



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Ordfører	Ordfører Lise Selnes
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

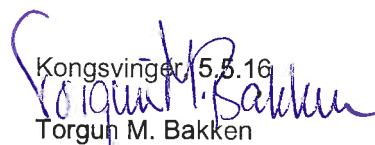
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Nord-Odal kommune, møterom kommunestyresalen
Tid:	Fredag 13.5.16 kl. 08.00 (OBS)
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev. torgunm.bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 19/16
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen v/stedfortreder til sakene 20/16-22/16 Daglig leder Kristian Nor til sakene 23/16-24/16 Leder for NAV til sak 26/16

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
17/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.00	
18/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	08.30	
19/16	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
20/16	Samtale med rådmannen.	09.45	RM v/ass.rådm.?
21/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommune 2015.	10.30	RM v/øk.leder Revisjonen
22/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommune.	11.00	RM v/øk.leder Revisjonen
	lunsj	11.30	
23/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF 2015.	12.00	DL foretaket Revisjonen
24/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	12.30	DL foretaket Revisjonen
25/16	Oppdragsavtalen for 2016.	13.00	Revisjonen
26/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	13.30	NAV-leder
27/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	14.30	
28/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.00	
29/16	Eventuelt.	15.15	

Ole Theodor Holth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 5.5.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 13/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Særutskrifter av R-4/2016 og R-5/2016, årsregnskap/årsberetning og årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS.
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 3.3.16 og 8.3.16, 20.4.16 og 27.4.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 29.4.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 29.4.16.

Fagstoff (*sendes kun på e-post*)

- A. Kommunal Økonomi, januar 2016 – Mange årsaker til kostnadsoverskridelser i kommunale investeringer.
- B. KS 12.1.16: Fremtidens kommunaltekniske sektor.
- C. KS 14.1.16: Framtidas kompetanser i barnehage og skole.
- D. KS 19.1.16: Ny lov om aktivitetsplikt for sosialstønadsmottakere.
- E. Kommunal Rapport 11.2.16: Slappe kontrollutvalg
- F. NKRF 18.2.16: Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar (KS).
- G. Kommunal Rapport 18.2.16: KS vil stramme opp tilsyn og kontroll (jf. vedlegg C)
- H. Kommunal Rapport 25.2.16: Tema: Ytringsfrihet.
- I. Kommunal Rapport 25.2.16: Nye ferdigheter trengs i kommunehelsetjenesten.
- J. KS, 2.3.16: Merverdiavgiftskompensasjon – vurdering av endret praksis i Skatteetaten.
- K. KS 3.3.16: Kommunal beredskapsplikt – gir nye krav til bedre beredskap?
- L. NKRF, 10.3.16: Forslag til ny kommunelov.
- M. Kommunal Rapport 10.3.16: Foreslår å styrke lokalt selvstyre.
- N. Kommunal Rapport 17.3.16: Tema: Prosjektstyring.
- O. Kommunal Rapport 17.3.16: Lover historisk kompetanseløft.
- P. Lotteri- og stiftelsestilsynet, 6.4.16: Hvordan påvirker kommunereformen stiftelser?
- Q. Regjeringen 13.4.16: Fylkeskommunenes og kommunenes innsats for å styrke de ansattes ytringsfrihet.
- R. Regjeringen 13.4.16: Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanners tale på Etikkonferansen 2016.
- S. Kommunal Rapport 14.4.16: Kronikk Tora Aasland: Åpenhet viktig for tillit.

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
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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?
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering om tidligere gjennomført selskapskontroll i GIR IKS.
- Tilsynssaker. Vi gjør en endring i praksisen, ved at vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 2
til sak 17/16

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

Glåmdal sekretariat IKS	
22 APR 2016	
J.nr.: N-29/16	Arkiv: 414.16
Saksbeh:	

Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4-2016	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	22.4.16

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-04/2016 - Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.
- R-05/2016 - Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 20.4.16. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

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
---	---

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 20.4.16 kl. 16.00-17.30.
Tilstede, medlemmer	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune – nestleder – ledet møtet Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	Erik Ødegaard (varamedlem for Herdis Bragelien)
Fraværende	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - kunne ikke komme Herdis Bragelien – Grue kommune - meldte forfall
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-4/2016 – R-8/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-4/2016	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	20.4.16
S-2/2016	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	8.4.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsberetning og regnskap for Glåmdal sekretariat IKS for 2015, med revisjonsberetning, datert 18.2.16.

Saksopplysninger

Regnskapet for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 legges fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856. Det er et negativ brutto driftsresultat på kr 772 og en positivt netto driftsresultat på kr 12 292. Selskapet har et disposisjonsfond på kr 323 542, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 113 000 av fond i 2015, men dette ligger i regnskapsmessig mindreforbruk, og daglig leder vil foreslå at dette avsettes til fond igjen. Det vises for øvrig til årsberetningen for ytterligere analyser og kommentarer.

Ifølge selskapsavtalen skal selskapets netto utgifter fordeles på kommunene etter følgende modell:

- 40 % (felleskostnader) fordeles etter innbyggertallet i kommunene per 01.01. foregående år.
- 60 % fordeles etter registrert tidsforbruk på den enkelte kommunes kontrollutvalg i regnskapsåret.

Sekretariatet tidsregistrerer alt utført arbeid. Etter registrert tidsbruk i 2015 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

Kommuner	Budsjett 2015	Sum beregn. 2015	Betalt 2015	Diff. 2015	Diff. 2014	Diff. 2013
Refusjon Eidskog	223 000	232 898	223 000	9 898	29 707	10 648
Refusjon Grue	206 000	201 258	206 000	-4 742	-8 728	-856
Refusjon Kongsvinger	369 000	376 464	369 000	7 464	4 680	9 756
Refusjon Nord-Odal	209 000	200 551	209 000	-8 449	-5 978	-6 470
Refusjon Sør-Odal	243 000	236 171	243 000	-6 829	-8 216	-1 526
Refusjon Våler	192 000	189 338	192 000	-2 662	-2 861	-1 158
Refusjon Åsnes	239 000	244 319	239 000	5 319	-8 604	-10 394
	1 681 000	1 681 000	1 681 000	0	-	-0

Det er ikke så store differanser mellom beregnet og betalt beløp, alle er under kr 10 000. Eidskog, Kongsvinger og Åsnes får en tilleggsregning, mens de øvrige får penger tilbake.

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 18.2.16.

Sekretariatsleder innstilling til styret

Styret slutter seg til det framlagte regnskapet og foreslår følgende ovenfor representantskapet:

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

Styret slutter seg til det framlagte regnskapet og foreslår følgende ovenfor representantskapet:

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Representantskapets behandling

Sekretariatsleder orienterte om noen av sakene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

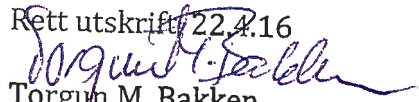
Sign.

Møteboka er signert

Utskrift

Eierkommunene og kontrollutvalgene

Rett utskrift 22.4.16


Torgun M. Bakken
daglig leder

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 20.4.16 kl. 16.00-17.30.
Tilstede, medlemmer	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune – nestleder – ledet møtet Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	Erik Ødegaard (varamedlem for Herdis Bragelien)
Fraværende	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - kunne ikke komme Herdis Bragelien – Grue kommune - meldte forfall
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-4/2016 – R-8/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-5/2016	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	20.4.16
S-3/2016	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	8.4.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2016 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2015. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2015 (jf. vedlegg 1) har bl.a. opplysninger om styret/representantskapet og om sekretariatets tidsbruk med vekt på "intern" tid. Årsrapporten bygger på årsplanen og strategiplanen som ble vedtatt av styret i desember 2014.

Spesifisering av den tiden som er brukt på kontrollutvalgene går fram av kontrollutvalgenes årsrapport.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - o Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten og sluttet seg til forslag til vedtak.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - o Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Styrets innstilling til representantskapet

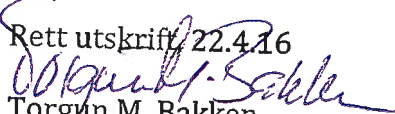
Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Representantskapets behandling

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Eierkommunene og kontrollutvalgene

Rett utskrift 22.4.16


Torgun M. Bakken
daglig leder

Kommunestyremøter i Nord-Odal kommune 2016

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

VEDLEGG 3 til sak 17/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
7.4.16	012/16	Godkjenning av møteprotokoll	slår seg sammen får større overføringer fra staten enn de som ikke gjør det.
	013/16	Referatsaker	
	014/16	Finansreglement 2016 for Nord Odal kommune	
	015/16	Økonomireglement i Nord Odal kommune	
	016/16	Rapport forvaltningsrevisjon - Intern kontroll i GIVAS IKS	
	017/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	
	018/16	Nord-Odal Idretts hall, brukertvalg	
	019/16	Samarbeidsavtale Glåmdal interkommunale arbeidsgiverkontroll	
	020/16	Valg av representanter til representantskapet for Glåmdal interkommunale vann - og avløpsselskap (GIVAS)	
	021/16	Valg av skjønnsmedlemmer for perioden 01.01.2017 - 31.12.2020	
	022/16	022/16 Eidsiva Energi AS - Tilleggsavtale til ansvarlig lån samt nødvendige justeringer og tydeliggjøring av Vedtekter og Aksjonæravtale	
	023/16	Endring av vedtekter til kommunalt næringsfond	
	024/16		
	025/16		
	026/16		
	027/16		
	028/16		
	029/16		
	030/16		
	031/16		
	032/16		
	033/16		
	034/16		
	035/16		
	036/16		
	037/16		



Nord-Odal kommune

VEDLEGG 4
til sak 17/16

Tilleggsinnkalling

Utvalg: Kommunestyret
Møtested: Kongsvingerhallen
Dato: Torsdag 03.03.2016
Tid: Kl. 09:00-15.00

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

Felles samling for kommunestyrene i regionen i regi av Byregionprosjektet

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
011/16	Høringsutalelse fra Nord-Odal kommune angående nytt inntektssystem	

Sagstua den 2. mars 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Tirsdag 08.03.2016
Tid:	Kl. 09:00

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

Orientering ved Prosessveileder for kommunereformen Marit Gillebert

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
010/16	Godkjenning av møteprotokoll	
011/16	Referatsak	
012/16	Delegerte saker	
013/16	Orienteringssak	
014/16	Finansreglement 2016 for Nord Odal kommune	
015/16	Mindre endring av reguleringsplan Sandvik. Vedtak	
016/16	Nytt adressenavn 30101 – Syverstuvegen	
017/16	Nytt adressenavn 30102 - Syverstubakken	
018/16	Samarbeidsavtale Glåmdal interkommunale arbeidsgiverkontroll	
019/16	Valg av representanter til representantskapet for Glåmdal interkommunale vann - og avløpsselskap (GIVAS)	
020/16	Valg av skjønnsmedlemmer for perioden 01.01.2017 - 31.12.2020	
021/16	Økonomireglement i Nord Odal kommune	

Sagstua den 1. mars 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Kommunestyresalen i Åsnes rådhus
Dato:	20.04.2016
Tid:	Kl. 08:30

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

Felles formannskapsmøte i Glåmdalen

Saksliste

Sagstua den 18. april 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Onsdag 27.04.2016
Tid:	Kl. 09:00

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

Etter formannskapsmøtet settes styringsgruppa for kommunestruktur for drøfting av videre prosess.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
022/16	Godkjenning av møteprotokoll	
023/16	Delegerte saker	
024/16	Bosetting av flyktninger - midler til bygging/kjøp av boliger	
025/16	Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel for etablering av vindkraftanlegg på Songkjølen og Engerfjellet.	
026/16	Høringsuttalelse for Strategisk plan for NAV 2016-2020	
027/16	Valg av forlikrådsmedlemmer for perioden 01.01.2017 til 31.12.2020	

Sagstua den 21. april 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



VEDLEGG 5
til sak 17/16

TILTAKSPLAN 2016

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



Revidert 29.4.16



Kontrollutvalgets oppgaver i tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo - Kommuneskogen - Ole Theodor
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder: - Integrering av flyktninger - Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur i et senere møte. - En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet - Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet
19.2.16	Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
13.5.16	Integrering av flyktninger.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
2.9.16	
21.10.16	
2.12.16	
2017	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
19.2.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015
13.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2015, Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
2.9.16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.
21.10.16	Oppfølging av årsavslutningsbrev 2015.
2.12.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
2017	



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
19.2.16	Ny oppfølging av forvaltningsrevisjon Innkjøp, jf. KU-sak 4/15
13.5.16	
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
2.9.16	- Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Vedlikehold av eiendommer (innen 1.9.16). - Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen - Rapport forvaltningsrevisjon NAV (utsettes til oktober, pga. ressursituasjonen i revisjonen)
21.10.16	- Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. - Rapport forvaltningsrevisjon NAV
2.12.16	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
2017	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
19.2.16	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS. - Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS (utsettes til det nye representantskapet har behandlet saken). - Oppfølging av overordnet selskapskontroll (innen 1.2.16)
13.5.16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 (foreløpige diskusjoner)
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
2.9.16	- Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 - Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.
21.10.16	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019
2.12.16	
2017	Oppfølging av selskapskontroll i GIVAS IKS (innen 1.1.17), jf. KS 016/16.

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
19.2.16	- Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2016. - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2016. - Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger - Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
13.5.16	
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
2.9.16	- Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16) - Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for revisjonsåret 2016.
21.10.16	Statusrapport oppdragsavtale for 2015, andre tertial (31.8.16)
2.12.16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
2017	



Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
19.2.16	•
13.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
2.9.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
21.10.16	•
2.12.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4)
2017	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
19.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • 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.
13.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
2.9.16	•
21.10.16	•
2.12.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret
2017	•

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.3.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (pr. 31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering				✓
	4/16	Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune til orientering.				✓
	5/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering.				✓
	6/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene	1. Kontrollutvalget i Nord-Odal har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	7/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 7.4.16 sak 016/16 Særutskrift 22.4.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	10/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon innkjøp.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	11/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS			✓
	13/16	Vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgets rolle.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	14/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 7.4.16 sak 017/16		✓

Sist redigert 29.04.2016

VEDLEGG 6 til sak 17/16

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.		Særutskrift 25.4.16		
	15/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.				✓
	16/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
13.5.16	17/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					rest
	18/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.					
	19/16	Samtale med ordføreren.					
	20/16	Samtale med rådmannen.					
	21/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommune 2015.					
	22/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommune.					
	23/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF 2015.					
	24/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.					
	25/16	Oppdragsavtalen for 2016.					
	26/16	Informasjon om integrering av flyktninger.					
	27/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.					
	28/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.					
	29/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2016	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	13.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 18.2.14.
2. Foreslåtte endringer til §§ 2 og 7.

Saksopplysninger

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 18.2.14 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet og evaluering av virksomheten. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om disse forholdene.

I vedlegg 2 har sekretariatsleder lagt inn noen forslag til endringer.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 29.5.07, sak 034/07
Siste revidering vedtatt i kommunestyret 18.2.14, sak 014/14

VEDLEGG I
til sak 18/16

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Nord-Odal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Leder av kontrollutvalget og flertallet av kontrollutvalgets medlemmer skal velges fra opposisjonen.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst tre medlemmer og tre varamedlemmer.

Det er personlige varamedlemmer og det velges ett varamedlem for hvert medlem. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer (jf. forskrift om kontrollutvalg § 2, 2.ledd) skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer/varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltakelse i kommunens folkevalgtoppplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.



Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, plikter å være til stede i kommunestyret i de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 7 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft straks.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 29.5.07, sak 034/07

Siste revidering vedtatt i kommunestyret 18.2.14, sak 014/14

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Nord-Odal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Leder av kontrollutvalget og flertallet av kontrollutvalgets medlemmer skal velges fra opposisjonen.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst tre medlemmer og tre varamedlemmer.

Det er personlige varamedlemmer og det velges ett varamedlem for hvert medlem. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer (jf. forskrift om kontrollutvalg § 2, 2. ledd) skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer/varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltakelse i kommunens folkevalgtoppføring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. **Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.**

Merknad [TMB1]: Foreslås endret:
Kontrollutvalget opptre som et kollegium,
for...

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,

¹ Kommunal- og moderniseringsdepartementet



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger.

Merknad [TMB2]: Foreslås endret og flyttet, se rød skrift i andre avsnitt.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

Merknad [TMB3]: Foreslås lagt til.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, plikter å være til stede i kommunestyret i de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 7 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft straks.

Merknad [TMB4]: Foreslås slettet



Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2016	Samtale med ordføreren.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget ser også gjerne at du informerer litt om kommunereformen og prosessen rundt dette.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2016	Samtale med rådmannen.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Runar Kristiansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Vi har forstått at rådmannen ikke kan komme, men forventer at rådmannen stiller med stedfortreder. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

I tillegg ber kontrollutvalget om en orientering om

- Vindmøllesaken
- Utbygging av Sand sentrum.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Nord-Odal kommune.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til



kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har rådmann Runar Kristiansen v/stedfortreder om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Nord-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse

VEDLEGG 2
til sak 21/16

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

Til kommunestyret i Nord-Odal kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
11. APR 2016	
J.nr.: 11-25/16	Arkiv: 414.7.3
Saksbeh:	

REVISORS BERETNING FOR 2015 – NORD-ODAL KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nord-Odal kommune som viser **kr 288,126 mill.** til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 15,325 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nord-Odal kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

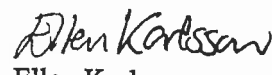
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kongsvinger, 11. april 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
utøvende regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Nord-Odal kommune

VEDLEGG 3
til sak 21/16

Kontrollutvalgets uttalelse om Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015

Kontrollutvalget har i møtet den 10.5.16, sak 21/16, behandlet Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 11.4.16. I tillegg har revisjonen og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15,325 millioner, noe som er en liten forbedring fra 2014, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var kr 13,398 millioner.
- Netto driftsresultat er positivt og beløper seg til kr 19,129 millioner, mot kr 11,266 millioner i 2014. Brutto driftsresultat er positivt og beløper seg til kr 23 725 millioner. Dette er en også en forbedring fra 2014, hvor brutto driftsresultat var kr 17,914 millioner. Forbedringen har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 16,038 millioner, mens sum driftsutgifter øker med kr 10,227 millioner. Det er positiv utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 26,757 millioner i forhold til justert budsjett og kr 25,527 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det vil si at det nesten ikke er foretatt budsjettjusteringer i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er et mindreforbruk på kr 75 tusen i forhold til justert budsjett og et merforbruk på kr 1,522 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det må sies å være svært små avvik fra budsjettet. Avvikene er kommentert i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Rådmannen har i sin årsberetning fulgt opp lovens pålegg (koml. § 48 nr. 5) om å si noe om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer (side 10). Punktet kunne muligens ha vært utdypet noe mer. Fra side 6 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling. Rådmannen sier at det skal utarbeides plan for likestilling, noe som også sto i årsrapporten for 2014.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2015.



Nord-Odal, 10.5.16

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Nord-Odal kommune.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til rådmann Runar Kristiansen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisor kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommune i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen v/stedfortreder er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Nord-Odal kommune
v/ rådmann Runar Kristiansen
Herredsvegen 2
2120 SAGSTUA

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankkonto: 1822.46.49505

Glåmdal sekretariat IKS	
11 APR 2016	
J.nr.: N-24/16	Arkiv: 974.7.1
Saksbeh. Deres ref.:	Vår ref.: 1400/2015

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Dato:
11.4.2016

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2015 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2015. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet og gjennomført revisjon av regnskapsåret 2015.

Innkjøp – periodisering

I regnskapet for 2016 er det funnet en faktura på kr 1 114' ekskl. mva. som gjelder tjenester utført i 2015. Fakturaen burde vært utgiftsført i regnskapet for 2015.

Avslutning av investeringsregnskapet

Bruk av lån til finansiering av investeringer er budsjettet med kr 11 814'. Det er ført kr 12 218'. Dvs. ført bruk av lån med kr 404' mer enn regulert budsjett. Avviket gjelder hovedsakelig avtale om finansiell leasing, som ikke er vedtatt av kommunestyret.

Lønn

Ved vår interimsgjennomgang har vi avdekket svikt i rutinene for attestasjon og anvisning både når det gjelder manuelle og elektroniske variable lønnsbilag. Tilsvarende forhold ble også avdekket i 2014. Vi anbefaler at rutinen innskjerpes ytterligere slik at arbeidsdeling sikres, og er i tråd med økonomireglementets bestemmelser. I interimsgjennomgang for 2016 vil vi teste rutinene på nytt.

Bundne driftsfond

Prosjekt 266, kompetanse for kvalitet i grunnskolen er avsluttet med merforbruk på kr 382 500,- som kunne vært finansiert av tilskuddsmidler til prosjektet. Konto 2 5250 266, videreutdanning lærere, har saldo kr 845 739,85 pr 31.12.15.

Salg

Vi har kontrollert dokumentasjonen og administrasjonens avstemminger av kundefordringer, hvor saldo i reskonto stemmer med saldo i hovedbok pr 31.12.15. Ved å kjøre ut aldersfordelte rapporter fra reskonto har vi funnet at ca. kr 665' av fordringene er forfalt med over 1 år. Vi anbefaler en gjennomgang av fordringene og vurdering i forhold til eventuell avskrivning av ikke erholdelige fordringer.

Selvkost

I henhold til forurensningsloven skal alle kostnader for renovasjon dekkes fullt ut gjennom gebyrene. Avregningsperioden for framføring av underskudd og overskudd er 5 år. I 2015 og 2014 viser renovasjon overskudd på henholdsvis kr 27 609,- og kr 38 935,-, som framgår av noteopplysning. Vi anbefaler at dette også framkommer av selvkostfond i regnskapet, jf. veiledende retningslinjer for beregning av selvkost, rundskriv H-3/14.

Egenandel for langtidsopphold

Beboere med langtidsopphold på institusjon skal betale vederlag for oppholdet, dvs. egenandel. Det meste av egenandelen betales gjennom trekk i beboers trygdeytelser. Etterberegning av betalt egenandel for alle beboere foretas en gang årlig når ligningen for forrige år foreligger. Vi har kontrollert at det er foretatt etterberegning for inntektsåret 2014. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Når det gjelder dokumentasjon i forhold til mva. kompensasjon og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser mv. må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette forholdet i interimrapport, datert 14.12.2015. Vi anmoder kommunen å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen utløpet av første halvår 2016. Fortsatt manglende dokumentasjon vil vurderes i forhold til eventuelle konsekvenser for revisjonsberetning for 2016.

Regnskapsskjema

I regnskapsskjema 1A og 1B er det ikke overensstemmelse med tallene i budsjettskjema 1A og 1B i vedtatt budsjett og regnskap 2014. Vi har fått opplyst at det jobbes med å forbedre rutinene for å sikre samsvar mellom budsjett- og regnskapsskjemaene.

Beboer- og pasientregnskap

For beboere med langtidsopphold på institusjon, og som ikke er i stand til selv å disponere sine ytelser fra Folketrygden, skal institusjonen disponere ytelsene og forvalte midlene til beste for beboeren. Institusjonen forvalter midler opp til $\frac{3}{4}$ av grunnbeløpet. Revisjon av beboerregnskap skjer i samsvar med § 9 i Forskrift om disponering av kontantytelser, hvor det fremgår at institusjonen skal føre regnskap for bruken av de midler som tas ut av de enkelte pasientkonti. Pasientregnskap for 2014 og 2015 vil bli revidert i løpet av våren 2016.

Avsluttende kommentar

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2015 vurderer vi at Nord-Odal kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vi takker for et godt samarbeid for regnskapsåret 2015.

Kongsvinger, 11. april 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Ellen Karlsson
revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Nord-Odal
Økonomileder Kari Gunnarsrud



Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Sekretariatet har ikke mottatt årsregnskap og årsberetning, så da må dette + forslag til kontrollutvalgets uttalelse ettersendes

Saksdokumenter

- Nord-Odal kommuneskoger årsregnskap og årsberetning 2015
- Kopi av revisjonsberetning, datert 2.5.16.
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

- Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.
Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper, stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).
- I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av
- endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.
- Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.
- Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

I følge forskriften skal regnskapet avlegges innen 15. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken¹. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

¹ Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Kristian Noer om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Nord-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse

Til kommunestyret i Nord-Odal kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
- 2. MAI 2016	
Jnr.: N-33/16	Arkiv: 414.8.3
Saksbøtt	

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.nopost@hedmark-revisjon.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

REVISORS BERETNING FOR 2015 – NORD-ODAL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF som viser et overskudd på kr 2 512 833,43. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Nord-Odal kommuneskoger KF per 31. desember 2015, og av resultater og endringer i egenkapitalen for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak, og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon", mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kongsvinger, 2. mai 2016


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig revisor



Ellen Karlsson
revisor

Kopi:
Styret
Daglig leder
Kontrollutvalget



Sak nr.	Sak	Møtedato
24/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 2.5.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 2.5.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som de mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommuneskoger KF i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til Nord-Odal kommuneskoger KF og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at daglig leder Kristian Noer er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1
til sak 24/16Nord-Odal kommuneskoger KF
v/ daglig leder Kristian Noer

2120 SAGSTUA

Glåmdal sekretariat IKS	
- 2 MAI 2016	
Jnr.: 1-34/16	Arkiv: 414.81
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: 1822.46.49505Saksbeh.:
Ellen KarlssonDirekte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1410/2015Dato:
2.5.2016

Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommuneskoger KF

Vi har gjennomført årsoppgjørrevisjon i Nord-Odal kommuneskoger KF. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til arbeidet vi har gjort.

Nedenfor har vi på de ulike regnskapsområdene summert opp våre erfaringer fra årsoppgjørrevisjonen.

Attestasjon og anvisning

Attestasjon og anvisning av leverandørbilag utføres i all hovedsak kun av daglig leder. Selv om en annen person sørger for utbetalingene, gir denne rutinen en noe svak arbeidsdeling. Kommunen har vedtatt nytt økonomireglement i k-sak 015/2016, som også omfatter foretaket. Vi anbefaler derfor at foretaket tilstreber etterlevelse av dette reglementet.

En del lønnsbilag blir verken attestert eller anvist før de sendes til bokføring og utbetaling. Vi anbefaler at foretaket tilstreber rutiner som sikrer arbeidsdeling. For å sikre arbeidsdeling for bilag som gjelder daglig leder, bør styreleder anwise. Jf også økonomireglementet.

Omsetningsoppgave

Vi har mottatt kopi av foretakets henvendelse til Skatteetaten vedrørende omsetningsoppgave for primærnæring og omsetning fra annen næringsvirksomhet. Dette følges opp i 2016.

Skatt

Skattetrekkkonto bank viser kr 60,- for lite innestående i forhold til skyldig skatt for 6. termin. Det må påses at det til enhver tid er nok innestående på bankkontoen til å dekke skyldig skatt. Forholdet ble også påpekt i 2014.

Gamle saldoer

Konto 1550 viser en saldo på kr 11 598 som vi har fått opplyst at gjelder utgifter knyttet til tidligere salg. Konto 2994, mellomværende Nord-Odal kommune, viser en saldo på kr 18 244,- som synes å vedrøre forhold fra tidligere regnskapsår. Kontoene bør følges opp og eventuelt korrigeres i 2016.

Tap på fordringer

Avsetning tap på kundefordringer er synliggjort som ekstraordinær kostnad. Vi mener at dette ikke oppfyller kravene til å være ekstraordinær, og bør derfor føres som ordinær driftskostnad.

Kontanthåndtering

Kassetelling mangler pr 31.12. For kontantsalg anbefaler vi at det opprettes oppgjørsskjema som attesteres og anvises av to personer.

Noter

Neste år bør det også opprettes egen note med opplysninger om fordringer og gjeld til kommunen, jf tilleggskrav i forskrift om kommunale foretak §10.

Rapportering til kommunestyret

I henhold til forskrift om kommunale foretak, §4, skal styret legge fram rapporter til kommunestyret i løpet av året. For 2015 er det ikke gjennomført slik rapportering.

Underskrevet regnskap er mottatt 4.4.16. Vi minner om at fristen for avleggelse er 15.2.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2015, vurderer vi at Nord-Odal kommuneskoger KF i det alt vesentlige har etablert rutiner for å sikre god kontroll, og at rutinene fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vi takker for et godt samarbeid for regnskapsåret 2015.

Kongsvinger, 2. mai 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Ellen Karlsson
revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune



Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2016	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2016. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2016, med tilleggsbrev fra revisjonen i forhold til timepris.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1 til
sak 25/16

Glåmdal sekretariat IKS

20 APR 2016

J.nr.: 17/32/16

Arkiv: 414.3.0

Saksbeh:

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2016

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 **01.01.16 – 31.12.16**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2017 reforhandles høsten 2016.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 900 i timesats for 2016 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	900	427 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	100	900	90 000
3 Revisjon av beboerregnskap	25	900	22 500
4 Veiledning/bistand ²	25	900	22 500
SUM 1-4	625	900	562 500
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	900	22 500
6 Forvaltningsrevisjon	300	900	270 000
7 Selskapskontroll	50	900	45 000
SUM 5-7	375	900	337 500
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	900	45 000
SUM TOTALT	1 050	900	945 000

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.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. 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 spillemiddelregnskap med 15 t

² Innbefatter revisjon av 1 stiftelse – J.M.Møllers minnefond med revisjon inntil 3 timer

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, samtandel

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)
- Statusrapport (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 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12).

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, den 13. mai 2016

Ole Theodor Holth
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
26/2016	Informasjon om integrering av flyktninger.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan for 2016 sagt at de ønsker en orientering om integrering av flyktninger. Vi har sagt at vi antar at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for informasjonen:

- *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?*

Kontrollutvalget har bedt NAV-leder/flyktningkonsulent om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
27/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende bestemmelser om selskapskontroll er hentet fra forskrift om kontrollutvalg (med hjemmel i koml. § 77. nr. 5):

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/ fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Kontrollutvalget skal altså innen 31.12.16 legge fram en plan for selskapskontroll for kommunestyret. Planen og den overordnede analysen blir gjennomført av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatet er i gang med dette arbeidet og vil i møtet gi en foreløpig orientering. Sekretariatet ber også at kontrollutvalget kommer med innspill til planen.

Kontrollutvalget vil få planen til behandling i det første møtet etter sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
28/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
29/2016	Eventuelt.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift