



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

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

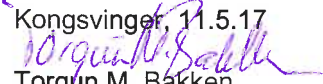
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Nord-Odal kommune, kommunestyresalen
Tid:	Fredag 19.5.17 kl. 08.15 (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 (varaordfører Lasse Juliussen) til sak 26/17
Innkalt til sak:	Daglig leder Kristian Noer til sakene 27/17-28/17 Kultur og idrettskonsulent Alexander Halland og One Enerud - Kulturskolerektor Joakim Finbak Pedersen til sak 29/17. Rådmann Runar Kristiansen til sakene 30/17-33/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
25/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
26/17	Samtale med ordføreren (varaordfører).	08.45	Varaordfører
27/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF	09.30	K. Noer/ Revisjonen
28/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF	10.00	K. Noer/ Revisjonen
29/17	Informasjon fra enhetene - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter.	10.30	Kultur- enheten
	lunsj	11.30	
30/17	Samtale med rådmannen	12.00	Rådmann
31/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommune.	12.45	Rådmann/ Revisjonen
32/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommune.	13.15	Rådmann/ Revisjonen
33/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV (ny behandling)	13.45	Rådmann Revisjonen/
34/17	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon knyttet til Startlån.	14.15	Revisjon
35/17	Eventuelt.	14.45	
36/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.00	

Ole Theodor Holth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 11.5.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
25/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 26/17-xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker 2.5.17.
4. Kopi av e-post til Fylkesmannen i Hedmark vedrørende plan for forvaltningsrevisjon.
5. Oversikt over tilsynssaker.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
7. Særutskrifter fra representantskapets behandling av årsregnskap, årsberetning og årsrapport i Glåmdal sekretariat IKS (årsregnskap, årsberetning og årsrapport ligger som eget vedlegg til innkallingen)

Fagstoff (det er ikke noe fagstoff til dette møtet, blir sendt ut før sommerferien)

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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.
- Dokumentet «God selskapsstyring» er sendt på høring til selskapene og vil bli behandlet i kommunestyrene før sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Nord-Odal kommune 2017

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

VEDLEGG 2

utskalt 25/17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		01.08..2017 Unnt.off.	untak av 14.06.2017. Skulle Selnes måtte fratre vervet tidligere eller ha behov for å forlenge permisjonen på grunn av samme fritaksgrunn vil de som velges inn i de aktuelle vervene i denne saken også ivareta disse vervene i en eventuell utvidet periode. Lasse Juliussen som er varaordfører trer inn i vervet som ordfører i fritaksperioden. Lene Berge Stensby rykker opp som fast medlem i kommunestyret i perioden 15.05.2017 til 01.08.2017 Evy Østli rykker opp som fast medlem i kommunestyret fra og med 15.05.2017 frem til og med 31.05.2017. Nytt medlem i formannskapet, administrasjonsutvalget, klagenemnda, valgstyret og valgkomiteen i fritaksperioden blir: Jan Bjerke velges inn som medlem fra oppstarten av fritaksperioden og frem til og med 31.05.2017. Ingrid Føsler inn som medlem fra 01.06.2017 og ut fritaksperioden. Ny varaordfører i fritaksperioden: Elin Køien Hansen
	013/17	Arbeidsgiverkontroll samarbeid i Glåmdalsregionen	Vedtak i sak 019/16 oppheves. Kommunen ønsker å takke ja til et interkommunalt arbeidsgiverkontroll samarbeid med Kongsvinger. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som et administrativt vertskommunesamarbeid etter § 28 – b 1. Rådmannen delegerer administrativt all myndighet i forhold til arbeidsgiverkontroller til rådmannen i Kongsvinger. Økonomiske konsekvenser i forbindelse med samarbeidet blir innarbeidet i budsjettet i rapport for 2. tertial. Rådmannen delegeres myndighet til å signere samarbeidsavtalen når denne er klar.
	014/17	Behandling av utvidelse av Hedmark IKT-samarbeidet med Sør-Odal kommune	Nord-Odal kommunestyre slutter seg til at det interkommunale samarbeidet Hedmark IKT utvides til å omfatte Sør-Odal kommune. 2. Nord-Odal kommunestyre godkjenner vedtektene slik det fremgår av vedlegg 1. 3. Nord-Odal kommunestyre godkjenner samarbeidsavtalen slik det fremgår av vedlegg 2. 4. Utvidelsen trer i kraft fra 25.02.2018. 5. Vedtaket er fattet under forutsetning av at pkt 1-4 vedtas likelydende i alle deltakerkommunene.
	015/17	Disponering av midler fra Utviklingsfondet i Nord-Odal 2017	Kommunestyret vedtar å bevilge kr. 350.000 av Utviklingsfondet i Nord-Odal til fri disposisjon innenfor fondets rammer i regnskapsåret 2017. Beløpet tas fra «disposisjonsfond næring» konto 25650006 og overføres til en egen driftskonto.
	016/17	Endring av reguleringsplan Sand Nord - Vedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12, endring av reguleringsplan Sand Nord datert 01.02.2017, med tilhørende bestemmelser datert 30.03.2017.
	017/17	Kommunalt egenbidrag i forbindelse med utbygging av fiberbredbånd i resten av Nord-Odal	Kommunestyret vedtar at kommunen søker om midler fra NKom til støtte til utbygging i de mest kostnadseffektive områdene Austvatn-Gardvik sør, tilsammen 261 boenheter (referert til som Alt. 1 i tabellen). Kommunens bidrag per husstand i dette alternativet er estimert til kr. 12.000,-, dvs 3,1 mill totalt.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	018/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 - ny behandling	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.
	019/17	Reglement for godtgjørelse og vederlag til folkevalgte - endring	Kommunestyret vedtar den nye bestemmelsen i pkt. 7 Sykepenger, svangerskapspengene og foreldrepenger i reglementet «Godtgjøring for folkevalgte». I punkt 3.2 rettes "leder i utvalg for næring" opp til "leder i utvalg for eiendom og samfunn".
	020/17	Valg av medlemmer til eldres råd	Det delegeres til formannskapet å foreta endelig valg i neste møte. Det forsøkes å skaffe varamedlemmer frem til da. Det bør tas hensyn til kravet om kjønnsfordeling.



Nord-Odal kommune

VEDLEGG 3
tilsak 25/17

Innkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Formannskapssalen
Dato: Tirsdag 02.05.2017
Tid: Kl. 17:00

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

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
028/17	Godkjenning av møteprotokoll	
029/17	Delegerte saker	
030/17	Innføring av KF Kvalitetsstyring i Nord-Odal kommune	
031/17	Søknad om bevilling for salg av øl for perioden 11.05.2017 - 30.06.2020 - Odalsbryggeriet AS	
032/17	Søknad om fritak for politiske verv	
033/17	Valg av resterende medlemmer til 17.mai komiteen	

Sagstua den 21. april 2017

Lasse Juliussen
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Tilleggsinnkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Formannskapssalen
Dato: 02.05.2017
Tid: Kl. 17:00

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

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
034/17	Høring vedrørende fremtidig helseforetakstilhørighet for Kongsvinger sykehus	
035/17	Ombygging Bunesvegen 59 og 61 Støverudbutikken - Finansiering	

Sagstua den 28. april 2017

Lasse Juliussen
ordfører/møteleder

Trine Jeanette Hansen
møtesekretær



Nord-Odal kommune

Tilleggsinnkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Formannskapssalen
Dato: 02.05.2017
Tid: Kl. 17:00

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

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
036/17	Valg av medlemmer til Eldres råd - ny behandling	

Sagstua den 28. april 2017

Lasse Juliussen
ordfører/møteleder

Trine Jeanette Hansen
møtesekretær

Torgun M Bakken

VEDLEGG	
4 tilsyn 25/7	
Glåmdal sekretariat IKS	
24 APR 2017	
J.nr.: N-32/17	Arkiv: 414.9.1
Saksbeh.:	

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 24. april 2017 13:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: SV: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Vi viser til det som ble oversendt 23.2.17, samt det som er sagt nedenfor. Det er fint om dere kan sende oss en oversikt over planlagte tilsyn for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes for 2017.

Hvis det er ønskelig fra fylkesmannens side, kan vi gjerne ta et møte for å diskutere eventuelle samordninger.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 23. februar 2017 15:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS har igjen laget overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de 7 kommunene i vår region. Planene er behandlet i alle kommunestyrene og de er vedtatt i tråd med kontrollutvalgenes forslag.

Vi har jo opplevd i perioden at det har blitt noen «kollisjoner» mellom fylkesmannens tilsyn og våre planlagte gjennomganger, men vi håper at ikke dette vil skje så ofte. Uansett får dere i hvert fall våre planer, men det kan selvsagt bli endringer i disse underveis. Hvis dere allerede nå ser mulige «kollisjoner», ser vi gjerne at vi får tilbakemelding på dette.

Hvis dere ønsker å vite mer om planene, er det bare å ta kontakt med undertegnede. Den overordnede analysen for alle kommunene ligger på sekretariatets hjemmeside, link framgår av de vedlagte dokumentenes framside.

Ha en fin dag.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M. Bakken
Sendt: 16. april 2013 13:30
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Samordning

Hei igjen.

Jeg har ikke helt glemt deg, men det har vært litt hektisk her etter jul.

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

Til- syn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområ der	Frist	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Samfunn 16/540	2.3.16	Tilsyn: Samfunnssikkerhet og beredskap	<i>Awik</i> Ingen avvik ble avdekket under tilsynet. Merknad nr: 1 Kommuneplanens samfunnsdel Utdypende kommentar Ved utarbeidelse av samfunnsdelen forventer vi at kommunen innarbeider et kapittel som beskriver langsiktige mål, strategier, prioriteringer og retningslinjer innen samfunnssikkerhet og beredskap. Merknad nr: 2 Kommunens helhetlige ROS-analyse Utdypende kommentar ROS-analysen er ikke fremmet for politisk behandling. Det er viktig at kommunen gjør dette, slik at ROS-analysen blir forankret i kommunestyret. Merknad nr 3 Kommunens overordnede beredskapsplan Utdypende kommentar Kommunen må liste opp aktuelle underliggende beredskapsplaner fra andre sektorer i planen. Den overordnede beredskapsplanen må ferdigstilles og fremmes for ny politisk behandling. I tillegg må informasjonsdelen av planen videreutvikles med tanke på medieovervåking, kriseweb og informasjonsstrategi for fremmedspråklige. Ingen avvik				Dokumen ter des. 16
FM	Nord-Odal kommune 16/799	Mars- mai-2016	Tilsyn: med kommunens introduksjonsordning og norskopplæring for nyankomne innvandrere (introduksjonsloven)				6.6.16	Dokumen ter des. 16
FM	Nord-Odal kommune	19.1.17	Tilsyn: Arkiv	Oppstartmøte 27.2.17				

Til- syn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområ der	Frist	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
	17/2230 Arkiv							

09.05.17



VEDLEGG 6
til sak 25/17

TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



Oppdatert 10.5.17



Tilsyn med forvaltningen

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

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



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

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

Tilsyn med revisjonen

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



Budsjettbehandlingen

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

Kontrollutvalgets rapportering

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

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

Glåmdal sekretariat IKS

- 2 MAI 2017

J.nr.: N-34/17 Arkiv: 419.16

Saksbeh.:

Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	2.5.17

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-1/2017 - Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
- R-2/2017 - Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 27.4.17. 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 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrums – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-1/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-2/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsberetning og regnskap for Glåmdal sekretariat IKS for 2016, med revisjonsberetning, datert 28.2.17.

Saksopplysninger

Regnskapet for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 legges fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226. Det er en forbedring fra året før. Det var budsjettert med bruk av fond på kr 50 000, noe det imidlertid ikke var nødvendig å bruke. Etter bestemmelsene skal likevel bruk av fond føres, noe som medfører at regnskapsmessig mindreforbruk er større enn realitetene tilsier. Uten denne føringen ville regnskapsmessig mindreforbruk ha vært kr 173 226. Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 164 879., noe som er en forbedring fra 2015, hvor brutto driftsresultat var

negativt med kr 772. Et positivt brutto driftsresultat tilsier at driftsutgiftene er mindre enn driftsinntektene.

Selskapet har et disposisjonsfond på kr 396 399, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 50 000 av fond i 2016, 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 2016 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

Kommuner	Budsjett 2016	Etter Innbygg 40 %	Innbyggere 1.1.2016	Etter tidsbruk 60 %	Tidsbruk 2016	Sum beregn	Betalt	Diff. bet/bregn.
Eidskog	240 000	84 060	6142	171 217	15,7	255 277	240 000	15 277
Grue	222 000	65 187	4763	160 584	14,8	225 771	222 000	3 771
Kongsvinger	399 000	244 092	17835	162 694	15,0	406 786	399 000	7 786
Nord-Odal	225 000	70 223	5131	146 378	13,5	216 602	225 000	-8 398
Sør-Odal	262 000	108 134	7901	146 981	13,5	255 115	262 000	-6 885
Våler	207 000	51 460	3760	150 425	13,8	201 885	207 000	-5 115
Åsnes	258 000	102 044	7456	149 521	13,7	251 564	258 000	-6 436
	1 813 000	725 200	52 988	1 087 800	100	1 813 000	1 813 000	-

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

Ettersom det er et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 173 226 (kr 50 000 foreslås avsatt tilbake til fond), vil det være naturlig å tilbakebetale dette til kommunene. Vi vil da få en slik fordeling:

Kommuner	Diff. bet/bregn.	Regnsk.messig mindreforbruk	Fordel. % *)	Tilbakebetaling kommunene
Eidskog	15 277	24 391	14,1	9 113
Grue	3 771	21 572	12,5	17 800
Kongsvinger	7 786	38 867	22,4	31 081
Nord-Odal	-8 398	20 696	11,9	29 094
Sør-Odal	-6 885	24 375	14,1	31 260
Våler	-5 115	19 289	11,1	24 405
Åsnes	-6 436	24 036	13,9	30 472
		173 226		173 226

*) Fordelt etter både innbyggertall og tidsbruk

Dette vil si at ingen av kommunene får noen tilleggsregning i forhold til tidsbruk for 2016.

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 28.2.17.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.

2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene.

Styrets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken og la fram en oversikt over budsjettoverskridelser/besparelser pr. budsjettpost.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Styrets innstilling til representantskapet

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Representantskapets behandling

Representantskapet diskuterte også sårbarheten i sekretariatet og anmodet styret og daglig leder om å vurdere tiltak.

Representantskapet diskuterte også om regnskapsmessig mindreforbruk skal tilbakebetales kommunene eller om det bør settes på fond, for å møte eventuelle uforutsette utgifter eks. til pensjon, elektronisk arkiv, eller for å holde kommunens utgifter nede.

Det ble lagt fram et nytt forslag om at regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond. Dette ble enstemmig vedtatt. Hovedårsaken til avsetningen er framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond, for å dekke framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.

Sign.
Møteboka er signert

Utskrift
Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-2/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-3/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2017 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2016. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2016 (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 2015.

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

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets innstilling til representantskapet

Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

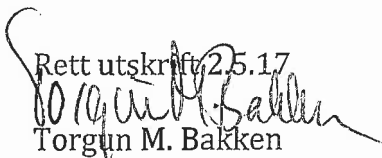
Representantskapets behandling

Sekretariatsleder presiserte to feil i årsrapporten på side 5. Det var feil årstall i toppteksten og feil overskrift for styret, det skulle stått «Styret 2016-2019»

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016. 2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak ○ Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
26/2017	Samtale med ordføreren (varaordfører).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer varaordfører Lasse Juliussen, i ordførers fravær, til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
27/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Revisjonen har foreløpig ikke mottatt noe signert regnskap, og da foreligger det foreløpig heller ikke noen revisjonsberetning. Dette må derfor bli ettersendt.

Saksdokumenter

1. Nord-Odal kommuneskoger årsregnskap
2. Kopi av revisjonsberetning, datert xxx
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016

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:

1. 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

3. endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.
4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.
5. 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. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken². Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram xxxxxx

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2016, 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



Sak nr.	Sak
28/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Revisjonen har foreløpig ikke mottatt noe signert regnskap, og da foreligger det foreløpig heller ikke noen årsavslutningsbrev Dette må derfor bli ettersendt.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.5.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til Nord-Odal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommuneskogen enten bør korrigere i 2017 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Nord-Odal kommuneskoger KF i 2017.

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 2017.

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 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
29/2017	Informasjon fra enhetene - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

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

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

Følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

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

Det er satt av 1 time til orienteringen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
30/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.* (Kontrollutvalget fikk tilsendt oversikter på e-post 10.5.17).

Kommunestyret vedtok i sak 091/16 saken Vold i nære relasjoner - regional plan, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret vedtar den regionale handlingsplanen mot vold i nære relasjoner. Det utarbeides en lokal plan med forpliktende tiltak. Rapportering innarbeides som en del av årsmeldingen i kommunen.*

Spørsmål til rådmannen:

- Hvordan konkret er arbeidet implementert i kommunens planverk og i det praktiske arbeidet?
- Hvilke rutiner har kommunen for å sikre at handlingsplanen har en funksjon i det praktiske arbeidet?
- Har kommunen lokale planer i tråd med handlingsplanen? Og hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at de blir benyttet i det praktiske arbeid?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
31/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

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. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF³.

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.

³ Norges Kommunerevisorforbund



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.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Runar Kristiansen om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

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

Glåmdal sekretariat IKS	
11 APR 2017	
J.nr.: 12-30/17	Arkiv: 414.73
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

Til kommunestyret i Nord-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016 – NORD-ODAL KOMMUNE

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Nord-Odal kommunes årsregnskap som viser **kr 296,236 mill.** til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 15,039 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

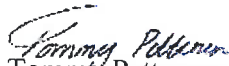
Konklusjon om årsberetningen

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 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Nord-Odal kommune

VEDLEGG 3
til sak 31/17

Kontrollutvalgets uttalelse om Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2016

Kontrollutvalget har i møtet den 19.5.17, sak 31/17, behandlet Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 10.4.17. 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 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15,039 millioner, noe som er omtrent det samme som i 2015, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 15,325 millioner. Netto driftsresultat er positivt og beløper seg til kr 3,734 millioner, noe som er en forverring fra 2015, da netto driftsresultat var kr 19,129 millioner. Det er ikke noe udekket merforbruk i balansen.
- Brutto driftsresultat er positivt og beløper seg til 8,188 millioner, mot kr 23,725 millioner i 2015. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 11,218 millioner (2,9 %) fra 2015, mens sum driftsutgifter øker med kr 26 754 millioner (7,4 %). Dette er en bekymringsfull utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 27,469 millioner i forhold til justert budsjett og kr 25,469 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 6,510 millioner i forhold til justert budsjett og et merforbruk på kr 11,299 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Avvikene er kommentert i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen. Det er heller ikke store avvik mellom regnskap 2016 og justert budsjett 2016.
- Ifølge koml. § 48 nr. 5 skal rådmannen redegjøre for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Temaet er omtalt på side 9 i rådmannens årsberetning, men kunne nok gjerne ha vært utdypet noe mer. Fra side 5 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 10.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Nord-Odal kommunes årsregnskap for 2016.



Nord-Odal, 19.5.17

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
32/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Grue kommunes regnskap i 2016.

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 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen 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 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

Glåmdal sekretariat IKS	
11 APR 2017	
J.nr.: N-29/17	Arkiv 414.7.1
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

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2016

Dato:
11.4.2017

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2016 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2016. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet og gjennomført interimsrevisjon av regnskapsåret 2016.

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 vår interimsrapport, datert 15.12.2016.

Krav til dokumentasjon for å kreve merverdiavgiftskompensasjon for helse- og sosialboliger framgår av eINFO 14/9 fra NKRF (vedlagt). I tillegg til at boligen er særskilt tilrettelagt er det også krav at boligen faktisk brukes som helse- og sosialbolig. I skrivet legges det til grunn at det kun er tildelingsvedtak som gir den nødvendige dokumentasjon av kompensasjonskravet. Videre framgår det at det må etableres en form for referanse mellom regnskapet og tildelingsvedtakene.

Ved attestasjon av kommunens refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon har vi derfor tatt inn følgende forbehold i revisors beretning:

«Det presiseres at Nord-Odal kommune krever kompensasjon for merverdiavgift til en del utleieboliger. Retten til kompensasjon for merverdiavgift anses ikke tilfredsstillende dokumentert i forhold til dette. Vi kan derfor ikke uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd vedrørende disse utleieboligene.»

«Det presiseres at Nord-Odal kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til kapitalvarer. Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer er ikke iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6.»

Forbeholdene i revisors beretning for kompensasjon av merverdiavgift vil bli videreført inntil nødvendig dokumentasjon er framlagt.

Vi har fått opplyst at kommunen har anskaffet egen programvare for å sikre nødvendig justeringsdokumentasjon. Det er fortsatt ikke levert oversikt over helse- og sosialboliger med referanse til vedtak.

Presentasjon av budsjett

Presentasjon av opprinnelig budsjett i obligatoriske oversikter til årsregnskapet er ikke i samsvar med kommunestyrets budsjettvedtak for 2016. Dette gjelder regnskapsskjema 1A og 1B.

I tillegg er det en tallfeil i regnskapsskjema 2A i kolonnen for opprinnelig budsjett. Kommunestyret hadde i opprinnelig budsjett vedtatt at inntekter fra salg av anleggsmidler skulle avsettes til ubundet investeringsfond med inntil kr 1 mill. Dette framgår ikke av skjema 2A. Regulert budsjett er presentert korrekt i skjemaet.

Administrasjonen har kommentert at skjema 1A og 1B avviker fra budsjettsskjemaene. Vi har fått opplyst at det jobbes med å sikre samsvar mellom skjemaene og sørge for at opprinnelig budsjett presenteres riktig i regnskapsoversiktene.

Lønn – attestasjon og anvisning

Ved vår interimsgjennomgang har vi avdekket svikt i rutinene for attestasjon og anvisning både når det gjelder manuelle og elektroniske variable lønnsbilag. Dette medfører at arbeidsdelingen ikke fungerer i tråd med bestemmelsene i økonomireglementet. Vi konstaterer at det har skjedd en innskjerping av rutinen sammenlignet med forrige år, men det er fortsatt forbedringspotensial i forhold til at rutinen fungerer tilfredsstillende for å sikre tilstrekkelig god internkontroll.

Vi har kontrollert arbeidsdelingen i turnusprogrammet, hvor godkjenning av variabel lønn foregår elektronisk. Kontroll av loggen i systemet viser at det er mulig for samme person å attestere og anvise, og dermed omgå arbeidsdelingen. Det bør derfor undersøkes med leverandøren om det er mulig å legge inn sperrer i systemet, slik at økonomireglementets bestemmelser om attestasjon og anvisning etterleves.

Visma Expense benyttes for utbetaling av reiseregninger og mindre utlegg. Vi har kontrollert arbeidsdelingen og det er ikke funnet avvik ved utvalgsbasert testing, men vi konstaterer at det også i dette systemet ligger muligheter til å omgå arbeidsdelingen. Det bør derfor undersøkes med leverandøren om det er mulig å legge inn sperrer i systemet, slik at økonomireglementets bestemmelser om attestasjon og anvisning etterleves. Vi har fått opplyst at det er gjort en gjennomgang av tilgangene i systemet, som skal sikre arbeidsdeling.

Innkjøp – periodisering

I regnskapet for 2016 er det funnet en faktura på ca. kr 218' som gjelder tjenester utført i 2016. Fakturaen burde vært utgiftsført i regnskapet for 2016. Beløpet er ikke vesentlig. Tilsvarende beløp for 2015 var kr 1 114'. Rutinen for oppfølging av periodiseringsposter synes å være forbedret.

Kundefordringer

Vi har kontrollert dokumentasjonen og administrasjonens avstemminger av kundefordringer, hvor saldo i reskonto stemmer med saldo i hovedbok pr 31.12.16. Aldersfordelt saldoliste gjennomgått av administrasjonen viser at ca. kr 240' av fordringene er forfalt med over 1 år. Beløpet er ikke vesentlig. Tilsvarende beløp for 2015 var ca. kr 665'. Rutinen for oppfølging av gamle/uerholdelige fordringer synes å være forbedret.

Merverdiavgift

Avstemming av merverdiavgift foretas hver termin og samlet for hele året. Vi anbefaler at også inntektskontoene i regnskapet kontrolleres i forbindelse med avstemmingen for å sikre at det beregnes riktig merverdiavgift i forhold til omsetning. Kommunen bør i kontoplanen skille ut egne kontoer for ikke avgiftspliktig omsetning og kontoer for avgiftspliktig omsetning.

Pensjon

Innrapportert pensjonspremie for 2016 ifølge rapport A07 er kr 26 029 094. Betalt premie i henhold til aktuarberegninger fra KLP og SPK er kr 32 570 497. Fratrullet ansattes trekk, kr 3 820 057 burde kr 28 750 837 vært innrapportert som pensjonspremie. I tillegg må vi korrigere for ansattes trekk i 2015, kr 3 625 435 som var rapportert for mye i 2015.

Innrapportert pensjonspremie burde ha vist kr 25 125 402 (32 570 497 – 3 820 057 – 3 625 435) i stedet for kr 26 029 094. Det er innrapportert kr 903 692 mer enn betalt premie. Arbeidsgiveravgift utgjør kr 95 791 for mye utgiftsført. Vi har fått opplyst at forholdet vil bli fulgt opp i 2017.

Skatt og arbeidsgiveravgift

Vi har kontrollert administrasjonens avstemming av terminoppgaver for skatt og arbeidsgiveravgift i 2016. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik utover nevnte avvik vedrørende pensjon.

Økonomisk stønad

Vi har kontrollert arbeidsdelingen vedrørende utbetaling av økonomisk stønad. Kontrollen har ikke avdekket avvik, men vi anbefaler likevel at kommunen ser over bankfullmaktene slik at de som har attestasjonsfullmakt ikke har bankfullmakt. Dette vil sikre bedre internkontroll. Vi har fått opplyst at kommunen har hatt en gjennomgang av bankfullmaktene som sikrer bedre arbeidsdeling.

Refusjon sykepenges

Vi har kontrollert administrasjonens avstemming og oppfølging av utestående fordringer vedrørende refusjon sykepenges pr. 31.12. Rutinen for å følge opp fordringer eldre enn 1 år synes å fungere tilfredsstillende.

Dokumentasjon balanseposter

Konto 2 2750 011, ansvarlig lån Eidsiva Energi AS, har saldo kr 5 132 784. Balanseposten er ikke dokumentert. Vi har mottatt kommunestyrets vedtak i k-sak 022/16 vedrørende tilleggsavtale til ansvarlig lån.

Noter og oversikter

Det er avdekket noen tallfeil i oversikter og noter i regnskapsdokumentet. Vi vurderer at dette ikke medfører vesentlig feil for årsregnskapet som helhet.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 3.4.2017.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2016 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.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2016.

Kongsvinger, 11. april 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder Kari Gunnarsrud



Sak nr.	Sak
32/2017	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.
20/2017	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon NAV Nord-Odal, mottatt 13.3.17 (sendes ikke på nytt til dette møtet, se sak 20/17 fra møtet 31.3.17).
2. Rådmannens tilbakemelding, datert (dette blir ettersendt)

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (16.11.15) en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV. Prosjektet hadde følgende problemstillinger.

A. Hvordan er NAV Nord-Odal organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?

1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Nord-Odal?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Nord-Odal kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling?
2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Nord-Odal?
3. Har NAV Nord-Odal etablert et system for internkontroll?

B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Nord-Odal lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?

1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Nord-Odal gitt positive resultater for brukerne?
2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt?

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Konklusjonen på gjennomgangen ligger i kapittel 10, som viser at det finnes en del forbedringsområder, etter revisjonens oppfatning, noe som også har resultert i flere **anbefalinger**, jf. kapittel 11:

Til problemstilling 1:

1. Rådmannen bør, i samarbeid med NAV-leder, sørge for at arbeidet med å innføre og etablere et internkontrollsystem blir prioritert, og at NAV Nord-Odal får på plass et internkontrollsystem som:
 - a. beskriver NAV Nord-Odal sine hovedoppgaver og mål.
 - b. gir oversikt over områder ved NAV Nord-Odal hvor det er risiko for svikt.
 - c. innebærer at NAV Nord-Odal har etablert system for overvåking og gjennomgang av internkontrollen.



- d. bidrar til å sørge for at internkontrollen ved NAV Nord-Odal er dokumentert, oppdatert og tilgjengelig.
2. Nord-Odal kommune har ikke etablert et målstyringssystem. Dette er et bevisst valg fra rådmannens side. Rådmannen kan i samarbeid med NAV-leder likevel vurdere om det bør etableres en løsning med kommunale satsningsområder som det skal rapporteres opp mot i tertialrapporter og årsrapport.
3. NAV-leder bør vurdere om samarbeid med faste møtepunkter / -arenaer mellom NAV Nord-Odal og flere kommunale virksomheter bør etableres og / eller formaliseres.

Til problemstilling 2:

4. Rådmannen bør påse at NAV Nord-Odal sørger for at prosedyrer, rutiner og vedtaksmaler ved kontoret oppbevares samlet og systematisk i et kvalitetsstyrings-/ internkontrollsystem, og at disse er lett tilgjengelig for alle ansatte.
5. NAV-leder bør sørge for at arbeidet med å samle, systematisere, gjennomgå og oppdatere prosedyrer, rutiner og vedtaksmaler blir prioritert.
6. Rådmannen bør, i samarbeid med NAV-leder, sørge for at det etableres brukermedvirkning på systemnivå, jf. samarbeidsavtalens pkt. 10.

Øvrige anbefalinger:

Vi har blitt kjent med forhold som kan forbedres, og velger å komme med følgende anbefalinger:

7. Nord-Odal kommunes delegasjonsreglement og reglementet for Omsorgsutvalget ble vedtatt av Nord-Odal kommunestyre 15.3.2001. Reglementene er av eldre dato, og arbeidet med å oppdatere reglementene bør prioriteres²⁸.
8. NAV-leder bør sørge for at det årlig utarbeides virksomhetsplan for det lokale NAV-kontoret, og at det gis tilgang til både statlig og kommunal styringsinformasjon, jf. samarbeidsavtalens pkt. 629.

Vi har mottatt signaler om at det kan forekomme brudd på eller utfordring av taushetsplikt som følge av:

- åpenhet innad ved NAV Nord-Odal.
 - vedtak som skannes inn i GOSYS uten at taushetsbelagte opplysninger sladdes
 - bruk av MODIA, som er et ikke ferdigutviklet system, for kommunikasjon med brukere
 - bruk av kopi av reell brukerbase i opplæringsøyemed
9. NAV-leder bør påse at bestemmelser og etablerte rutiner knyttet til taushetsplikt etterleves.

Vi har mottatt signal om at rutinene sier at forhold skal løses på en gitt måte, men at det blir ikke gjort slik i praksis.

10. NAV-leder bør påse og kontrollere at etablerte rutiner etterleves i praksis, jf. anbefaling 1, pkt. c.

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. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen, jf. kapittel 12. Rådmannen er ikke enig i alt det som revisjonen skriver i sin rapport, og kapitlet inneholder derfor korrespondansen mellom rådmannen og Hedmark Revisjon IKS.

Rådmannen hadde ikke sendt noen endelig tilbakemelding til behandlingen av rapporten i møtet 31.3.17, så saken ble derfor utsatt. Saken settes derfor opp til ny behandling i møtet 19.5.17, med rådmannens tilbakemelding.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om NAV til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
34/2017	Prosjektplan FR – Startlån.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 8.5.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møte (31.3.17, sak 21/17) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon Startlån.

Når det gjelder **startlån**, har vi formulert følgende i plan for forvaltningsrevisjon: «Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp».

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?
2. Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune?
3. Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
4. Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
6. Hvordan er restanseutviklingen på startlån?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 150 timer og at den ferdigstilles i januar 2018.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Startlån*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?
 - 2) Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune?
 - 3) Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
 - 4) Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
 - 5) Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
 - 6) Hvordan er restanseutviklingen på startlån?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.2.18.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1

til sak 34/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 5 MAI 2017

J.nr.: N-35/17

Arkiv: 414.9.2

Saksbeh.:

Forvaltningsrevisjon 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i
Nord-Odal kommune

Prosjektplan for Nord-Odal kommune

Forvaltning av startlån



Innholdsfortegnelse

1	BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	3
1.1	BESTILLING FRA KONTROLLUTVALGET	3
2.	FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	5
2.1	FORMÅL	5
2.2	PROBLEMSTILLINGER	5
3.	REVISJONSKRITERIER	6
3.1	KILDER TIL KRITERIER	6
4.	METODE	7
5.	AVGRENSNING	8
6.	VURDERING AV AKTUALITET OG NYTTEVERDI	8
7.	ORGANISERING OG ANSVAR	8

¹ Husbanken.no «Hva er startlån».

² Årsmelding. Årsberetning og regnskap 2015 – Nord-odal kommune.

³ Økonomiplan 2016-2019 - årsbudsjett 2016.

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune vedtok i møte den, 31.03.2017 (sak 21/2017) å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon vedrørende forvaltning av startlån 2017-2020. Temaet startlån ble valgt etter diskusjon i KU av to alternative tema. Når det gjelder risiko på området er det formulert følgende i plan for forvaltningsrevisjon: «Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp». Kontrollutvalget sluttet seg til dette:

Kontrollutvalget enstemmige vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til **Startlån**:
2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende aktuelle problemstillinger:
 1. Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?
 2. hvordan er bruken av startlån i Nord-Odal kommune?
 3. Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
 4. Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?
 5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
 6. Hvordan er restanseutviklingen på startlån?
 7. Prosjektplan legges fram i neste møte.

1.2 Kort om startlån

Startlån og tilskudd til etablering skal være et tilbud om finansiering til boligformål som det vanligvis ikke gis lån til fra ordinære kredittinstitusjoner.

Startlån og tilskudd kan gis til:

- Anskaffelse av bolig til topp, eller fullfinansiering
- Refinansiering av dyre lån for å beholde boligen

¹ Husbanken.no «Hva er startlån».

² Årsmelding. Årsberetning og regnskap 2015 – Nord-odal kommune.

³ Økonomiplan 2016-2019 - årsbudsjett 2016.

- Utbedring og tilpasning av bolig

Formålet med finansieringen er at det skal bidra til gode løsninger for personer som er langvarig vanskeligstilte på boligmarkedet slik at disse kan få et trygt og godt boforhold.

Det er ikke krav om egenkapital for å få startlån, men du må kunne betjene startlånet ved siden av alle andre utgifter. Har du lav inntekt kan startlånet kombineres med tilskudd og/eller bostøtte. På sikt vil vanligvis boutgiftene være lavere når man eier bolig enn når man leier. Dette skyldes blant annet at norske skatteregler gjør det gunstig å eie bolig. Siden det koster mye å kjøpe og selge en bolig øker risikoen for tap jo kortere tidsperspektiv man har når man kjøper bolig. Det anbefales derfor å legge et langsiktig perspektiv til grunn ved kjøp av bolig med startlån. Ved usikkerhet knyttet til fremtidig inntektssituasjon og hvor lenge det kan være aktuelt å bli boene i boligen, kan leie av bolig være et godt alternativ¹.

Ifølge økonomireglementet til Nord-Odal kommune er startlån nevnt som en låneordning for å enklere etablere seg i boligmarkedet. Startlån kan tildeles kommunen for videre utlån. Nord-Odal kommune skal synliggjøre startlånsordningen for kommunens beboere for etablering i boligmarkedet. Det er de til en hver tid gjeldende retningslinjer for startlån fra Husbanken, supplert av retningslinjer for startlån i kommunen som danner grunnlag for ordningen.

Kommunen skal gjøre en individuell vurdering av lånesøkers behov for startlån og eventuelt tilskudd til etablering. Tilskudd gis til husstander som ikke klarer å betjene et tilstrekkelig stort startlån. I vurderingen skal det blant annet legges vekt på om muligheten for fast rente og lang nedbetalingstid er godt nok utnyttet. Kommunen må foreta en bevisst prioritering innenfor sin ramme av lån og tilskudd slik at de mest vanskeligstilte prioriteres først.

Lånegjelden til Nord-Odal kommune inklusiv startlånordningen (eksklusiv pensjon) utgjør pr 31.12.15 totalt 346,1 mill. kroner eller 90,2% av driftsinntektene. Normen sier at lånegjelden ikke bør utgjøre mer enn 50%. Det er tatt opp 24,5 mill. kroner i lån til investeringer og 5 mill.kr i startlån i 2015. Samlet videreutlån i 2015 utgjør 13,7 mill. kroner².

¹ Husbanken.no «Hva er startlån».

² Årsmelding, Årsberetning og regnskap 2015 – Nord-odal kommune.

³ Økonomiplan 2016-2019 - Årsbudsjett 2016.

2. Formål og problemstillinger

2.1 Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke om Nord-Odal kommune har et forsvarlig og hensiktsmessig system for forvaltning av startlån. På bakgrunn av dette får kommunen belyst ulike sider ved egen praksis og presentert hvor det er muligheter for forbedringer.

2.2 Problemstillinger

Undersøkelsen gjennomføres med utgangspunkt i de seks hovedproblemstillinger vedtatt av kontrollutvalget 31.03.2017 (sak 21/2017). Problemstillingene er som følger:

- 1. Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte?**
- 2. Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune?**
- 3. Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?**
- 4. Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?**
- 5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?**
- 6. Hvordan er restanseutviklingen på startlån?**

Vi mener det for problemstilling 1 vil være relevant å se om kommunen har et overordnet rammeverk for det boligpolitiske arbeidet, og om organiseringen bidrar til et tverretattlig samarbeid. For problemstilling 2 vil det være relevant å se hvordan bruken av startlån har vært de i siste årene, og hvordan bruken av startlån er sammenliknet med andre kommuner. Når det gjelder problemstilling 3 vil det være relevant å se om kommunen har egne retningslinjer og rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling – blir søknadene behandlet i tråd med krav i forvaltningsloven?

For problemstilling 4 vil det være relevant å se om startlån blir gitt til de målgruppene ordningen er rettet mot, og om startlån blir gitt i henhold til det som er krav fastsatt av Husbanken. For problemstilling 5 vil det være relevant å se om kommunen har utarbeidet tiltak for oppfølging og kontroll av startlån, samt se på hvilken målgruppe som trenger mest oppfølging for å unngå mislighold av startlånet. For problemstilling 6 vil det være relevant å se hvordan kommunen arbeider for å forebygge boligvansker.

¹ Husbanken.no «Hva er startlån».

² Årsmelding. Årsberetning og regnskap 2015 – Nord-odal kommune.

³ Økonomiplan 2016-2019 - årsbudsjett 2016.

3. Revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

3.1 Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene for denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Lov om Husbanken
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen
- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Forskrift om startlån fra Husbanken (2015)
- Retningslinjer for administrering av startlån fra Husbanken (2014)
- Veileder for kommunal saksbehandling av startlån (Husbanken, HB 7.C17. sist oppdatert 17.11.2016)
- Rundskriv U-10/2002: Boligsosialt arbeid – bistand til å mestre et boforhold.
- Økonomireglement for Nord-Odal kommune

Listen over kilder er ikke uttømmende, og det kan bli endringer.

¹ Husbanken.no «Hva er startlån».

² Årsmelding. Årsberetning og regnskap 2015 – Nord-odal kommune.

³ Økonomiplan 2016-2019 - årsbudsjett 2016.

4. Metode

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på.

For dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vurderer vi dokumentstudier og intervjuer som mest relevant:

Dokumentanalyse:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevante dokumenter. Dette er en hyppig brukt framgangsmåte for innsamling av data i forvaltningsrevisjon. Ved innholdsanalyse av dokumenter gjennomgår vi dokumenter systematisk for å finne informasjon som er egnet til å kaste lys over forholdene som skal undersøkes, som i denne sammenheng kan være:

- Dokumentasjon rundt kommunens oppfølging av forskrift og retningslinjer.
- Interne reglementer, retningslinjer og rutinebeskrivelser i kommunen.
- Dokumentasjon rundt oppfølging av restanser.
- Intern informasjon/rundskriv.
- Det er videre planlagt gjennomgang av et utvalg saker vedr. tildeling av startlån/tilskudd.
- Relevante planer og styringsdokumenter.

Listen er uttømmende og flere typer dokumenter kan komme til etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

- Det er ønskelig å gjennomføre intervjuer med de som er ansvarlig for utlån og tilskudd av startlån.

¹ Husbanken.no «Hva er startlån».

² Årsmelding. Årsberetning og regnskap 2015 – Nord-odal kommune.

³ Økonomiplan 2016-2019 - årsbudsjett 2016.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Grue kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

5. Avgrensning

Det vil være kommunen i Nord-Odal som underlegges revisjon om forvaltning av startlån. Og ved samarbeid med andre enheter vil vi kun innhente informasjon og dokumenter fra kommunen.

6. Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko- områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Vi mener at det derfor vil være hensiktsmessig å fokusere på behandling av søknader om startlån, bruk av startlån og oppfølging av bevilget startlån. Når det gjelder vurdering av restanse utvikling på startlån legges til grunn at noen målgrupper trenger mer veiledning og oppfølging enn andre målgrupper for å unngå mislighold av lån.

7. Organisering og ansvar

Prosjektet antas gjennomført innenfor en ramme på 150 timer. Prosjektet er planlagt gjennomført av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad, og med Ayla Van Nguyen som utøvende forvaltningsrevisor . Det tas forbehold om annen sammensetnings av prosjektgruppa. Planlagt oppstart for prosjektet er i oktober 2017. Endelig rapport kan påregnet ferdigstilt i januar 2018.

¹ Husbanken.no «Hva er startlån».

² Årsmelding, Årsberetning og regnskap 2015 – Nord-odal kommune.

³ Økonomiplan 2016-2019 - årsbudsjett 2016.



Sak nr.	Sak
35/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
36/2017	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