringsutvikling (nærings- og kommunikasjonsrådgiver John Kristian Strand) - Integrering av flyktninger (møte på søsterhjemmet?) - Revisjonsrapport om egenbetaling på SOAS.
23.10.17	• Skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller – informasjon om hvordan det går med dette arbeidet.
27.11.17	•
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.
6.2.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
20.3.17	•
22.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
11.9.17	•
23.10.17	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
27.11.17	- 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).



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	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.
6.2.17	• Rapport forvaltningsrevisjon Heltid/deltid sykehjemmet – ny behandling. • Rapport forvaltningsrevisjon spesialundervisning.
20.3.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Intern kontroll barnevernet (innen 1.4.17). • Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.
22.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen (utsettes til møtet i september, jf. KU-sak 24/17). • Prosjektplan forvaltningsrevisjon.
11.9.17	• Rapport forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen. • Ytterligere oppfølging FDV-kostnader, jf. KU-sak 54/16?
23.10.17	• Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18 (jf. KU-sak 37/15) (avventer rapport om intern kontroll). • Oppfølging av forvaltningsrevisjon Heltid/deltid, jf. KS-sak 013/17. • Oppfølging av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning, jf. KS-sak 014/17. • Bestilling av prosjektplan FR – miljøarbeidertjenesten?
27.11.17	•
2018	• Rapport forvaltningsrevisjon Intern kontroll (1.4.18)

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.
6.2.17	•
20.3.17	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (vurderes)
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	•
2018	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
6.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2017. • Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
20.3.17	•



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
22.5.17	•
11.9.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.17) • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017.
23.10.17	•
27.11.17	• 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.
6.2.17	•
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
23.10.17	•
27.11.17	• 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.
6.2.17	• 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.
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
35/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-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
36/2017	Informasjon fra enhetene - Næringsutvikling

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og tjenestene i kommunen.

Til kontrollutvalgets møte 11.9.17 har vi innkalt kommunikasjonsrådgiver John Kristian Strand for å gi en orientering om **arbeidet med næringsutvikling i Sør-Odal kommune**.

Det er satt av 45 minutter til orienteringen, inkludert 15 minutter til spørsmål.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
37/2017	Informasjon fra enhetene – Integrering av flyktninger.

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og tjenestene i kommunen.

Til kontrollutvalgets møte **11.9.17** har vi innkalt leder for integreringsenheten Kari Mette Moen for å gi en orientering **om integrering av flyktninger i Sør-Odal kommune.**

Følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

- *Hvilke rutiner jobbes det etter når de ankommer kommunen i forhold til å sjekke og følge opp psykisk og fysisk helse?*
- *Er det gode rutiner på oppfølging for de som har større psykiske problemer?*
- *Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering i lokalsamfunnet? Finnes det et introduksjonsprogram?*
- *Hvordan fungerer integrering på skoler og barnehager?*
- *Hvor lang tid er det beregnet på språk opplæring og integrering før de skal være i arbeid?*
- *Er det god nok kunnskap om kulturforskjeller blant ansatte i helse, skole, barnehager m.m?*
- *Har ansatte god nok kunnskap på hva flyktninger/innvandrere har krav på og hvilke forpliktelser de selv har? Er rutiner og regelverk tydelig nok?*
- *Hvilke rutiner fungerer bra og hvilke kan kommunen bli bedre på?*

Det er satt av 45 minutter til orienteringen, inkludert 15 minutter til spørsmål.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
38/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller konst. rådmann Toril Gundersen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-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 årsplan:

- *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 Sør-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
39/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen – Sør-Odal kommune, med vedlegg
 - 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 sykeombildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

I møtet 5.9.16 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 C i rapporten.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med (jf. kap. 10) at samarbeidet mellom kommunen og sykehuset i all hovedsak fungerer bra, og at det er likeverdighet mellom avtalepartene og god dialog. Det virker også som om brukerne er fornøyd med det tilbudet de får.

Revisjonen har gitt følgende anbefalinger til de tre problemstillingene (jf. kap. 11):

Anbefalinger til problemstilling 1:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefaling knyttet til problemstilling 1 - Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?:

1. Kommunen bør begynne besøke sykehuset jevnlig for å evaluere pasientene der.



Anbefalinger til problemstilling 2:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 2 - Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?:

2. Kommunen bør evaluere effektene av å gi Tjenestekontoret vedtaksmyndighet og vurdere om dette fungerer etter hensikten.
3. Kommunen bør forsikre seg om at alle som har behov og ønske om individuell plan, får det.

Anbefalinger til problemstilling 3:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 3 - Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?:

4. Kommunen bør fortsette å jobbe for bedre brukervedvirkning.
5. Kommunen bør fortsette å jobbe med hverdagsmestring.
6. Kommunen bør foreta brukerundersøkelser jevnlig med brukere/pasienter av helse- og omsorgstjenestene, samt følge opp resultatene som kommer i disse.

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 brukervedvirkningen.
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. I skrivende stund er ikke tilbakemeldingen mottatt, så denne vil bli ettersendt.

Det er grundige rapporter som antas å være gode hjelpemidler for kommunene for videre arbeid med samhandlingsreformen.

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	
31 AUG 2017	
J.nr.: 5-71/17	Arkiv: 415.9.3
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

Saksbehandler:
Karoline Hovstad

Direkte tlf.:
975 46 047

Deres ref.:

Vår ref.:
FR 2017/183

Dato:
31.08.17

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon

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

En foreløpig rapport har vært sendt til rådmannen i kommunen for uttalelse, men vi har ikke mottatt en høringsuttalelse innen fristen. Denne vil bli ettersendt.

Rapporten oversendes kontrollutvalget for videre behandling.

Vennlig hilsen



Karoline Hovstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kopi: Sør-Odal kommune



Sak nr.	Sak
40/2017	Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS.

Saksopplysninger

På bestilling fra rådmannen har Hedmark Revisjon IKS foretatt en kvalitetssikring av kommunens gjennomgang av egenandelsberegninger for årene 2011-2015.

Det ble i april 2017 slått opp i Glåmdalen at det var svikt i rutinene for vederlagsbetalinger ved opphold i institusjon i Sør-Odal kommune. Dette har også vært bemerket i årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS for regnskapet for 2015 og for 2016.

Hedmark Revisjon IKS orienterte kontrollutvalget i møtet 22.5.17 (jf. KU-sak 31/17) om at de har påtatt seg oppgaven om å etterkontrollere kommunens beregninger. Denne oppgaven faktureres særskilt fra revisjonens side til Sør-Odal kommune.

Ut fra dette fant ikke kontrollutvalget det nødvendig å igangsette noen egen bestilling på dette området, men ba om at ferdig rapport ble sendt kontrollutvalget når den var klar. Rapporten er nå ferdigstilt og ligger som vedlegg 1 til saken.

Ut fra rapporten å dømme har det vært store svikt i rutinene rundet egenbetaling, og kommunen har gått glipp av store beløp i tillegg til at noen har betalt for mye. Etter rapporten å dømme, har kommunen allerede tatt tak i problemene og innskjerpet rutinene.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen om ett år, ved å etterspørre om de innskjerpede rutinene følges.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sør-Odal kommune
v/ rådmannen

Glåmdal sekretariat IKS	
11 AUG 2017	
J.nr.: 5-67/17	Arkiv: 415.63
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.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2017

Dato:
10.08.2017

REVISJONSRAPPORT – KVALITETSSIKRING AV RUTINER KNYTTET TIL EGENANDELSBEREGNINGER FOR LANGTIDSOPPHOLD VED SOAS

På bestilling fra rådmannen har vi foretatt en kvalitetssikring av kommunens gjennomgang av egenandelsberegninger for årene 2011-2015.

Det vises også til kontrollutvalgets behandling av saken i møte 22.5.2017, sak 31/2017 etter henvendelse fra ordfører til kontrollutvalgets leder og Glåmdal Sekretariat IKS 28.4.2017. Kontrollutvalget har vedtatt at revisjonen skal kvalitetssikre rutinene på området og ønsker kopi av revisjonsrapporten til kontrollutvalget når arbeidet er gjennomført.

1. Regelverk

Alle beboere som er innvilget langtidsopphold ved institusjon skal avkreves egenandel for oppholdet. Hjemmel for å kunne fastsette egenandel etter forskriften finnes i helse- og omsorgstjenesteloven (lov 2011-12-16 nr 1349). Kommunen kan kreve egenandel for opphold som er nevnt i helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd nr 6. bokstav c når kommunen helt eller delvis dekker utgiftene til opphold i slik institusjon. Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester (FOR-2011-12-16-1349) trådte i kraft fra 01.01.2012. Frem til denne dato gjaldt forskrift om vederlag for opphold i institusjon av 26. april 1995.

I henhold til forskriftens § 3 skal kommunen fastsette oppholdsutgiftene ved den enkelte institusjon. Kapitalutgifter skal ikke tas med i beregningen av oppholdsutgiftene. Egenandelen som beboer skal betale må ikke overstige de reelle oppholdsutgiftene.

Av inntekter inntil folketrygdens grunnbeløp, fratrasket et fribeløp på kroner 7 000 pr. år, kan det kreves betalt 75 prosent årlig av beboer. Av inntekter utover folketrygdens grunnbeløp betales inntil 85 prosent. Betalingen skal begrenses slik at beboer har i behold til eget bruk minst 25 prosent av folketrygdens grunnbeløp i tillegg til fordelingen av fribeløpet.

For langtidsopphold kan krav om egenandel først gjøres gjeldende etter en måned fra innflyttingsdato.

Kommunen skal minst årlig oppdatere egenandelsvedtaket ut fra nye opplysninger i ligningen og nytt grunnbeløp.

Ved egenandelsberegningene benytter kommunen et eget system – Profil - som er tilpasset spesielt for slike beregninger.

2. Bakgrunn for saken

I brev av 25.10.2016 ble kommunens administrative vedtak av 04.10.2016 vedrørende en etterberegnet egenandel for langtidsopphold i institusjon for 2015 påklaget. Opprinnelig ble også etterberegningen for 2014 påklaget, men kommunen tilbakemeldte i brev av 04.10.2016 til klager at kravet for 2014 ble frafalt.

Ved kommunens behandling av klagen ble tidligere vedtak for 2015 opprettholdt, og klagen ble oversendt Fylkesmannen til behandling.

Fylkesmannen har i brev av 08.02.2017 meddelt at klager har fått delvis medhold i klagen. Kommunens vedtak av 04.10.2016 ble opphevet og ny beregning måtte foretas.

Fylkesmannen anførte bl.a. at det er noe uklart for fylkesmannen hvilke forskrifter kommunen har forholdt seg til. I vedtakene om etteroppgjør for hhv 2014 og 2015 vises til det til forskrift om vederlag med endring av 3. mars 1992. Forut for forskriften FOR-1995-04-26-392 gjaldt FOR-1988-12-21-1149. Fylkesmannen har i brevet av 08.02.2017 uttalt at kommunen må følge opp sine plikter og oppdatere seg i forhold til gjeldende lover og forskrifter.

I brev av 15.03.2017 med overskriften «Bekymring for behandlingen av saker om betaling av egenandel ved institusjonsopphold i Sør-Odal kommune, se vedlegg A, uttrykker Fylkesmannen pga. det som har fremkommet i klagesaken at fylkesmannen er svært bekymret for egenandelsberegninger og etteroppgjør for beboere med langtidsopphold i institusjon i kommunen. Fylkesmannen har videre uttalt at det at kommunen totalt har unnlatt å foreta etterberegninger kan medføre at beboere ikke får tilbakebetalt for mye innbetalt vederlag slik forskriften krever. At egenandelen heller ikke justeres medfører videre store og urimelige etterbetalinger når kommunen så gjør det uten forutgående varsel eller justering over flere år.

Fylkesmannen ba derfor om en redegjørelse om hvordan kommunen hadde behandlet disse sakene de siste 10 årene og hvordan kommunen hadde tenkt å ivareta rettssikkerheten til beboer i forhold til egenbetaling videre.

Sør-Odal kommunen har i sitt tilsvarende den 20.04.2017, se vedlegg B, tilbakemeldt at kommunen tar ansvar for å rette opp eventuelle feil som kan ha oppstått. Det ble sendt ut informasjon til alle berørte, om at det vil bli gjort en fullstendig gjennomgang av alle beregninger av vederlag for nåværende beboere og tidligere beboere fra og med 01.01.2011. Dette gjaldt primært de som har hatt opphold lengre enn 3 måneder. Kommunen har i samråd med Fylkesmannen valgt dette tidsrommet fordi rutineene ble endret fra 2010 til 2011. Før 2011 skal det være foretatt etteroppgjør hvert år.

Det ble sendt ut eget varsel om prosessen rundt egenbetaling, etteroppgjør og sluttoppgjør. Avisen Glåmdalen ble også kontaktet, se vedlegg C.

Kommunen har i brev av 19.04.2017, se vedlegg D, til beboere/pårørende/verge, meddelte at alle beregninger som er gjort siden 2011 for aktuelle beboere vil bli gjennomgått. Dette arbeidet skulle startet i april og ferdigstilles før 1. juni 2017. Når dette er gjort, vil hver og en det gjelder bli kontaktet om resultatet av gjennomgangen. De som urettmessig har betalt for mye til kommunen vil få tilbake dette inkludert en beregnet rente. Kommunen har uttalt i brev til Fylkesmannen at eventuelle krav om etterbetaling vil bli frafalt.

For øvrig er foreldelsesreglene slik at dersom det ikke er foretatt etterberegning samme år som ligningen foreligger, gjelder den alminnelige foreldelsesfristen iht. foreldelsesloven § 2 (dvs. 3 år).

Det betyr at dersom man har betalt for mye/for lite i 2014, så kunne det vært etterberegnet første gang i juni 2015. For mye/for lite betalt i 2014 i forhold til det beboer skulle betalt, kan motregnes mot for

mye/for lite betalt i 2015 i 2017 (bare gått 2 år). Kravene for 2013 kan være mer problematisk, siden det her kan bli en diskusjon om 3 år er oversittet, da det allerede er gått 3 år siden første etterberegning kunne vært foretatt, dvs. i juni 2014 (foreldet senest 30.juni 2017).

Imidlertid har Fylkesmannen i Hedmark uttalt i brev av 08.02.2017 vedrørende klagesak at «videre har kommunen allerede frafalt etterberegning for 2014, dette må medføre at de også har frafalt senere etterberegning på grunnlag av endringer til og med 2014. Man står dermed igjen med etterberegning på grunnlag av økonomiske endring fra 2014 til 2015. Differansen mellom disse vil utgjøre grunnlaget for hva kommunen kan kreve etterbetalt.»

Etterberegning for 2015, som tidligst kunne vært gjennomført når inntektsopplysninger foreligger i 2016, vil være foreldet den 30.06.2019, mens etterberegninger for 2016, som tidligst kunne vært gjennomført når inntektsopplysninger foreligger i 2017, vil være foreldet den 30.06.2020.

Siden Sør-Odal kommune har valgt å ettergi kravet som ble påklaget for 2014, medfører dette slik vi ser det, at kommunen må gjøre det samme for øvrige beboere for å ivareta likhetsprinsippet. Det betyr at for lite betalt/for mye betalt i 2014 ikke kan sees i sammenheng med for mye/for lite betalt i 2015. For mye/for lite betalt i 2015 kan imidlertid avregnes med beboer i forhold til for lite/for mye betalt når ligningen for 2016 foreligger.

Videre har kommunen satt seg som mål at alle rutiner og vedtaksmaler gjennomgås slik at fra 1. juni 2017 skal dette være på plass.

3. Kvalitetssikring av etterberegninger for årene 2011-2015

Kommunen har den 19.05.17, 26.05.17 og 01.06.17 overlevert til revisor egenandelsberegninger satt opp i egne regneark, med underliggende dokumentasjon. Underliggende dokumentasjon har vært ligningsattester for beboere som har dokumentert inntekter og utgifter, utskrift fra Profil og dokumentasjon for vederlagstrekk foretatt av NAV og av kommunen i årene 2011-2015.

Det er avholdt møter mellom økonomileder og revisjonen om saken den 05.05.17 og 19.05.17, mellom rådmann, økonomisjef og revisor den 07.06.17, samt mellom økonomisjef og revisor den 21.06.2017.

Egenandelsberegningene skal omfatte alle som har vært innvilget langtidsopphold ved kommunens sykehjem i årene 2011-2015. Totalt 175 beboere har fått nye etterberegninger for årene fra og med 2011 til og med 2015. Samlet sett dreier det seg om i overkant av 400 etterberegninger for disse 175 beboerne for de aktuelle 5 årene.

Etterberegningene pr år er satt opp etter den mal som fremgår av vedlegg E:

4. Funn

Kommunen har ved sin gjennomgang av egenbetaling for langtidsopphold for årene 2011-2015 konstatert følgende:

- I svært begrenset omfang er vederlag etterberegnet årlig i forbindelse med endring i G-beløp og endelige ligningsopplysninger
- I svært begrenset grad er egenbetalinger justert årlig
- I de tilfeller etterberegninger er foretatt er disse gjennomgående feil siden de har bygget på feil inntektsopplysninger
- I enkelte tilfeller (underkant av 10) har ikke beboer blitt avkrevd egenbetaling for oppholdet

Odal økonomikontor har i 2017 innhentet ligningsopplysninger for alle årene, og foretatt nye beregninger. Vi har gjennomgått kommunens vedtak vedrørende egenandelsberegning og etterberegning.

Egenandelsberegninger som var uten kommentarer fra revisor ble levert tilbake til kommunen den 07.06.17. Egenandelsberegninger med kommentarer ble returnert den 08.06.17. Kommunen har gjennomgått disse, og i møte den 21.06.17 ble disse diskutert, og videre behandling av dem ble avtalt.

Kommunens egenandelsberegninger slik de foreligger etter gjennomgangen den 21.06.17 skal etter vår vurdering sikre at beboere har fått en etterberegning i tråd med gjeldende regelverk.

Vi har funnet at mange beboere som har fått vedtak om opphold i institusjon ikke har blitt krevd korrekt vederlag. I noen tilfeller har vi også registrert at rutinen ikke har fanget opp nye beboere med konsekvens at egenandelsberegninger ikke har blitt foretatt.

Vi har også funnet at det ved dødsfall er foretatt tilbakebetaling av for mye trekk i trygd uten at det foreligger forhåndsligning eller endelig ligning.

Tjenestekontoret i Sør-Odal har nå utarbeidet en ny mal for vedtak om langtidsopphold ved SOAS, hvor det i tillegg til vedtaket om opphold informeres om egenbetalingen for oppholdet, og at det vil bli fattet et eget vedtak om egenbetalingen.

Odal økonomikontor har også utarbeidet ny mal for vedtak om egenbetaling.

Vi har gjennomgått de nye vedtaksmalene, og finner at den tilfredsstiller de krav som må settes til enkeltvedtak knyttet til langtidsopphold og egenbetaling for opphold i institusjon. Disse følger som vedlegg til denne rapporten, se vedlegg F og vedlegg G.

Vi har mottatt forslag til rutinebeskrivelse for beregning av egenbetaling for langtidsopphold ved SOAS. I rutinebeskrivelsen framgår prosessen fra vedtak om innvilget plass, innhenting av opplysninger, justering av egenandel, etteroppgjør, utflytting/dødsfall mv. samt hvem som har ansvar for oppgavene.

5. Vår vurdering

Etter vår mening har kommunen gått glipp av et ikke ubetydelig beløp i inntekter knyttet til egenandel for langtidsopphold i institusjon. Vi anser at dette tilskrives en kombinasjon av manglende ressurser, og opplæring i og forståelse av regelverket på området. Vi registrerer at det har vært en reduksjon i merkantile ressurser til oppgaven, og så langt vi kan se har dette medført at det ikke har vært tilgjengelige ressurser til å sikre tilstrekkelig ajourhold og kvalitet på beregning av egenandeler for langtidsopphold.

I leveranseavtale mellom Odal økonomikontor og Nord-Odal og Sør-Odal kommune fra september 2014 er det avtalt hvilke oppgaver Odal økonomikontor har knyttet til egenbetaling for langtidsopphold i institusjon. Kommunen må ha en vanntett rutine som sikrer at alle vedtak om endringer som skjer i forhold til hvilke beboere som har langtidsopphold, og som har økonomisk konsekvens, meddeles Odal økonomikontor løpende.

De som fatter vedtak om langtidsopphold må påse at den som skal forestå egenbetalingsberegningen fortløpende får vedtakene, slik at vedtak om egenbetaling kan bli utstedt. Hovedregelen må være at egenbetalingsberegninger foreligger senest to måneder etter at langtidsopphold er innvilget og gjelder fra en måned etter at beboer er innlagt. Nødvendig trekk må meddeles NAV, og Odal økonomikontor

må selv sørge for at det som skal innkreves utover trekket via NAV, innkreves via kommunens faktureringsystem.

For å sikre fullstendigheten av kommunens inntekter for egenandel, må månedlige lister over innbetalt beløp trukket via NAV og via kommunens faktureringsystem sammenholdes med beleggslister og foretatte egenandelsberegninger i Profil.

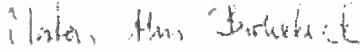
Avdelingene ved SOAS må etablere rutiner som sikrer at Odal økonomikontor, som har ansvar for egenandelsberegningene, fortløpende får beskjed når beboere flytter/går bort eller ved ektefelles dødsfall. Den som har ansvar for egenandelsberegningene må da sende brev til boet om at det kommer en etterberegning når ligningen foreligger. Boet kan som et alternativ be om forhåndsligning. Det må ikke foretas utbetaling av for mye trekk i trygd uten at det foreligger forhåndsligning eller endelig ligning.

Etterberegninger på grunnlag av foregående års ligning må foretas hvert år og så snart ligningen foreligger.

Det anbefales også at kommunen setter opp en særskilt beregning av oppholdsutgiftene for langtidsplass i kommunen og at dette framgår av kommunestyrets årlige budsjettvedtak.

Kommunen anbefales å ikke utbetale for mye innkrevde egenandel når samlet beløp utgjør mindre enn kr 100. Dette samsvarer med den praksis som skatteetaten benytter ved ligningen.

Kongsvinger/Løten, den 10.august 2017


Morten Alm Birkelid
daglig leder


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Vedlegg:

- Vedlegg A - Brev fra fylkesmannen 15.3.2017
- Vedlegg B - Svarbrev Sør-Odal kommune 20.4.2017
- Vedlegg C - Oppslag i Glåmdalen
- Vedlegg D - Brev til beboere 19.4.2017
- Vedlegg E - Eksempel/mal beregning for 2011-2015
- Vedlegg F – Vedtak om langtidsopphold - mal
- Vedlegg G – Vedtak om egenbetaling - mal

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder



Sør-Odal kommune
v/rådmannen
Øgardsvegen 2
2100 SKARNES

	Vår dato	Vår referanse
	15.03.2017	2017/1890
Saksbehandler, innvalgstelefon	Arkivnr.	Deres referanse
Anne Kristine Hallum, 62 55 13 66	736.5	

Bekymring for behandlingen av saker om betaling av egenandel ved institusjonsopphold i Sør- Odal kommune

Fylkesmannen har hatt klage til behandling over etterberegnet egenandel ved institusjonsopphold for 2014 og 2015 i Sør-Odal. Klagesaken avdekket omfattende mangler ved kommunens rutiner og saksbehandling. Saken ble derfor opphevet og hjemsendt kommunen for ny behandling i vedtak av 8.2.2017 (vårt saksnr. 16/7988, kommunen hadde ikke noe saksnr. i sin oversendelse til oss). Vi viser for øvrig til telefonsamtale med kommunalsjef Toril Gundersen om saken.

I kommunens oversendelse fremkom det at egenandeler ikke var blitt justert på mange år pga. manglende ressurser. Det var heller ikke foretatt årlige etteroppgjør som forutsatt i regelverket om egenandelbetaling. Beboer og pårørende var ikke informert riktig om beregningene slik forskriften fastsetter og forvaltningslovens regler blir ikke fulgt i etterberegningen da denne til slutt ble foretatt mange år etter innvilget langtidsopphold. Kommunen har i tillegg ikke holdt seg oppdatert på regelverket og bruker hjemmelshenvisninger som ikke er gjeldende og ukjente for fylkesmannen.

Det fremkommer videre at klagen ikke har blitt sendt videre til Fylkesmannen hvor det ikke er gitt fullt medhold, og når klagen til slutt oversendes oss er også oversendelsen mangelfull og kommunen har heller ikke tatt stilling til klagers anførsler før oversendelse. Det vises til vedlagte vedtak av 8.2.2017 for konkret gjennomgang av den aktuelle saken.

Fylkesmannen er etter dette svært bekymret for egenadelsberegninger og etteroppgjør for beboere med langtidsopphold i institusjon i kommunen. De årlige etterberegningene skal sikre korrekt vederlag, enten de er til kommunens eller beboers fordel. At kommunen totalt unnlater etterberegning kan medføre at beboere ikke får tilbakebetalt for mye innbetalt vederlag slik forskriften krever. At egenandelen heller ikke justeres medfører videre store og urimelige etterbetalinger når kommunen så gjør det uten forutgående varsel eller justeringer over flere år.

Postadresse:	Kontoradresse:	Telefon Statens hus:	Org.nr.: 974 761 645
Postboks 4034	Parkgt 36		
2306 Hamar	2317 Hamar	Sentralbord: 62 55 10 00	Banknr. 7694.05.01675

E-post: fmhapos@fylkesmannen.no

Internett: www.fylkesmannen.no

Kommunen skriver selv i oversendelsen til oss at mangel på ressurser er grunnen til at oppgavene ikke har blitt utført. Vi finner derfor grunn til å tro at dette ikke dreier seg om en enkeltsak men er mer gjennomgående for kommunens behandling av disse sakene. Vi stiller oss derfor spørsmålet om hva som skjer med de beboerne som ikke klager over etterberegningen som nå har blitt gjennomført, men som muligens har blitt utsatt for samme behandling av sine saker.

Fylkesmannen ber derfor om en redegjørelse om hvordan kommunen har behandlet disse sakene de siste ti år og hvordan de har tenkt å ivareta rettsikkerheten til beboerne i forhold til egenbetalingen videre.

Vi ber om at svar sendes oss **innen 7. april 2017**.

Med hilsen

Trond Lutnæs e.f.
fylkeslege

Anne Kristine Hallum
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur.

Fylkesmannen i Hedmark
Postboks 4034
2306 HAMAR

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Arkivkode:	Dato:
2017/1890	17/630-2	Kari Gunnarsrud	FE-231	20.04.2017
	17/5574	Dir.tlf.: 62 97 81 35		

**VEDR. BEKYMNING FOR BEHANDLINGEN AV SAKER OM BETALING AV EGENANDEL VED
INSTITUSJONSOPPHOLD I SØR-ODAL KOMMUNE**

Det vises til fylkesmannens brev av 15.03.2017, ref. 2017/1890.

Kommunen tar Fylkesmannens bekymringer og anmerkninger på stort alvor og har satt i gang et arbeid for å forbedre rutineene.

Fylkesmannens henvendelse har bakgrunn i en klagesak vedrørende etteroppgjørskrav for 2014 og 2015. Kommunen mottok først klage på etteroppgjør for 2014 samtidig med klage på ny beregning av egenandel pr. 01.07.2016. Kommunen frfalt kravet for etteroppgjør 2014, men opprettholdt den nye egenandelsberegningen. Grunnen til at kommunen ikke videresendte denne klagen til Fylkesmannen var at det ble fastsatt en ny klagefrist på den delen av saken som ikke var frfalt. Vi ser i ettertid at dette var en feil beslutning.

I oktober 2016 kom klage på etteroppgjørskravet for 2015 fra samme sak. Samtidig blir det gjort aksept på den nye egenandelsberegningen pr. 01.07.2016. Kommunen imøtekom ikke klagen på etteroppgjørskravet for 2015 og saken ble videresendt til Fylkesmannen. Det manglet vedlegg til denne saken, noe Fylkesmannen påpekte, og disse ble ettersendt. Beklageligvis er det fra kommunens side blitt brukt hjemmelshenvisninger i vedtaket som var foreldet.

Hjemmelshenvisninger i vedtak om egenbetaling vil bli endret på, slik at det blir korrekt. Kommunen ser at informasjonen rundt prosessen ved egenbetaling er for dårlig, og jobber nå for å utarbeidet nye vedtak som er i tråd med forskriften. Også vedtak om institusjonsplass som sendes ut når noen får plass ved sykehjemmet, vil bli gjennomgått og endret slik at tilstrekkelig informasjon blir gitt.

Fylkesmannen uttrykker sin bekymring for kommunens håndtering av egendandelsberegninger og etteroppgjør for beboere med langtidsopphold i institusjon. Kommunen har av ulike grunner kommet på etterskudd med både justering av egenandel, etteroppgjør og sluttoppgjør. Det ble gitt stort fokus på dette i 2016, slik at både etteroppgjør og sluttoppgjør ble gjennomført. Kommunen er ajour med etteroppgjør til og med 2015. Enkelte har fått krav om etterbetaling av vederlag for 2014 og 2015, men flere har også fått ettergitt krav om tilbakebetaling. Kommunen tar til etterretning at Fylkesmannen mener at vi ikke kan kreve mer enn differansen mellom korrekt beregnet vederlag for 2014 og korrekt beregnet vederlag for 2015.

Med bakgrunn i dette tar nå kommunen ansvar for å rette opp eventuelle feil som kan ha oppstått. Det er sendt ut informasjon til alle berørte, om at det vil bli gjort en fullstendig gjennomgang av alle beregninger av vederlag for nåværende beboere og tidligere beboere fra og med 01.01.2011. Dette gjelder primært de som har hatt opphold lengre enn 3 måneder. Kommunen har valgt dette

tidsrommet fordi rutinene ble endret fra 2010 til 2011. Før 2011 ble det foretatt etteroppgjør hvert år.

Det vil bli sendt ut eget varsel om prosessen rundt egenbetaling, etteroppgjør og sluttoppgjør. Lokalavisen vil også bli kontaktet.

Alle beregninger som er gjort siden 2011 på aktuelle beboere vil bli gjennomgått. Dette skal starte i april og være ferdig før 1. juni 2017. Når dette er gjort, vil hver og en det gjelder bli kontaktet om resultatet av gjennomgangen. De som urettmessig har betalt for mye til kommunen vil få tilbake dette inkludert en beregnet rente. Eventuelle krav om etterbetaling vil bli frafalt.

Alle rutiner og vedtaksmaler vil bli gjennomgått samtidig slik at fra 1. juni 2017 skal dette være på plass.

Klagesaker kan være en belastning, men vi velger å se på dette som et nødvendig forbedringsarbeid. Kommunen er opptatt av kompetanseheving og vil prioritere dette området.

Med hilsen

Kari Gunnarsrud
leder Odal økonomikontor

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

NYHETER

TIPS OSS! **62 88 25 00**

Har du lokale tips eller ideer om nyhetssaker vi bør gripe fatt i, send en epost til tips@glomdalen.no. Du kan også kontakte Glåmdalen-redaksjonen på telefon **62 88 25 00**. De ferskeste nyhetene finner du på glomdalen.no

Kan ha krevd inn for mye betaling av langtidspasienter ved sykehjemmet fra - Vi har hatt for dårlig

SØR-ODAL: Langtidspasienter ved Sør-Odal alders- og sykehjem (SOAS) kan ha blitt avkrevd for mye i egenbetaling av kommunen i årene fra 2011 til 2015.

PER HÅKON PETTERSEN
php@glomdalen.no
917 02 510

- Det er bare å beklage, og vi legger oss langflate. I denne perioden hadde kommunen for dårlig kontroll med etterberegningen av hva beboerne måtte ut med i egenbetaling. Det handler rett og slett om en systemsvikt hos oss, sier rådmann Rune Hallingstad i Sør-Odal kommune.

Sammen med kommunalsjef helse og omsorg, Toril Gundersen, leder ved Odal økonomikontor, Karl Gunnarsrud, og enhetsleder ved SOAS, Morten Einarsrud, er han opptatt av å informere alle det angår - beboere og pårørende - om at Sør-Odal kan ha feilberegnet egenbetalingen for enkelte langtidspasienter ved sykehjemmet. Det gjelder altså ikke beboere på korttidsopphold, men langtidspasienter på over 90 dager.

- Vi aner ikke helt omfanget ennå, men håper og tror at det gjelder bare et fåtall av dem vi har sendt ut informasjon til - og at det trolig dreier seg om mindre beløp, understreker kommunedirektøren.

202 brev

Denne uka har nemlig 202 tidligere eller nåværende beboere og/eller pårørende til beboere ved SOAS i den omtalte fireårsperioden fått en skriftlig henvendelse fra kommunen, der situasjonen blir redegjort for. I samarbeid med Fylkesmannen i Hedmark har nemlig kommunens økonomikontor tatt fatt på en omfattende gjennomgang, kvalitetskontroll og revisjon av hva disse beboerne har betalt disse fire årene.

- Det er også flere beboere i denne perioden vi ikke har sendt ut brev til, noe som skyldes at vi allerede har kvalitets-



RYDDER OPP: Flere av langtidspasientene ved Sør-Odal alders og sykehjem (SOAS) kan ha blitt feilfakturert for egenbetaling i fireårsperioden 2011-2015. Innkrevinger i denne perioden. I månedsskiftet mai/juni skal resultatet være klart, og de som eventuelt har betalt for mye får beløpet tilbakebetalt i sommer. Ved SOAS, Karl Gunnarsrud, leder for Odal økonomikontor, Toril Gundersen, kommunalsjef for helse og omsorg - og rådmann Rune Hallingstad i Sør-Odal ko

sikret at vederlagsberegningen for deres del stemmer 100 prosent. Har man ikke fått brev, betyr det altså at man ikke er berørt av problemet.

Klage til Fylkesmannen

Saken begynte en klagesak i 2016, der pårørende mente at kommunen hadde krevd inn for mye penger av en beboer.

De pårørende fikk medhold, og Fylkesmannen ga kommunen en anmerkning om for dårlige rutiner.

I kjølvannet av denne klagesaken vil kommunen undersøke om det finnes flere tilfeller der beboere kan ha blitt belastet for mye.

- Vi har satt i gang en omfattende kvalitetskontroll og reg-

ner med å være ferdig med gjennomgangen mot slutten av mai måned. I begynnelsen av juni skal hver enkelt det gjelder få skriftlig svar dersom de har penger til gode, og noen uker senere skal beløpet være utbetalt.

- Hva med dem som eventuelt har betalt for lite?

- De vil naturligvis ikke få

noe krav om etterbetaling for denne perioden. Den feilen tar vi på vår egen kappe.

Etterberegnes

Rent teknisk foregår faktureringen ved at kommunen ved inngangen til et nytt år beregner beboerens antatte inntekt for det kommende året - og fastsetter det månedlige veder-

Tok opp E16-utbygging på Ap-landsmøtet

OSLO: Kongsvinger-ordfører Sjur Strand tok opp den manglende E16-utbyggingen fra talerstolen på landsmøtet i Arbeiderpartiet – og kalte saken «det store løftebruddet».

PER HÅKON PETTERSEN
php@glomdalen.no
917 02 510

– Veien er viktig for flere regioner – den kan gi utviklingsmuligheter og arbeidsplasser. I vårt område mangler det tre mil med motorvei, men Fremskrittspartiet og Høyre har sviktet alle sine løfter, mente Strand – og refererte til at utbygging ikke er inne i regjeringens forslag til neste etappe av Nasjonal Transportplan (NTP). Han kom også med stikk til

Fremskrittspartiet.

– Vi har opplevd narrespill fra Frp og Solvik-Olsen, etter å ha blitt utfordret til å finne innsparring på E16-strekningen. Vi gjorde det så godt at statsråden var imponert. Hjalp det? Nei, han bare flirer og snakker om store planer for framtida, sa Strand til partifeller.

Ordføreren kom med en tydelig oppfordring til hva hans

parti bør prioritere i NTP:

– Manglende utbygging av E16 er hovedårsaken til at Sør-Hedmark ikke har sett noe til veksten som er i Oslo og Akershus. Kongsvingerregionen er på mange måter porten til det grønne skiftet i Innlandet. For oss er vei og bane vanvittig viktig. Arbeiderpartiet må komme i posisjon, E16 og jernbanetilfakene må i gang nå!



LANDSMØTETALE: Kongsvinger-ordfører Sjur Strand

2011 til 2015:

lig kontroll



Nå gjennomgår Sør-Odal kommune alle fra venstre Morten Einarsrud, enhetsleder mmune. FOTO: JENS HAUGEN



SYKEHJEMMET: Enhetsleder ved SOAS, Morten Einarsrud, og Toril Gundersen, kommunalsjef for helse og omsorg, utenfor Sør-Odal alders- og sykehjem. FOTO: JENS HAUGEN

- Egenbetaling for opphold i institusjon – langtidsplass – starter etter en friperiode på én måned.
- Det gjøres en foreløpig beregning med grunnlag i inntektsopplysninger som foreligger for beboeren og styres etter § 3 i forskriften.
- Som inntekt regnes årets inntekter på grunnlag av pensjon, andre løpende trygdeytelser, arbeidsinntekt, næringsinntekt, leieinntekt, renter og annen avkastning av formue – etter fradrag av skatt og gjeldsrenter.
- Av inntekter inntil folketrygdens grunnbeløp, fratrukket et fribeløp på 8.000 kr (per 2017), kan det kreves betalt 75 prosent årlig. Av inntekter utover folketrygdens grunnbeløp betales inntil 85 prosent.
- Den beregnede egenbetalingen blir sendt til NAV som gjør et trekk i utbetalt pensjon. Er beregnet egenbetaling høyere enn det som kan trekkes fra NAV-utbetalingen blir det sendt ut tilleggsskatt fra kommunen.
- Dersom den økonomiske situasjonen for beboeren endrer seg vesentlig, eller tidligere vedtak viser seg å bygge på uriktige opplysninger, skal det gjøres en ny vurdering. Viser skatteoppgjøret for foregående år at det ikke er beregnet riktig egenandel, skal det skje et etteroppgjør. Viser det seg at det skulle ha vært betalt mer for opphold, blir det sendt ut faktura. Ved eventuell for mye betalt egenbetaling vil det bli tilbakebetalt til beboer.
- Det er forskrift nr. 1349 fastsatt av Helse- og omsorgsdepartementet 16. desember 2011 som er hjemmel for egenbetaling for opphold i institusjon.

laget vedkommende sykehjemsbeboer skal betale. Når skatteoppgjøret med de faktiske inntekstallene er klart året etter, blir vederlaget etterberegnet – og endelig fastsatt.

– Det er denne etterberegningen vi har bormet på. Inntil 2011 ble denne gjort hver eneste år, men de neste fire årene har vi avdekket svikt i rutinen for

Da kan det se ut som man har hoppet over etterberegning for ett eller flere år, og i stedet sett det under ett i løpet av en fireårsperiode. Det gir ikke forskriftene oss anledning til, og det er i denne sammenheng det kan ha blitt gjort feil, forteller rådmann Hallingstad.

Den uheldige situasjonen har ført til en grundig gjennomgang

av de interne rutene i kommunen.

– Vi har hatt for dårlige rutiner på dette feltet, og til en viss grad også for liten kapasitet. Det har vi gjort noe med nå, for sikrer kommunalsjef helse og omsorg, Toril Gundersen.

NAV-anke ble borte i posten

NES: En kvinne mistet overgangsstøtten fra NAV, men anken hennes ble borte i posten. Trygderetten avviste saken, men nå har lagmannsretten gitt trygderetten beskjed om å behandle anken på nytt.

PER HÅKON PETTERSEN
php@glomdalen.no
917 02 510



BLE BORTE: Advokaten postla en klage til NAV Kongsvinger, men klagen ble borte i postgangen. ILLUSTRASJONSFOTO

Den spesielle saken begynte med at en Nes-kvinne i slutten av 20-årene 10. juni 2014 fikk skriftlig beskjed fra NAV om at overgangsstøtten hennes ble stanset.

Vedtaket ble først stadfestet av NAVs egen klageinstans i oktober samme år. En måned senere varslet NAV at de ville kreve tilbake for mye utbetalt overgangsstønad.

Da valgte kvinnen å kontakte advokat og fikk juridisk bistand til å forberede en ankesak til trygderetten på avgjørelsen i NAVs egen klageinstans – samt en klagesak på vedtaket om å måtte tilbakebetale noe av overgangsstøtten.

Hva som skjedde videre, er hele stridens kjerne. Ifølge advokatkontoret ble klagedokumentet formelt signert av kvinnen 2. desember 2014, og samme dag ble anken postlagt – med adresse NAV Kongsvinger.

Problemet var at NAV aldri mottok noe ankebrev. Ingen vet eksakt hva som skjedde, men teorien er rett og slett at papirene er blitt borte i postgangen.

Ble trukket i lønn

Først i mai året etter kom neste «kapittel» i saken. Da oppdaget Nes-kvinnen at hun ble trukket i lønn, og henvendte seg umiddelbart til advokatkontoret for å oppklare sammenhengen.

Da advokaten kontakter NAV Kongsvinger om hva som hadde skjedd, skal tilbakebetalingen ha vært at «det sikkert kom til å ordne seg».

Men i oversendelsen av saken til trygderetten ga NAVs klageinstans uttrykk for at anken først ble mottatt 11. mai 2015 – og at klagefristen følge-

lig ikke var overholdt.

Trygderetten avsa derfor en

kjennelse 8. januar 2016 hvor anken ble avvist fordi den rent formelt ble satt fram for sent, altså etter fristen.

Anket til lagmannsretten

Men lagmannsretten hadde tydeligvis adskillig mer tilvile til kvinnen og advokaten enn trygderetten. Samtidig er åpenbart tilliten til Posten noe mindre.

For i dommen legges det til grunn at anken faktisk ble postlagt 2. desember 2014 – slik advokaten og Nes-kvinnen hevder.

– Det må erkjennes at saksøker har bevisbyrden for at brevet med anken faktisk ble postlagt. Etter bevisførselen er det imidlertid ingen grunn til å tvile på at brevet ble postlagt i rett tid, heter det i dommen.

Advokaten og klienten forklarte i retten at det hadde vært et møte på advokatens kontor denne datoen, der klagedokumentet ble undertegnet. Også advokatens elektroniske saksbehandlingssystem dokumenterer at det faktisk foregikk et slikt møte.

Selv om advokaten kunne ha kvalitetssikret bedre at dokumentet var kommet fram, mener lagmannsretten at dette vil ha liten betydning for bevisvurderingen.

Lagmannsretten har dermed kjent trygderettens kjennelse ugyldig, og har samtidig dømt staten ved Arbeids- og velferdsdirektoratet til å betale Nes-kvinnen 37.000 kroner i sakskostnader.



Sør-Odal kommune

Etter adresseliste

Helse og omsorg
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes
Telefon: 62 96 80 00
postmottak@sor-odal.kommune.no
www.sor-odal.kommune.no
Org.nr. 964 947 716 MVA

Deres ref.

Vår ref.
17/585 -2/FE - 221, FA - H12/ TGU

Sted/Dato:
Skarnes, 19.04.2017

Brev om vederlagsberegninger for langtidsbeboere ved SOAS

Sør-Odal kommune har fått en anmerkning fra Fylkesmannen i Hedmark vedrørende rutiner på beregning av oppholdsutgifter for langtidsopphold i institusjon. Det viser seg at Sør-Odal kommune har gjort feil beregninger, som betyr at noen kan ha blitt belastet for større utgifter enn det de rettmessig skulle hatt. Det er derfor besluttet at det skal gjøres en fullstendig gjennomgang av alle slike beregninger fra 1. januar 2011 og fram til i dag.

Sør-Odal kommune tar meldingen fra Fylkesmannen på stort alvor og velger å sende ut brev til alle som *kan* være berørt av feilfaktureringen. Mottakerne av dette brevet er pårørende av tidligere og nåværende langtidsbeboere ved Sør-Odal alders- og sykehjem i perioden 2011-2017 som har hatt opphold i minst tre måneder. Siden du får dette brevet, betyr det at du er en av de vi velger å gå gjennom beregningene til på nytt. Personer som ikke mottar brevet, vil ikke være berørt av feilberegningen.

Alle som mottar dette brevet vil senest i løpet av første halvdel av juni 2017 bli kontaktet av oss på nytt med informasjon om resultatene fra kartleggingen vi nå er i gang med. Sør-Odal kommune ønsker å være tydelige på at kommunen skal ta alle ekstrakostnader knyttet til feilberegningene. Det betyr at de som har betalt inn for mye, vil få det tilbakebetalt. Dersom du mot formodning har betalt for lite, vil du ikke bli belastet ytterligere.

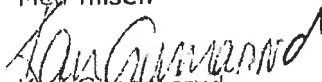
For ytterligere informasjon om rutinene for egenbetaling for opphold i institusjon, se vedlegg.

Vi er i konstruktiv dialog med Fylkesmannen for å sikre at problemene blir ryddet opp i og at liknende ikke skal skje igjen.

Sør-Odal kommune beklager sterkt det inntrufne, men har satt alle tilgjengelige ressurser inn i å løse dette så raskt som mulig. Vi forventer å ha tilbakebetalt alt utestående innen 1. juli 2017.

Eventuelle spørsmål kan rettes til Odal økonomikontor på tlf. 62 97 81 00.

Med hilsen


Karl Gunnarsrud
økonomileder



Toril Gundersen
kommunalsjef helse- og omsorg

Rutiner for egenbetaling for opphold i institusjon

Det er forskrift nr. 1349 fastsatt av Helse- og omsorgsdepartementet den 16.12.2011 som er hjemmel for egenbetaling for opphold i institusjon.

Egenbetaling for opphold i institusjon – langtidsplass – starter etter en friperiode på 1 måned. Det gjøres en *foreløpig* beregning med grunnlag i inntektsopplysninger som foreligger for beboeren og styres etter § 3 i forskriften. Som inntekt regnes årets inntekter på grunnlag av pensjon, andre løpende trygdeytelser, arbeidsinntekt, næringsinntekt, leieinntekt, renter og annen avkastning av formue – etter fradrag av skatt, gjeldsrenter og evt. ektefellefradrag.

Av inntekter inntil folketrygdens grunnbeløp, fratrukket et fribeløp på 8.000 kr. (pr. 2017), kan det kreves betalt 75 % årlig. Av inntekter utover folketrygdens grunnbeløp betales inntil 85 %. Den beregnede egenbetalingen blir sendt til NAV som gjør et trekk i utbetalt pensjon. Er beregnet egenbetaling høyere enn det som kan trekkes fra NAV-utbetalingen blir det sendt ut tilleggsfaktura fra kommunen.

Dersom den økonomiske situasjonen for beboeren endrer seg vesentlig, eller tidligere vedtak viser seg å bygge på uriktige opplysninger, skal det gjøres en ny vurdering. Viser skatteoppgjøret for foregående år at det ikke er beregnet riktig egenandel, skal det skje et etteroppgjør. Viser det seg at det skulle ha vært betalt mer for opphold, blir det sendt ut faktura. Ved eventuell for mye betalt egenbetaling vil dette bli tilbakebetalt.

VEDLEGG E

Tilleggs
Beregning
Beregning fra 1999

	2013				2014				2015																															
	Tidsrom for betaling				2013-2015				2013-2015																															
A	Antall beboerdager				7				7																															
B	Antall beboermåneder				9				9																															
C	Antall dager i året				365				365																															
D	Antall måneder				12				12																															
	Beløp				15 03				Beløp 0101																															
	pr år				15 03				pr år 0101																															
Fra skatteoppgjøret																																								
Inntekter																																								
Pensjonsinntekt													158 604																											
Renteinntekter													1 178																											
Andre inntekter													188 812																											
Fradrag																																								
Skatt													1 341																											
Gjeldsrenter																																								
Andre fradrag													7 341																											
E	Beregningsgrunnlag				181 471 181 471				186 250 186 250				191 247 191 247																											
F	Inntekt etter skatt (E)				181 471				186 250				191 247																											
G	Dagsbeløp inntekt (F/C)				497				510				524																											
H	Månedsbeløp inntekt (F/D)				15 123				15 521				15 937																											
I	Inntekt over Gr beløp (F-L)				97 267				98 922				101 745																											
J	Dagsbeløp innt over G (I/C)				266				271				279																											
K	Månedsbeløp innt over G (I/D)				8 106				8 244				8 479																											
L	Folketr Gr beløp innt				84 204				87 328				89 502																											
M	Dagbeløp folketr Gr beløp (L/C)				231				239				245																											
N	Månedsbeløp folketr Gr beløp (L/D)				7 017				7 277				7 459																											
O	Folketr innt over N (M/C)				7 000				7 250				7 500																											
P	Dagsbeløp innt over O (O/C)				19				20				21																											
Q	Månedsbeløp innt over O (O/D)				583				604				625																											
Avhengig av helt eller deler av år													Avhengig av helt eller deler av år				Avhengig av helt eller deler av år																							
Til egen disposisjon:													År				Måned				Dag				Sum															
25% av grunnbeløpet (I)													21 051								21 051				21 832				21 832				22 376				22 376			
25% av grunnbeløpet (N - B)																	0				0				0				0				0				0			
25% av grunnbeløpet (M - A)																	n				0				0				0				0				0			
25% av innteløpet (I/J)													5 250								5 250				5 438				5 438				5 625				5 625			
25% av innteløpet (Q - B)																	0				0				0				0				0				0			

75% av fribeløpet (P*A)	0	0	0	0	0	0
15% av inntekt over G (I)	14 590	14 590	14 838	14 838	15 262	15 262
15% av inntekt over G (I*B)	0	0	0	0	0	0
15% av inntekt over G (I*A)	0	0	0	0	0	0
R Sum til egen disposisjon:	40 891	42 108	41 262			
Sum vederlag for Institusjonsopphold (E-R)	140 580	144 142	147 985			
Innbetalt		11 055	132 660	11 055	132 660	
MINUS = TIL GODE	140 580	11 482	15 325			
PLUS = SKYLDIG						

Korrekt beregnet vederlag	9 mnd, 7 dg	108 131	144 142	147 985
Fjorårets beregnede vederlag		0	140 580	144 142
Innbetalt siste år		112 024	0	0
Differanse		-3 893	3 562	3 843
Sluttoppgjør/etteroppgjør		0	11 441	15 042
Ettergitt		0	0	0
Utbetalt v/etteroppgjør og sluttoppgjør				
Betalt		0	-11 441	-15 042
Betalt for nye/lite		-3 893	-7 879	-11 199

I eksemplet over fremkommer det at beboer vil få tilbakebetalt for mye betalt hvert av årene, når en sammenholder korrekte beregnet vederlag med fjorårets beregnede vederlag. Når det ikke er foretatt reguleringer av betalt vederlag hvert år, men etterberegningen kommer flere år i ettertid, ser en ikke hen til hvor mye beboer faktisk har betalt, men kan kun kreve økningen i egenandel mellom hvert år, som er henholdsvis kr 3 562 mellom 2013, og 2014 og kr 3 843 mellom 2014 og 2015. Ved etteroppgjør for 2013 får beboer tilbake kr 3 893 av innbetalt egenandel. For 2014 får beboer tilbake kr 7 879 av de 11 418 som ble fakturert i etteroppgjør. For 2015 får beboer tilbake kr 11 199 av etteroppgjøret på kr 15 042.



Navn
Adresse
P.nr P.sted

Helse og omsorg
Ogundstvegen 2
2105 Sjøneen
Telefon: 96 96 8000
postmottak@sor-odal.kommune.no
www.sor-odal.kommune.no
Org.nr. 964 947 716 MVA

Unntatt offentlighet
Jf. offl. §13 første ledd
Jf. fvl. § 13 og khol § 12-1.

MELDING OM VEDTAK VEDRØRENDE LANGTIDSOPPHOLD VED SOAS

Saksnr.	Behandlet av Leder hjemmeh.tj.	Saksbehandler	Dato
---------	-----------------------------------	---------------	------

Saksdokumenter:

1. Søknad om langtidsopphold
- 2.

Vedtak:

Du, , ble i kommunens inntaksteam (dato) innvilget langtidsopphold ved SOAS, avd.

Vedtaket gjelder fra:

Bakgrunnen for å innvilge langtidsoppholdet er:

Saken er vurdert i henhold til Pasient - og brukerrettighetsloven § 2-1 a, annet ledd (vilkår for å motta nødvendig helse- og omsorgstjenester fra kommunen) og Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester § 3-2, nr. 6 bokstav c, plass i institusjon, herunder sykehjem.

Begrunnelse for vedtaket:

Hjemmelsgrunnlaget for vedtaket fremgår ovenfor. Kommunen har kommet frem til at du oppfyller vilkåret i Pasient og brukerrettighetsloven § 2-1 a, annet ledd. Vilåret er at du har bruk for nødvendige helse og omsorgstjenester fra kommunen. Kommunen har kommet til at langtidsopphold i sykehjem er det som skal til for å dekke dine behov på en forsvarlig måte.

Vedtaket bygger på de fakta som er kartlagt og innhentet, som i hovedtrekk er følgende:

Vurderingen er bygget på faglig skjønn, hvorav følgende er vektlagt:

Egenbetaling / egenandel:

I henhold til Forskrift om egenandel for kommunale helse og omsorgstjenester, kap 1, av 16. desember 2011, jf. Helse og omsorgstjenesteloven, § 11-2 kan det kreves egenbetaling for opphold i institusjon.

Det vil bli krevd egenbetaling for langtidsopphold innenfor rammen av vedlagte informasjon om egenbetaling for langtidsopphold.

Det vil bli fattet eget vedtak om beregning av egenbetaling. Vedtaket vil bli ettersendt.

IPLOS:

Iplos data om deg er registrert.....

Innsynsrett:

Dersom du ønsker å gjøre deg kjent med de saksdokumentene som ligger til grunn for vår vurdering og avgjørelse, har du som hovedregel rett til innsyn i dokumentene i henhold til lov av 19. juni 1969 om behandlingsmåten i forvaltningssaker § 18. Hvis du ønsker innsynsrett kan du kontakte saksbehandler.....tlf.

Pasient og brukerombudet

Ved behov for bistand utover kommunens veiledningsplikt, kan Pasient og brukerombudet i Hedmark og Oppland kontaktes. Ombudet skal ivareta pasient og brukers behov, interesser og rettsikkerhet.

Kontorsted Hamar tlf. 62551490

Klage:

Hele eller deler av dette vedtaket kan påklages til Fylkesmannen, jf Pasient og brukerrettighetsloven § 7-2. En eventuell klage skal være skriftlig, jf. Pasient og brukerrettighetsloven § 7-3. En eventuell klage fremsettes for helse- og omsorgstjenesten i Sør - Odal kommune, som sender klagen til Fylkesmannen for endelig vurdering og avgjørelse.

Klagefristen er 4 uker jf. Pasient- og brukerrettighetsloven § 7 – 5.

Vår postadresse er:

Sør – Odal kommune

Helse- og omsorg v. Tjenestekontoret

Øgardsvegen 2

2100 Skarnes

Dersom du har spørsmål vedrørende vedtaket, kan saksbehandler treffes på tlf.nr.

Med hilsen

Enhetsleder SOAS

Saksbehandler

Opplysninger om beboer ved opphold i institusjon.

Skjemaet fylles ut av beboer eller nærmeste pårørende. Skjemaet sendes til: Odal økonomikontor, Herredsvegen 2, 2120 Sagstua. Tlf. 62978100.

Navn: _____

Fødselsnummer: _____

Evt. ektefelle/samboers navn:	Adresse:	Telefonnummer:
Nærmeste pårørendes navn:	Adresse	Telefonnummer
Økonomiske forhold		
Pensjon fra folketrygden pr. mnd.	Kr.	
Andre pensjoner pr. måned	Kr.	
Rente/formuesinntekter pr mnd. (siste år)	Kr.	
Andre inntekter pr. mnd.	Kr.	
Skattetrekk pr. mnd.	Kr.	
Evt. gjeldsrenter pr. mnd.	Kr.	
Sitter beboer i uskiftet bo	Ja Nei	
Forsørger beboer barn under 18 år?	Ja Nei	
Annen forsørgerbyrde:	Ja Nei Hvilken:	
Opplysninger om andre forhold som kan ha betydning for beregning av egenandel:		

Jeg (navn) _____ gir kommune fullmakt til å innhente nødvendige opplysninger om økonomiske forhold m.v. som er nødvendige for å fastsette korrekt egenbetaling ved opphold i institusjon. Det gis også fullmakt til å foreta månedlige trekk i Folketrygdens ytelser til delvis dekning av i henhold til det vedtak kommunen treffer om egenbetaling.

x. den / 20

Beboer



Sør-Odal kommune

navn
Sykehusvegen 27
2100 SKARNES

Odal økonomikontor
Herredsvegen 2
2120 Sagstua
Tlf: 62 97 81 00

EGENBETALING FOR OPPHOLD VED SØR-ODAL ALDERS- OG SYKEHJEM

Vedtak vedrørende: navn og fødselsnummer

DATO: 06.07.2017
SAKSNR.: xxx/2017

AVGJORT AV:
Odal økonomikontor

Det er foretatt en vurdering av Deres inntekts-/utgiftsforhold basert på opplysninger fra NAV og Odal skattekontor, samt eventuelle opplysninger fra Dem.

Med hjemmel i *Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester §11.2* og *Forskrift nr. 1349* fastsatt av Helse- og omsorgsdepartementet den 16.12.2011 har kommunen v/Odal økonomikontor, fattet følgende vedtak:

De skal begynne å betale fra 22.06.2017. Dette er første dag etter at friperioden på en måned er hensyntatt.

Se vedlagte beregning.

Betaling pr.mnd: kr 16 330,-
Av dette trekkes i trygd: 16 330,-
Faktura fra kommunen: 0,-

NAV trekker for hele måneder. Derfor vil faktura for tidsrommet fra frimånedens slutt og fram til første hele måned i sin helhet komme fra kommunen.

Deretter vil NAV trekke egenbetalingen i samsvar med ovenfor nevnte beløp av trygden før utbetaling av trygd. NAV overfører dette trekket til oss. Kommunen vil i tillegg sende månedlig faktura dersom dette framgår av beregningen.

Som grunnlag for egenbetaling har vi brukt følgende: Når det gjelder utbetalinger fra folketrygden og andre pensjoner har vi brukt månedsbeløpet for inneværende måned. For evt. øvrig inntekt har vi brukt opplysninger fra skattekontoret.

Dersom Deres inntekts-/utgiftsforhold endres, eller Deres inntekts-/skatteforhold ikke samsvarer med det løpende egenbetalingsvedtaket, bes De skriftlig underrette Odal økonomikontor.

Etteroppgjør med korrekt egenbetaling vil bli foretatt når skatteoppgjøret for det enkelte år foreligger. Det blir da korrigert for riktig skatt, pensjoner, renteinntekt og evt. andre inntekter. Videre avregnes fradrag (evt. ektefellefradrag, fradrag for gjeldsrenter m.v.) ved etteroppgjørsberegningen.

Vennligst send oss kopi av ligningsutkast når det foreligger.

Vi varsler videre om at dersom De mottar etterbetalinger av pensjoner for den periode De er beboer ved institusjon, vil det også bli krevd egenbetaling i etteroppgjøret.

Klage

Dette vedtaket kan påklages etter *Forvaltningsloven* §28 og §29. Klagefristen er 3 uker etter at vedtaket er mottatt. Om ønskelig kan underteegnede gi råd og veiledning.

En eventuell klage sendes:

Odal økonomikontor,
Herredsvegen 2, 2120 Sagstua.

Dersom klagen ikke imøtekommes, vil saken automatisk bli vidresendt til Fylkesmannen i Hedmark for videre klagebehandling. De vil i et slikt tilfelle få tilsendt kopi av oversendelsesbrevet.

Sted og dato:
Sagstua 06.07.2017

Kari Gunnarsrud
Økonomileder

xxx
Saksbehandler



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Sør-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 6.2.17. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Sør-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Sør-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 Sør-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.

- 6 JUL 2017

J.nr.: 5-69/17 Arkiv: 415.3.1

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

Kontrollutvalget i Sør-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 revisjonspliktige (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 Sør-Odal kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2017.

Tidsmessig mindreforbruk i 2016 ble refundert kommunen, men kontrollutvalget ba i møte 6.2.17 om å få disponere disse timene i 2017. Dette ble vedtatt i kommunestyret, og kontrollutvalget har da ytterligere 41,5 timer til disposisjon i 2017, i tillegg til det som går fram av statusrapporten.

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

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering.
2. Til gode timer fra 2016 (41,5 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Sør-Odal kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

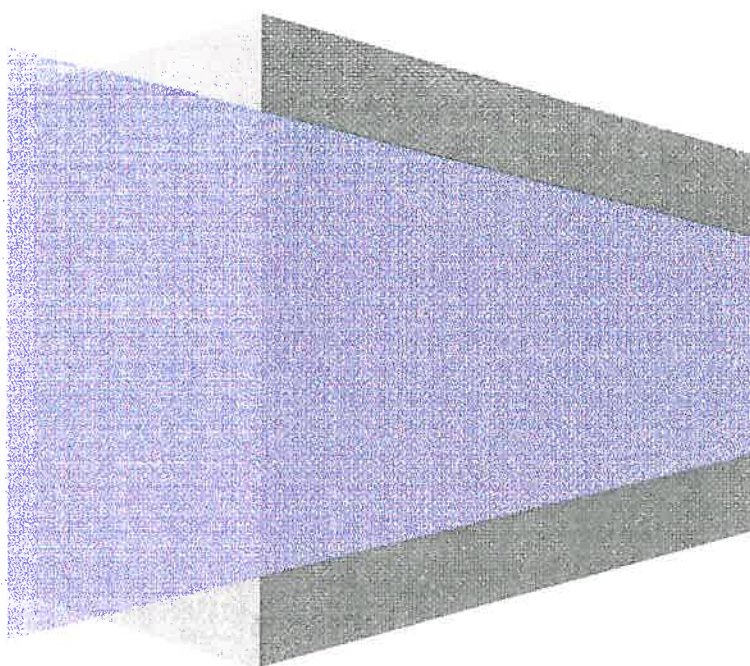
Hedmark Revisjon IKS

VEDLEGG /
til Sak 43/17

Glåmdal sekretariat IKS	
15 AUG 2017	
J.nr.: 6-68/17	Arkiv: 415.30
Saksbeh.:	

Statusrapport revisjon for 2017 – 1. halvår

Sør-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	600	271,25			
2 Revisjonsuttalelser	150	67,75			
3 Beboerregnskap	25	0,50			
4 Veiledning/bistand	25	8,75			
SUM 1-4	800	348,25		43,5%	800
Bestilte revisjonstjenester					
5 Mindre undersøkelser	25	9,25			
6 Forvaltningsrevisjon	400	264,50			
7 Selskapskontroll	75	0,00			
SUM 5-7	500	273,75		54,8%	400
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	27,00		54,0%	50
SUM TOTALT 1-8	1 350	649,00		48,1%	1 250

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1310	Prosjektplan intern kontroll – innkjøp, IKT og medisin	9,25 timer
Totalt		9,25 timer

Prosjektet påbegynt i 2017.

¹ Innbefatter revisjon av, stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde, Ole og Andrea Moss' legat, Bernt Aarstads legat, Stiftelsen Lyshusets billedsamling og Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg og Odalsboka – Fellesbindet.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til intern kontroll på totalt 275 timer i møte den 22.05.17, jf sak 22/17. Arbeidet er avtalt med oppstart oktober 2017 og påregnet ferdigstillelse i mars 2018.

Rådmann bestilte i mai 2017 en gjennomgang av kommunens etterberegninger av egenandeler for opphold i institusjon for årene 2011-2015. Egen rapport er utarbeidet og sendt kontrollutvalget i kopi. Timer medgått til dette er avtalt med rådmann faktureres kommunen særskilt utenom oppdragsavtalen med kontrollutvalget. Arbeidet planlegges avsluttet i august 2017.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

162	Spesialundervisning	12,50 timer
172	Hel-og deltid ved SOAS	38,00 timer
183	Samhandlingsreformen	214,00 timer
Totalt		264,50 timer

Prosjekt knyttet til spesialundervisning og hel- og deltid ved SOAS påbegynt i 2016. Påløpt hhv 208,75 timer på prosjekt 162 og 186,75 timer på prosjekt 172 i 2016.

Prosjekt 183 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 Sør-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 juli 2017.

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



Oppdragsavtalen 8

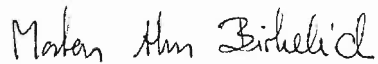
Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 12,50 timer på møtedeltakelse og 14,50 timer på forberedelser i 1.halvår 2017. I tillegg kommer kjøring på 38,75 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse 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 budsjettamme 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 budsjettert 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 Sør-Odal sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder	
Møtegodtgjørelse i tillegg?	
Møtegodtgjørelse leder	
Møtegodtgjørelse medlemmer (for møter over 3 timer)	2 758

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 budsjettamme 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 Sør-Odal sin del øker betalingen fra kr 269 000 (OB 2017) til kr 272 000 (B 2018) (en økning på kr 3 000). Det er redegjort for tallene i



budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Sør-Odal kommune fikk i 2017 tilbakebetalt kr 6 885 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).
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg og Odalsboka – Fellesbindet
- Eventuelle granskningsoppgaver 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 stiftelser, totalt 20 timer, er tatt ut av oppdragsavtalen. Andre særregnskap som ikke er selvstendige rettssubjekt, videreført i oppdragsavtalen.

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (21.9.17). For Sør-Odal sin del vil betalingen for 2018 bli kr 1 263 500 mot kr 1 248 750 i 2017, dvs. en økning på kr 14 750 (1,2 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2018	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	107 000	105 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000	1 000
	Tapt arb.fortj.	30 000	30 000
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	1 500	1 500
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	162 500	160 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	272 000	269 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 263 500	1 248 750
Sum		1 698 000	1 678 250



Totalt er Sør-Odal sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2018 på kr 1 6 98 000, en økning på 1,2 % fra 2017.

Forslag til vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018.

	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	162 500
Sekretariatet	272 000
Revisjonen	1 263 500
Totalt	1 698 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-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.: 5-70/17	Arkiv: 415.1b
Saksbeh.:	

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

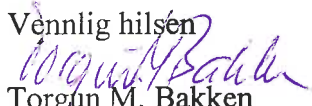
OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

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.

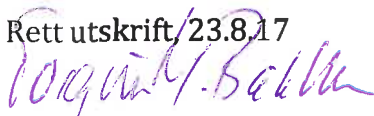
Representantskapets behandling

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
9÷1
2.7193721

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 budsjettert 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 møtegodtgjøring (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)
- Møtegodtgjørelse kr 1 270 (pr. 1.5.16, satsene pr. 1.5.17 er ikke tilgjengelig enda)

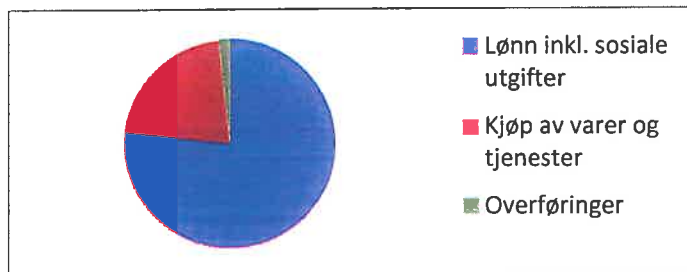
Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

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 sykepenges. I noen år har vi noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten 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

FONDISOVERSIKT

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. Kommunens 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

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-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 2018 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon kommunens årsregnskap ¹	580	950	551 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ²	150	950	142 500
3 Revisjon av beboerregnskap	25	950	23 750
4 Veiledning/bistand	25	950	23 750
SUM 1-4	780	950	741 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	950	23 750
6 Forvaltningsrevisjon	400	950	380 000
7 Selskapskontroll	75	950	71 250
SUM 5-7	500	950	475 000
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	950	47 500
SUM TOTALT	1 330	950	1 263 500

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 avstemminger 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 Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg og Odalsboka – Fellesbindet, totalt ca 10 t.

² 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

Skarnes, den xx.xx.2018

Anne Mette Øvrum
kontrollutvalgsleder
Sør-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 ihht. 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	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
45/2017	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