



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

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

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Nord-Odal kommune, møterom kommunestyresalen.
Tid:	Fredag 21.10.16 kl. 08.30
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev. torgunm.bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 45/16
Innkalt til sak:	Leder for oppvekst og kultur, Gro Holt, til sak 44/16. Rådmann Runar Kristiansen til sak 46/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
43/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
44/16	Informasjon fra skolesektoren.	09.00	Gro Holt
45/16	Samtale med ordføreren.	10.00	Ordfører
	ev. fortsettelse på Referater, orienteringer og diskusjoner	10.45	
	lunsj	11.00	
46/16	Samtale med rådmannen	11.45	Rådmann
47/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	12.30	Revisjonen
48/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	13.15	Revisjonen
49/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	13.30	Revisjonen
50/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	14.00	
51/16	Eventuelt.	14.15	

Ole Theodor Holth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 12.10.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
43/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 80/16 – xx/16 (deles ut i møtet).
2. Protokoll fra representantskapet i Hedmark Revisjon IKS 22.9.16 – inkl. Årsbudsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 (ingen endringer fra styrets forslag).
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 30.8.16 og 27.9.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 11.10.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 11.10.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 25.8.16 – Krever lovendring om støttekontakter.
- B. Kommunal Rapport 25.8.16 – Kjemper mot svart økonomi.
- C. Kommunal Rapport 25.8.16 – Vi skal ikke slukke lyset og rømme bygda.
- D. Kommunal Rapport 8.9.16 – Kutter tilsyn med nytt regime.
- E. Kommunal Rapport 8.9.16 – KS: Skoleeiere må ha ansvaret i mobbesaker.
- F. Kommunal Rapport 15.9.16 – Lobbyismen må være åpen (kronikk av Tora Aasland)
- G. Kommunal Rapport 22.9.16 – Jeg har ikke gjort noe galt (kronikk av Petter Gottschalk)
- H. Kommunal Rapport 29.9.16 – Distriktene ligger dårligst an (Framtidsbarometeret)
- I. Kommunal Rapport 29.9.16 – Åpenhet i praksis (kommentar Ole Petter Pedersen)
- J. KS 4.10.16 – Økt gjeld krever god økonomisk styring.
- K. Kommunal Rapport 6.10.16 – Frykt stanser varslere.
- L. Kommunal Rapport 6.10.16 – Fylkesmennene mener det bør bli 136 kommuner.

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 mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.



- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.
- Plan for selskapskontroll, kommunestyret har behandlet og vedtatt planen. Vi utsetter likevel bestillingen til alle kommunestyrene har behandlet planen («for ev. felles bestillinger»)
- Foreløpig diskusjon om møteplan neste år – fellesmøte?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS	
23 SEPT 2016	
J.nr.: N-881/16	Arkiv: 414,16
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.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
22. september 2016

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Torsdag den 22. september 2016 fra kl 15.00 ble det avholdt representantskapsmøte i revisjonsselskapets lokaler i Kildevn 14, Løten.

Disse møtte:

- Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
- Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
- Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
- Ola Rostad, Grue kommune
- Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
- Randi Ryan, Kongsvinger kommune
- Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
- Øyvind Hartvedt, Stange kommune
- Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
- Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
- Liz Bjørseth, Trysil kommune, vara
- Ragnar Kristmoen, Våler kommune, vara
- Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Meldt forfall:

- Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
- Christian Haugen, Hedmark fylkeskommune (vara)
- Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
- Tor Erik Skramstad, Engerdal kommune (vara)
- John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune
- Espen Svenneby, Våler kommune
- Erik Sletten, Trysil kommune
- Rune Sørli, Åsnes kommune

Vararepresentantene for Tangen, Løten og Sørli, Åsnes ikke innkalt pga forfall meddelt rett før møteavvikling.

Andre møtende: Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets leder valgt.

Randi Ryan og Øyvind Hartvedt valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 19/2016 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.05.2016

Protokoll fra møtet den 27.05.2016 var sendt ut på e-post tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 27.05.2016 godkjennes.

SAK 20/2016 ØKONOMIPLAN 2017-2020 OG BUDSJETT 2017

Økonomiplan og budsjett ble behandlet av styre den 18.08.2016. Økonomiplan og budsjett fulgte innkallingen.

Vedtak: Styrets forslag til budsjett for 2017 og Økonomiplan for 2017-2020 godkjennes.

Budsjett bygger på en forutsetning om at selskapet honoreres for sine revisjonstjenester med en selvkosttimepris på kr 925 pr time som avtales i oppdragsavtalene med kontrollutvalgene.

Alle særoppdrag honoreres også med en selvkosttimepris på kr 925.

Budsjett og økonomiplan oversendes eierkommunene.

Kolonne 2017 i tabell 4 bringes i samme med de økonomiske oversiktene i dokumentene, samt tabell 1 og 2.

SAK 21/2016 VALG AV STYRE

Valgkomiteens innstilling er ettersendt på e-post 21.09.2016.

Vedtak: Til styret velges for perioden 2016-2020:

- Faste medlemmer
1. Mari Gjestvang (2016-2018)
 2. Per Kristian Hammer (2016-2020)
 3. Ivar Lingaas (2016-2018)
 4. Mette Haarr (2016-2020)

- Personlige varamedlemmer
1. Marit Strømstad (2016-2018)
 2. Thor E. Sparby (2016-2020)
 3. Knut Nysæther (2016-2018)
 4. Laila Bjørum (2016-2020)

SAK 22/2016 VALG AV STYRELEDER

Valgkomiteens innstilling er ettersendt på e-post den 21.09.2016.

Vedtak: Mari Gjestvang, velges for perioden 2016-2018.

SAK 23/2016 VALG AV NESTLEDER I STYRET

Valgkomiteens innstilling er ettersendt på e-post den 21.09.2016.

Vedtak: Per Kristian Hammer, velges for perioden 2016-2020.

SAK 24/2016 ORIENTERING OM STATUS PÅ NY SELSKAPSAVTALE

Daglig leder redegjorde for status på behandling i kommunestyre og fylkesting.

Vedtak: Redegjørelse og statusrapport tas til orientering.

SAK 25/2016 ORIENTERING OM SELSKAPET

Redegjørelse ved daglig leder.

Vedtak: Redegjørelse tas til orientering.

SAK 26/2016 MØTEPLAN FOR 2017

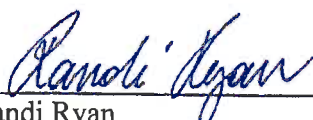
Forslag til møteplan for 2016 fulgte innkallingen.

Vedtak: Møteplan fastsettes som følger:
Tirsdag 18. april 2017
Torsdag 21. september 2017

Møtet ble hevet kl. 11.30.

Løten, den 22. september 2016


Lise Selnes, leder


Randi Ryan


Øyvind Hartvedt

Morten Alm Birkelid
sekretær, 22. september 2016

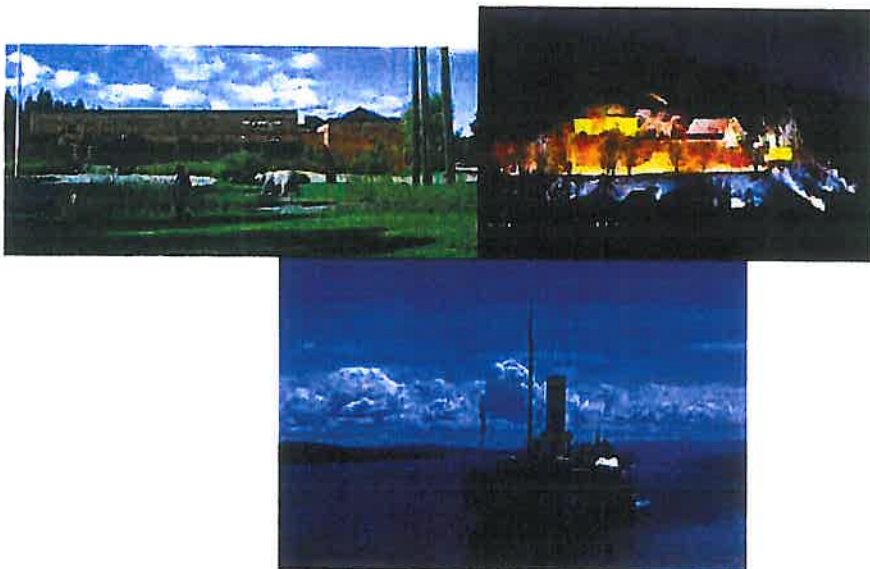
ÅRSBUDSJETT 2017

OG

ØKONOMIPLAN 2017 - 2020

FOR

Hedmark  Revisjon IKS



Behandlet av styret den 18.08.2016
Godkjent av representantskapet 22.09.2016

Innhold

1. INNLEDNING.....	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2017.....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020	7
4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020	8
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2017 og Økonomiplan for perioden 2017-2020 er behandlet av styret i møte den 18.08.2016. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 22.09.2016. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2017 er utarbeidet under forutsetning av at selskapets eiere viderefører sitt eierskap, at selskapet i perioden ikke ekspanderer ytterligere og at rammebetingelsene holdes uendret i forhold til 2016 med etterlevelse av avregningsregimet som er foreslått etablert med virkning fra 01.01.2016.

Både budsjett- og økonomiplan for 2016 er satt opp under forutsetning av at alle (fylkes)kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 925 for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2017, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett.

Timeprisøkningen er på 2,77% og gjenspeiler den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2017.

Budsjettet legger opp til å bygge opp fondsmidler som utgjør inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2017 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som innføres i 2016 videreføres og at det pr 31.12.2017 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til bestilte/leverte timer.

I 2017 er selskapet satt opp med hhv 14,25 årsverk ved kontoret i Løten og 8 årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,25 årsverk (24 ansatte). I 2016 var antall årsverk i budsjettet 24,75 årsverk (26 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk er kommet på regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med følgende **bemanningsplan** i 2017:

Stillinger	Antall årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,25 årsverk
Forvaltningsrevisorer	7,00 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	23,25 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 17 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2017.

For 2017 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 17 oppdragsavtalene.

	HFK	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Revisjon av årsregnskapet	1325	600	1100	250	450	1250	975	600	475
Attestasjon og uttalelser	375	125	250	100	125	425	275	125	100
Revisjon av beboerregnskap	0	40	25	15	0	125	50	25	25
Veiledning/bistand	75	35	50	0	25	150	50	0	25
Mindre undersøkelser	50	25	175	0	0	0	100	0	25
Forvaltningsrevisjon	1700	300	400	125	225	700	500	180	300
Selskapskontroll	300	50	75	0	50	0	100	0	50
Møter i KU og KS	100	50	75	25	50	100	100	50	50
Totalt	3 925	1 225	2 150	515	925	2 750	2150	980	1 050
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	3630625	1133125	1988750	476375	855625	2543750	1988750	906500	971250

Tabell 1 – del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Revisjon av årsregnskapet	1350	900	350	600	525	400	500	550
Attestasjon og uttalelser	375	225	100	150	125	100	125	175
Revisjon av beboerregnskap	50	50	25	25	50	35	0	50
Veiledning/bistand	75	25	0	25	25	15	50	50
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	575	525	125	400	250	250	250	325
Selskapskontroll	0	0	0	75	25	50	50	75
Møter i KU og KS	100	75	25	50	50	50	50	50
Totalt	2 525	1 725	625	1 350	1 100	925	1 050	1 325
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	2 335 625	1 665 000	578 125	1 248 750	1 017 500	855 625	971 250	1 225 625

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2017:

	= 8 580 timer forvaltningsrevisjon mm	8 580	925	7 936 500
	= 17 790 timer regnskapsrevisjon mm	17 790	925	16 455 750
Totalt	= 26 420 timer	26 370	925	24 392 250

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I oppdragsavtalene som lå til grunn for budsjettet for 2016 var det budsjettert med 26 520 timer. Reduksjonen i antall timer som utgjør 0,56%. I tråd med den enighet som er oppnådd mellom eier og selskapet så håper selskapet at aktiviteten kan holdes på dette nivået til det beste for tilsyns- og kontrollfunksjonen i kommunene.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2017 på kr 24 392 250, mot kr 23 868 000 i 2016, dvs en samlet nominell økning på 2,2%.

Selvkostprisen på kr 925 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

Lavere utfaktureringsgrad i perioden 01.05-31.12 på regnskapsrevisjon tilskrives ferieavvikling som utgjør 12 % av selskapets interntid på årsbasis.

3. DETALJERT BUDSJETT 2017

Investerings- og driftsbudsjettet for 2017 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2016 og regnskapstall for 2015:

			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
INVESTERINGBUDSJETT			(kroner)	(kroner)	(kroner)
Kjøp av aksjer og andeler			105 667	130 000	140 000
Overføring fra driftsregnskapet			0	-130 000	-140 000
Dekning av tidligere års merforbruk			4 333	0	0
Bruk av disposisjonsfond			-110 000	0	0
Sum ramme invest.budsjett			0	0	0

Tabell 3- del I

			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
DRIFTSBUDSJETT			(kroner)	(kroner)	(kroner)
Lønnskostnader, inkl sos utg.			20 766 271	21 275 000	21 440 000
Driftsutgifter			6 150 023	3 899 000	4 360 000
Overføringsutgifter			830 081	0	0
Finansutgifter			17 712	0	0
Kalkulatoriske utgifter			17 805	0	0
Avsetning til disposisjonsfond			0	1 476 000	925 000
Overføring til investeringsregnskapet			0	130 000	140 000
Mindreforbruk			0	0	0
Revisjonshonorar fra eierkommunene			-22 300 933	-23 868 000	-24 392 250
Andre inntekter			-2 358 217	- 2 862 000	-2 437 000
Refusjoner			-790 089	0	0
Overføringer			-830 081	0	0
Finansinntekter			-39 918	-50 000	-35 750
Kalkulatoriske inntekter			-17 805	0	0
Bruk av fond			-822 655	0	0
Merforbruk			-622 194	0	0
Sum ramme driftsbudsjett			0	0	0

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2015 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført momskompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2015 og budsjetterte tall for 2016 og 2017.

Avsetningen i budsjett for 2016 er i sin helhet gjennom budsjettendringer i 2016 bortfalt siden kommunestyret og fylkesting har vedtatt tilsvarende lavere honorering til selskapet enn det representantskapet vedtok for 2016.

I budsjettkolonnene for 2016 og 2017 er det også verdt å merke seg at selskapets lønnsutgifter reduseres samtidig som posten for sosiale utgifter stiger. Dette tilskrives økning i selskapet pensjonsutgifter som inngår i linjen for sosiale utgifter. I 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 av premieavvik for 2014 og alt for 2015. Dette var første året at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men må i stedet operere med amortisering over 7 år.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode:

Regnskapsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 710 000	1 734 375	1 786 000	1 834 000	1 895 000
Eidskog	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Elverum	1 350 000	1 387 500	1 429 000	1 472 000	1 516 000
Engerdal	351 000	360 750	372 000	383 000	394 000
Grue	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Hamar	1 890 000	1 896 250	1 953 000	2 012 000	2 072 000
Kongsvinger	1 305 000	1 341 250	1 381 000	1 423 000	1 466 000
Løten	720 000	740 000	762 000	785 000	807 000
Nord-Odal	607 500	624 375	643 000	662 000	682 000
Ringsaker	1 845 000	1 803 750	1 858 000	1 914 000	1 971 000
Stange	1 170 000	1 179 375	1 215 000	1 251 000	1 289 000
Stor-Elvdal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Sør-Odal	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Trysil	720 000	716 875	738 000	761 000	783 000
Våler	540 000	555 000	572 000	589 000	606 000
Åmot	652 500	670 625	690 000	711 000	733 000
Åsnes	787 500	809 375	834 000	859 000	844 000
Totalt	16 213 500	16 455 750	16 949 000	17 458 000	17 982 000

Tabell 4 – del I

Forvaltningsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 845 000	1 896 250	1 953 000	2 012 000	2 072 000
Eidskog	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Elverum	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Engerdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Grue	247 500	254 375	262 000	270 000	278 000
Hamar	693 750	647 500	667 000	687 000	708 000
Kongsvinger	630 000	647 500	667 000	687 000	708 000
Løten	162 000	166 500	172 000	177 000	182 000
Nord-Odal	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Ringsaker	517 500	531 875	548 000	564 000	581 000
Stange	472 500	485 625	500 000	515 000	531 000
Stor-Elvdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Sør-Odal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Trysil	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Våler	292 500	300 625	310 000	319 000	328 000
Åmot	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Åsnes	427 500	416 250	429 000	442 000	455 000
Totalt	7 654 500	7 936 500	8 175 000	8 420 000	8 672 000

Tabell 4 – del II

I årene 2017-2020 forventes det en årlig lønns- og prisvekst på 3 % som også gjenspeiler seg i utvikling av revisjonshonorarene.

4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	2016	2017	2018	2019	2020
Honorar særregnskap	2 700 000	2 250 000	2 325 000	2 400 000	2 450 000

Tabell 5

Selskapet vil arbeide aktivt for å skaffe seg nye oppdrag slik at det kan skapes flere arbeidsplasser, men dette er ikke hensyntatt i tabellen over. Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 10-15 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

Kommune	2016	2017	2018	2019	2020
Oms % andre	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %

Tabell 6

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets arbeidsmål fremover er:

- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet *
- Årlige eiermøter *
- Å bygge opp disposisjonsfond som sikrer selskapet nødvendig likviditet
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i lov om interkommunale selskaper
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i kommunestrukturen
- Å sikre at selskapet ovenfor kunder fremstår som en virksomhet
- Å få større grad av felles integrasjon på selskapets IKT-løsningene *
- Å bistå kontrollutvalgssekretariat, kontrollutvalg og kommunestyre/fylkesting i opplæring av folkevalgte i temaet tilsyn og kontroll *
- Arbeide med å utvikle selskapets interne kvalitetskontroll slik at kvalitetskontroller fra NKRF gjennomføres uten forslag til forbedringer *

Arbeidsmålene merket med * har høy fokus i 2017.

Løten, den 18.08.2016

Sylvia Brustad leder, sign

Ivar Lingaas, sign

Nina Skjefstad, sign

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

Laila Bjorum, sign

Jo Erik Skjeggstad, sign

SAMMENSLÅTT VIRKSOMHET

Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift

B. Investeringsbudsjett

Investeringer

Investeringer i varige driftsmidler

Utlån, kjøp av aksjer og andeler

Sum investeringer

Finansiering

Bruk av lån

Salg av fast eiendom

Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer

Mottatte avdrag på utlån

Salg av aksjer og andeler

Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap

Netto avsetninger

Sum finansiering

Udekket/udisponert

	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Regnskap 2015
	-	-	-
	140 000	130 000	105 667
	140 000	130 000	105 667
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-140 000	-130 000	-105 667
	-	-	-105 667
	-140 000	-130 000	-105 667
	-	-	-

SAMMENSLÅTT VIRKSOMHET			
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift			
	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Regnskap 2015
A. Driftsbudsjett			
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	2 437 000	2 862 000	2 358 217
Refusjoner	-	-	790 082
Overføringer	24 392 250	23 868 000	22 300 933
Overføringer - mva.komp	-	-	830 081
Andre driftsinntekter	-	-	
Sum driftsinntekter	26 829 250	26 730 000	26 279 313
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 440 000	21 275 000	20 766 274
Kjøp av varer og tjenester	4 360 000	3 899 000	6 150 023
Overføringer	-	-	
Overføringer - mva.komp	-	-	830 081
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	17 805
Andre driftsutgifter	-	-	-
Sum driftsutgifter	25 800 000	25 174 000	27 764 183
Driftsresultat	1 029 250	1 556 000	-1 484 870
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	35 750	50 000	39 918
Renteutgifter	-	-	17 712
Avdrag på lån	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	17 805
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstransaksjoner)	1 065 000	1 606 000	-1 444 859
Interne finansieringstransaksjoner			
Avsetninger	925 000	1 476 000	-
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	822 665
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	140 000	130 000	-
Regnskapsmessig resultat (resultat etter interne finansieringstransaksjoner)	-	-	-622 194

Kommunestyremøter i Nord-Odal kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtatt
26.1.16	001/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjent
	002/16	Valg av styre til Nord-Odal kommuneskog KF	Lasse Weckhorst fremmet følgende forslag: Styreleder: Njål Føsker Vara: Tor Kjøstel Lie Merete Ødegård Vara: Randi Evensen
	003/16	Vindkraft Songkjølen og Engerfjellet - Nord-Odal kommunes	Kommuneavtalen behandles i egen sak, ny sak 04/16. Kommunestyret mener at med en aktiv holdning fra innbyggere, næringsliv og kommunen til de mulighetene en slik utbygging vil gi, vil de positive effektene overstige de negative effektene og anbefaler derfor OED å opprettholde konsesjon til vindkraftutbygging på Songkjølen og Engerfjellet.
18.2.16	004/16	Avtale med EON i forbindelse med etablering og drift av vindkraftverk	Ordfører gis fullmakt til å signere Avtale om avbøtende tiltak med E.ON.
	005/16	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 26.01.2016	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 26.01.2016
	006/16	Arbeidspolitiske retningslinjer for Nord-Odal	Arbeidspolitiske retningslinjer har vært gjennomgått på en tilfredsstillende måte. Kommunestyret vedtar å godkjenne "Forslag til Arbeidspolitiske retningslinjer" med vedlegg.
	007/16	Reglement for samarbeidsutvalgene i barnehagene i Nord-Odal kommune	Kommunestyret i Nord-Odal vedtar reglement for samarbeidsutvalgene i barnehagene i kommunen med følgende endringer: Ordlyden i punkt 2 1. avsnitt 3. kulepunkt 2. setning endres som følger: Den andre representanten velges av og blant medlemmene og varamedlemmene i Utvalg for oppvekst og kultur. Ordlyden i punkt 4, 4. avsnitt 1. setning endres som følger: Samarbeidsutvalget er beslutningsdyktig når minst 3 av medlemmene er tilstede i møte, hvorav det må være minst 1 fra hver av gruppene representert.
	008/16	Reglement for samarbeidsutvalgene i skolene i Nord-Odal kommune	Nord-Odal kommunestyre vedtar reglement for samarbeidsutvalgene ved grunnskolene i kommunen.
	009/16	Søknad om bevilgning av startlån 2016	Det søkes om kr 12 000 000,- i startlån 2016.
	010/16	Valg av medlemmer til folkevalgt nemnd for krisesenteret	Medlemmer: Vara: Jane Dalan Haugsmoen Vigdis 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

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

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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
21.6.16	033/16	Godkjenning av møteprotokoll	fradeling og oppmåling. Øvrige omkostninger i forbindelse med salget bæres av Bruvoll Vel. Rådmannen gis fullmakt til å inngå kjøpekontrakt med Bruvoll Vel og gjennomføre salget. Protokoll godkjennes
	034/16	Referatsaker	Tas til orientering
	035/16	Kommuneregnskap 2015	Regnskapsmessig mindreforbruk kr 15.324.604,16, fordeles på følgende måte: Kr 1.114.000 går til dekning i budsjett 2016 til dekning av faktura feilperiodisert i regnskap 2016. Det avsettes kr. 3.500.000 til et ubundet fond øremerket amortiseringsutgifter ifb med premieavvik. Det avsettes kr. 1.000.000 til et kommunalt næringsfond (disposisjonsfond). Resten, kr. 10.710.604,16, avsettes til disposisjonsfond.
	036/16	Regnskapsrapport 1. tertial 2016	1. Tertialrapporten tas til etterretning. Følgende budsjettendringer i investeringsbudsjettet vedtas: Endring i kostnader/finansiering Prosjekt 270 TMM egne lokaler Økes 627 000 Prosjekt 788 Gjennvinning varma fra kjøling NOS Økes 358 000 Prosjekt 792/793 Sentrumspr. adkomst og parkeringsplass adm. huset Økes 2 589 000 Prosjekt 327 Kjøp av biler omsorg Økes 5 000 Prosjekt 328 Oppgradering sykesignal NOS Økes 56 000 Prosjekt 811 Flyktningemottak TMM Reduseres -1 218 000 Prosjekt 816 Utsifting av nødlyst til skilt Reduseres -200 000 Prosjekt 797 Boliger for utleie Økes 2 000 000 Sum endring kostnader 4 217 000 Endring finansiering Moms kompensasjon Økes 443 000 Tilskudd/refusjoner Økes 1 309 000 Bruk av lån Økes 2 465 000 Sum endring finansiering 4 217 000
	037/16	Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal kommune - 2016-2020	Kommunestyret godkjenner vedlagte Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal kommune i perioden 01.07.2016 til 30.09.2020.
	038/16	Bevilling for salg av øl og rusbrus for perioden 01.07.2016 - 30.06.2020	Kommunestyret gir i medhold av alkohollovens § 1-7 og kommunens alkoholpolitiske retningslinjer bevilling for salg av drikk i lukket forpakning og med lavere alkoholinhold enn 4,7 volumprosent t.o.m. alkoholholdig drikk i gruppe 1 for perioden 01.07.2016 – 30.06.2020 til følgende med godkjenning av de oppgitte personer som styrere og stedfortreder: Nr. Firma: Adresse: Styrer/stedfortreder: 1. NG Spar Innland AS Mosenteret Engvegen 14, 2133 GARDVIK Rolf Ekornhol/ Jørn Simen Amundsen 2. Coop Øst SA Herredsvegen 4, 2120 SAGSTUA Anita Sigvartsen/ Vibeke Wingerei 3. Moen Landhandleri Joker Bruvoll Løkkervegen 130, 2123 BRUVOLL Even Olav Evensen/ Randi Evensen 4. NG KIWI Innlandet AS Prestegardsjordet 1, 2120 Sagstua Henning Solberg/ Anette Sjøberg Bothner 5. Bakketun Mat AS Vestsida 426, 2130 Knappe Mette Bekken/ Gunn Kristin

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

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

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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		perioden01.01.2017 -31.12.2020	f.02.03.1974Siv Østmodalen Rudshaug, f. 11.04.1970 Anne Marie Flo Hvidsten, f.16.10.1950Øystein Lerdalen, f. 20.02.1963Rune Haukerud, f.26.03.1979 Thomas Negård, f.06.08.1989 Einar Olav Skogholt, f. 18.12.1947
	057/16	Folkeavstemning - kommunereformen	Det gjennomføres rådgivende folkeavstemning i Nord-Odal kommune. Alternativene ved avstemning er: Bestå som egen kommuneKommunesammenslåing med Sør-Odal kommuneFolkeavstemningen gjennomføres 12.09.2016.Forhåndsstemmegivning foregår i perioden 22.08.2016 – 11.09.2016. I denne perioden skal det fastsettes tidspunkt for stemmegivning ved kommunens institusjoner og hjemmestemming. Valgloven og valgforskriften legges til grunn for gjennomføring av den rådgivende folkeavstemningen der det er relevant og annet ikke er vedtatt. Formannskaper er valgstyre for den rådgivende folkeavstemningen. Ordfører er leder.Kommunestyret delegerer til valgstyret den myndighet som er nødvendig for å gjennomføre folkeavstemningen. Det innebærer at valgstyret er ansvarlig for den praktiske gjennomføringen, og å fatte formelle vedtak. Valgstyret kan videre delegere til valgstyrets leder og til valgstyrets sekretær. Det fastsettes samme regler for stemmerett som til kommunestyrevalget, dog med at nedre aldersgrense for stemmerett settes til fylte 16 år innen utgangen av 2016 (født år 2000 og eldre). Skjæringsdato for manntallet settes til 30.06.2016. Manntallet legges ut for gjennomsyn på rådhuset i perioden 15.08.2016 til 02.09.2016. Valgstyret skal om mulig, legge til rette for elektronisk avstemning. Hvis dette ikke er mulig, foregår valgavstemningen på papir.På valgdagen 12.09.2016 benyttes følgende stemmekretser:Stemmelokale Milepelen : stemmekretsene Bjelker, Sagstua, Ruud, Holt og Trautskogen Stemmelokale Mo menighetshus: stemmekretsene Knapper, Gardvik og AustvatnÅpningstiden i valglokalene settes fra kl. 10.00 – 19.00.Valgstyret er ansvarlig for opptelling av stemmesedler og opptellingen skal foregå under deres tilsyn. Stemmesedlene telles og summeres slik at resultatet viser kommunen som helhet med antall og prosentvis fordeling mellom svaralternativene. Avgitte forhåndsstemmer telles sammen med ordinære stemmer.Protokoll med avstemningsresultatet fremlegges valgstyret for godkjenning. Kommunestyret skal godkjenne det endelige resultatet. Alle som har stemmerett har anledning til å klage over forhold i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av valget. Valgloven § 13-2 legges til grunn, dog er kommunestyret klageinstans. Kostnadene for rådgivende folkeavstemning regnskapsføres på ansvar 116 - Stortings- og kommunevalg. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemming og gjennomføring av valget slik at det legges til rette for høy valgdeltakelse. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemming og gjennomføring av valget slik at det legges til rette for høy valgdeltakelse.

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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	069/16	Juletrebelysning i Sand	Kommunestyret vedtar å bevilge inntil 200 000 eks mva til juletreffundament og juletrebelysning med kunstnerisk elementer i Sand sentrum. Beløpet tas fra disposisjonsfond. Belysningen skal være klart til julegrantenning 2016. Det arbeides videre med lyssetting av uteområder som beskrevet i saksopplysningene.
	070/16	Møte i Glåmdal regionråd 28.04.16 og 19.05.16	Kommunestyret tar møteprotokoll fra møtet 28.04.16 og 19.05.16 til orientering
	071/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 for Nord-Odal kommune	Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.
	072/16	Kommunereform 2016-Behandling for en fremtidig kommunestruktur	Resultatet av folkeavstemming tas til etterretning. Kommunestyret vedtar at Nord-Odal kommune skal bestå som egen kommune. "Felles plattform for utvikling av ny Odalskommune" utgår. Det er viktig for Nord-Odal kommune å fortsette og videreutvikle samarbeidet vi har med Sør-Odal
	073/16	Rådgivende folkeavstemming om kommunereformen	Kommunestyret godkjenner resultatet av folkeavstemmingen slik den fremkommer i valgstyrets protokoll. Det var 60,74% av stemmeberettigede som avla stemme. I gruppen 16 og 17 år var det 74% som avla stemme. De godkjente stemmene ble fordelt som følger: · 78,63% stemte for alternativet «Bestå som egen kommune». · 21,02% stemte for alternativet «Kommunesammenslåing med Sør-Odal kommune». · 0,34% blanke stemmer. Det var 0,42% av de avlagte stemmene som ikke ble godkjent. De fleste av disse var doble stemmegivninger.
6.10.16	074/16	Godkjenning av møteprotokoll	
	075/16	Referatsaker	
	076/16	Fritak for kommunale verv frem til og med 31.05.2017	
	077/16	Tertialrapport 2, regnskapsrapport pr 31.08.16	
	078/16		
	079/16		
	080/16		
	081/16		
	082/16		
	083/16		
	084/16		



Nord-Odal kommune

VEDLEGG 4
til sak 43/16

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Bruvoll fengsel
Dato:	Tirsdag 30.08.2016
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.

Omvisning og informasjon fra fengselsleder Levi Tyriberget.
Det blir servert lunsj.

Informasjon til valgstyret vedrørende folkeavstemming 12. september.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
058/16	Godkjenning av møteprotokoll	
059/16	Referatsaker	
060/16	Delegerte saker	Unntatt off.
061/16	Møte i Glåmdal regionråd 28.04.16 og 19.05.16	
062/16	Investeringstiltak - Tursti fra Bunesvegen til Sandsfossen	

Sagstua den 24. august 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Tilleggsinnkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Bruvoll fengsel
Dato:	Tirsdag 30.08.2016
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.

Omvisning og informasjon fra fengselsleder Levi Tyriberget.
Det blir servert lunsj.

Informasjon til valgstyret vedrørende folkeavstemming 12. september.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
063/16	Fritak for kommunale verv i perioden 21.09.2016 - 31.12.2016	Unntatt offentlighet
064/16	Fritak fra kommunale verv i perioden 15.08.2016 til 31.05.2017	

Sagstua den 26. august 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Tirsdag 27.09.2016
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.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
065/16	Godkjenning av møteprotokoll	
066/16	Referatsaker	
067/16	Orientering og diskusjon "Eierskapsmelding 2016"	
068/16	Søknad om støtte til tilskudd til TV-aksjonen	

Sagstua den 20. september 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Tilleggsinnkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Tirsdag 27.09.2016
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.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
069/16	Fritak for kommunale verv frem til og med 31.05.2017	
070/16	Høring om fremtidig skole- og tilbudsstruktur i videregående opplæring i Hedmark	
071/16	Tertialrapport 2, regnskapsrapport pr 31.08.16	

Sagstua den 26. september 2016

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



Revidert 11.10.16



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
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	- Sykefravær, hvordan går det ut over de øvrige ansatte i enheten og hvordan påvirker eventuelt dette kvaliteten tjenesten. - Informasjon om arbeidet med vindkraftutbygging (Ellisiv Hovig) – hvordan påvirker dette kommunens arbeid?
21.10.16	- Omsorgstjenesten (møterom sykehjemmet med omvisning) (sykehjem, hjemmetjenesten, psykiatri) (utsettes til neste møte). - Informasjon om skolen, kompetanse og skoleresultater.
2.12.16	Omsorgstjenesten (møterom sykehjemmet med omvisning) (sykehjem, hjemmetjenesten, psykiatri)
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



Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
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	
21.10.16	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. - 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) - Foreløpige diskusjoner overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon
21.10.16	Rapport forvaltningsrevisjon NAV (utsettes til neste møte, jf. e-post fra revisjonen 2.9.16)
2.12.16	- Rapport forvaltningsrevisjon NAV - Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
2017	- Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020. - Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen (våren 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	
2.12.16	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
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.



Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
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	•

Budsjettarbeidet

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	Habilitetsklæringer 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 - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	7/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 7.4.16 sak 016/16 Særutskrift 22.4.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	10/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon innkjøp.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	11/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS		Etterlyst 22.8.16 Beskjed 5.10.16 ikke behandlet	
	13/16	Vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgets rolle.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				
	14/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.	KS	KS 7.4.16		

Sist redigert 11.10.2016

VEDLEGG 6 til Sak 43/16

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.		sak 017/16 Særutskrift 25.4.16		
	15/16	Evalueringsrunde 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.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				1. rest
	18/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 21.6.16 sak 041/16 Særutskrift 1.7.16	Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no	✓
	19/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	20/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	21/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 21.6.16 sak 035/16 Særutskrift 1.7.16 Ikke mottatt særutskrift. Tatt utskrift selv.		✓
	22/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	23/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommunesaker KF 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommunesaker KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi til styret og FSK	KS 21.6.16 sak 059/16 Særutskrift 1.7.16 Ikke mottatt særutskrift. Tatt utskrift selv.		✓
	24/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommunesaker KF.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	25/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	26/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/16	Overordnet analyse og plan for	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender	KS	KS 21.6.16		✓

Sist redigert 11.10.2016

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

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

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen? 3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017, gjerne i januar hvis det er mulig. 6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.														
	37/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering.				✓										
	38/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	39/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2017</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>52 200</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>230 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>971 250</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 253 450</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2017. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	52 200	Sekretariatet	230 000	Revisjonen	971 250	Totalt	1 253 450	Nord-Odal kommune			
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	52 200																
Sekretariatet	230 000																
Revisjonen	971 250																
Totalt	1 253 450																
	40/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓										
	41/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓										
	42/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										

Sist redigert 11.10.2016

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
21.10.16	43/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					1 rest
	44/16	Informasjon fra skolesektoren.					
	45/16	Samtale med ordføreren.					
		ev. fortsettelse på Referater, orienteringer og diskusjoner					
	46/16	Samtale med rådmannen					
	47/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.					
	48/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).					
	49/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)					
	50/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.					
	51/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
44/2016	Informasjon fra skolesektoren.	21.10.16

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.

Kontrollutvalget har i møtet 19.10.16 bed om informasjon om skolesektoren, om skoleresultater, kompetanse i skolen blant lærere og andre hjelpepersonell, samt resultatet av elevundersøkelsen..

Vi har bedt leder for oppvekst og kultur, Gro Holt, 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
45/2016	Samtale med ordføreren.	21.10.16

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.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
46/2016	Samtale med rådmannen.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

Kontrollutvalget har kommet med følgende stikkord for ønsket orientering:

- Økonomi – prognoser for budsjett
- Bygging milepel
- Nytt bibliotek
- Sikkerhetsboliger
- Nord-Odal kino. Hvem har ansvaret, markedsføring, budsjett m.m.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
47/2016	Revisjonsstrategien for 2016 – Hedmark Revisjon IKS. Oppfølging av årsoppgjørsbrev 2015.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene (jf. sak 25/16) i Nord-Odal kommune. **Revisjonsstrategien** er en orientering om hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2016. Følgende er sagt i revisjonsstandard (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenelig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2016 legges først fram nå, fordi revisjonsåret avviker fra regnskapsåret, ved at revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 (revisjonsåret 2016 går fra 1.5.2016-30.4.2017). Rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram i neste møte.

I tillegg skal revisjonen orientere om hvordan de bemerkningene som ble ditt til årsregnskapet for 2015 (årsoppgjørsbrev 2015) er fulgt opp fra administrasjonens side.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
48/2016	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
49/2016	Statusrapport oppdragsavtale 2016, 2. tertial (31.8.16).	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport fra Hedmark Revisjon IKS, pr. 2. tertial 2016.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte statusrapport for 1. tertial 2016. Nå foreligger rapportering for 2. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2014 er tatt ut av beregningen, men står fortsatt som egen kolonne, ettersom ikke alle kommunestyrene har behandlet selskapsavtalen enda.

Ut fra situasjonen pr. 31.8.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1. til
sak 49/16

Hedmark Revisjon IKS

Glåmdal sekretariat IKS

26 SEPT 2016

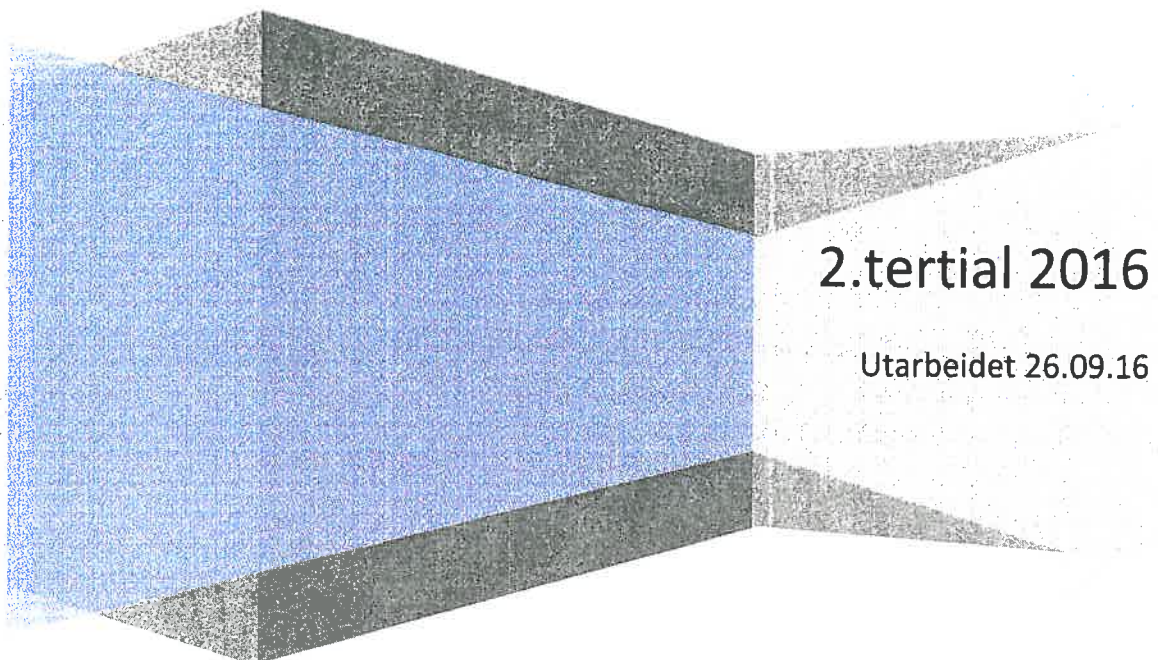
J.nr.: N-90/16

Ark.v. 4/4.3.0

Saksbeh:

Statusrapport revisjon for 2016

Nord-Odal kommune



2.tertial 2016

Utarbeidet 26.09.16

Rapportering

Av utkast til oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Ubrukte timer 2014	Ubrukte timer 2015 ¹	Timer avtalt 2016	Totalt antall timer til disp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2016 i forhold til timer til disp i -16	Prognose timer
Regnskapsrev.									
1 Rev. årsregnskap ²			475		173,00	243,00			425
2 Revisjonsuttalelser			100		31,75	43,75			100
3 Beboerregnskap			25		0,50	2,75			25
4 Veiledning/bistand			25		9,25	9,25			25
SUM 1-4	-31,75	-36,25	625	588,75	214,50	298,75		51%	575
Bestilte rev.tj.									
5 Mindre undersøk.			25		0	8,50			10
6 Forvaltningsrev.			300		0,25	35,75			340
7 Selskapskontroll			50		0	0,00			0
SUM 5-7	30,50	+126,25	375	501,25	0,25	44,25		9%	350
Annet									
8 Møter i KU/ KS	6,00	+19,25	50	69,25	8,50	24,25		35%	40
SUM TOTALT 1-8	4,75	109,25	1 050	1 159,25	223,25	367,25		32%	965

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1280 Prosjektplan samhandlingsreformen 8,50 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

169 NAV 35,75 timer

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller bestilt/i arbeid ved utgangen av 2.tertial 2016.

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til avregning og/eller bruk i 2016. Ubrukte/merforbrukte timer i 2014 avregnes ikke.

² Innbefatter revisjon av stiftelsen J.M.Møllers minnefond

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap er avlagt i 2.mai 2016. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp. Prognosetallene knytter seg til forvaltningsrevisjonsprosjektene vedrørende samhandling hos NAV og samhandlingsreformen.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 7,25 timer på møtedeltakelse og 17,00 timer på forberedelser ved utgangen av 2.tertial 2016. I tillegg kommer kjøring med 22,75 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg til møteaktivitet og forvaltningsrevisjon.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2016. Prognosen tilsier at kontrollutvalget har igjen totalt ca 200 timer pr 31.12.16 som ikke er levert/bestilt når en hensyntar ubrukte timer som er overført fra 2015 til eventuell bruk i 2016.

I ressursoversikten, jf tabell side 1 er det lagt inn to kolonner som viser mer-/mindreforbrukte timer i forhold til hhv årene 2014 og 2015. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS har i møte den 27.05.2016 foreslått for eierkommunene at det ikke gjøres avregning i forhold til mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2014, mens mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2015 overføres til 2016 for avregning pr 31.12.2016.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016.

Løten, den 26.september 2016



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Rapportering

Av utkast til oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegg når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Ubrukte timer 2014	Ubrukte timer 2015 ¹	Timer avtalt 2016	Totalt antall timer til disp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2016	Prognose timer ^{*)}
Regnskapsrev.									
1 Rev.årsregnskap			475		173,00				425
2 Revisjonsuttalelser			100		31,75				100
3 Beboerregnskap			25		0,50				25
4 Veiledning/bistand			25		9,25				25
SUM 1-4	-31,75	-68,00	625	557,00	214,50			38,5%	575
Bestilte rev.tj.									
5 Mindre undersøk.			25		0				0
6 Forvaltningsrev.			300		0,25				250
7 Selskapskontroll			50		0				0
SUM 5-7	30,50	+156,75	375	531,75	0,25			0,1%	250
Annet									
8 Møter i KU/ KS	6,00	+25,25	50	75,25	8,50			11,3%	40
SUM TOTALT 1-8	4,75	114,00	1 050	1 164,00	223,25			19,2%	865

^{*)} Prognosen kan bli justert i 2.tertial

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

Ingen særskilte bestillinger i 1.tertial 2016

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

169 NAV 0,25 timer

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i 1.tertial 2016.

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til bruk i 2016

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2015 fremgår det av punkt 5.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter underveis når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tjeneste	Ubrukte timer 2014	Timer avtalt 2015	Tot til disp.	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Timer overført til 2016
Regnskapsrevisjon							
1 Rev. av årsregnskap		475		224,50	336,25	529,50	
2 Revisjonsuttalelser		100		79,75	85,75	118,50	
3 Rev beboerregnsk.		25		0,25	0,50	0,50	
4 Veiledning/bistand		25		28,25	29,25	12,75	
SUM 1-4	-31,75	625	593,25	332,75	451,75	661,25	-68,00
Bestilte revisjonstjenester							
5 Mindre undersøk.		25		4,00	6,00	17,50	
6 Forvaltningsrevisjon		300		15,50	61,00	205,25	
7 Selskapskontroll		50		14,50	26,00	26,00	
SUM 5-7	30,50	375	405,50	34,00	94,00	248,75	+156,75
Annet							
8 Møter i KU/ KS	6,00	50	56,00	5,00	13,75	30,75	+ 25,25
SUM TOTALT 1-8	4,75	1 050	1 054,75	371,75	559,50	940,75	+114,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1234	GIVAS IKS - prosjektplan	6,00 timer
1259	Prosjektplan NAV	11,50 timer
Totalt		17,50 timer

Totalt påløpte 33,50 timer på prosjekt 1234. Tidsbruken fordeles på Kongsvinger 60%, Eidskog, Grue og Nord-Odal kommune med 16,67% hver seg. Nord-Odals andel er 6,00 timer pr 31.12.15.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

150	Vedlikehold av eiendommer	155,00 timer
160	GIVAS – Intern kontroll	50,25 timer
Totalt		205,25 timer



Sak nr.	Sak	Møtedato
50/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	21.10.16

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
51/2016	Eventuelt.	21.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift