



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad
Ordfører	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Rune Hallingstad Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingens framside sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sør-Odal rådhus, møterom Skarnes
Tid	Mandag 22.2.16 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Knut Hvithammer til sak 2/16
Innkalt til sak	Rådmann Rune Hallingstad til sak 8/16. Leder hjemmehjelpstjenesten til sak 9/16. Skatteoppkrever Jeanette Østvold til sak 10/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
2/16	Samtale med ordføreren.	09.00
3/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	09.45
4/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	10.30
5/16	Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.	
6/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	
7/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	11.00
	lunsj	11.30
8/16	Samtale med rådmannen	12.00
9/16	Informasjon fra enhetene – hjemmehjelpstjenesten.	13.00
10/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	14.00
11/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	14.30
12/16	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	14.45
13/16	Eventuelt.	15.00

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 11.2.16
Torgun M. Bakken
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
1/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2015 for kontrollutvalget i Sør-Odal, med jnr. 86/15-103/15.
2. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Sør-Odal, med jnr. 1/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker 10.11.15, 1.12.15, 18.1.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 1.2.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2015, (se vedlegg 1 til årsrapporten, sak 11/16)
7. Oversikt tilsynssaker, statlig tilsyn.

Fagstoff (sendes kun på e-post)(sendt ut tidligere)

- A. KS 23.12.15: IKT-samarbeid i kommunal sektor.
- B. KS 4.1.16: Kommunal planlegging kan bli mer effektiv.
- C. NKRF – Kommunerevisoren nr. 1/2016 (8.1.16): Kronikk: Hvor mye gjeld kan kommunesektoren tåle?
- D. Riksrevisjonen 12.1.16: Samhandlingsreformen – Kvaliteten på tjenestene må bli bedre.
- E. Riksrevisjonen 12.1.16: Mål om nettbaserte tjenester i kommunene krever bedre statlige virkemidler og tiltak.
- F. KS 12.1.16: Er smått alltid godt i demensomsorgen?
- G. Kommunal Rapport 14.1.16: Rektorer imot nye kompetansekrav.
- H. Kommunal Rapport 14.1.16: Frykter internkontrollen svekkes i kommunereformen.
- I. Kommunal Rapport 14.1.16: Problemet med gjelda.
- J. Kommunal Rapport 14.1.16: Tror ikke kommunene takler mer barnevern.
- K. Kommunal Rapport 21.1.16: Kronikk. Fri oss fra granskerne.
- L. Kommunal Rapport 21.1.16: Slutt på Nav-kutt i sosialhjelp.
- M. NAV 25.1.16: Aldri anmeldt mer trygdesvindler.
- N. Kommunal Rapport 28.1.16: Amputert reform (samhandlingsreformen)
- O. Kommunal Rapport 28.1.16: Kronikk. Tillitsskapende forvaltning.
- P. Kommunal Rapport 4.2.16: Tema kontrollutvalg – Med falkeblikk på kommunens drift.
- Q. Kommunal Rapport 4.2.16: Kronikk. Frykt virker avskrekkende.
- R. Kommunal Rapport 4.2.16: Interkommunale selskaper – ikke utenfor eierens kontroll.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
 - Kompetanse i skolen, vikarer, flyktninger osv.
 - Intern kontroll og etiske retningslinjer
 - Offentlighet/journalføring.
 - IKT



- Kommunens planverk og reglementer (eks. økonomireglement, delegasjonsreglement)
- Beredskapsplaner.
- 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.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering fra KU-konferansen.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Tilbakemelding selskapskontroll i GIR IKS (utsettes).
- Kontrollutvalgets budsjett for 2016.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Jnr.	Mott/sendt	Dok.dato	Inn	Ut	Avsender/Mottaker	Innhold	U.off. §	Arkiv	Merknader
86	20.11.15	20.11.15		x	Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark revisjon	Innkalling til møte i kontrollutvalget 30.11.15		415.5.2	Kopi lokalpressen
87	20.11.15	20.11.15		x	KU.medlemmene 2011-2015	Invitasjon til KU 30.11.15		415.5.2	
88	20.11.15	20.11.15		x	Ordfører Knut Hvithammer	Invitasjon til samtale med kontrollutvalget		415.5.1	
89	20.11.15	20.11.15		x	Rådmann Rune Hallingstad	Innkaling til kontrollutvalget, sak 50/15		415.5.1	
90	20.11.15	20.11.15		x	Rådmann Rune Hallingstad	Innkaling til kontrollutvalget, sak 49/15		415.5.1	
91	25.11.15	25.11.15	x		Sør-Odal kommunestyre	Valg av nestleder til kontrollutvalget		415.1.1	
92	26.11.15	26.11.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Forbundsbasert kvalitetskontroll 2015		415.3.5	
93	30.11.15	30.11.15		x	Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark revisjon	Møtebok fra kontrollutvalgets møte 30.11.15		415.5.4	Kopi lokalpressen
94	1.12.15	1.12.15		x	Sør-Odal kommunestyre	Særutskrift av sak 53/15-årsplan KU		415.5.5	
95	1.12.15	1.12.15		x	Hedmark Revisjon IKS	Særutskrift av sakene 51/15 og 52/15		415.5.5	
96	1.12.15	1.12.15		x	Hedmark Revisjon IKS	Særutskrift av sak 49/15	UO	415.5.5	Off.l. § 13, jf. FVL § 13
97	1.12.15	1.12.15		x	Sør-Odal lensmannskontor	Bekreftelse mottatt brev og tilbakemelding	UO	415.6.4	Off.l. § 13, jf. FVL § 13
98	1.12.15	1.12.15		x	Sør-Odal kommune, Hedmark Revisjon IKS	Møteplan KU 2016		415.2.2	
99	9.12.15	9.12.15		x	Eierrepresentantene i GIR IKS	Oppfølging av selskapskontroll		415.10.5	
100	14.12.15	14.12.15	x		Hedmark Revisjon	Revisjonsrapport interim 2015		415.3.4	
101	18.12.15	18.12.15		x	Kontrollutvalget	Saksliste til første møtet 2016		415.5.2	
102	22.12.15	22.12.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Engasjementsbrev Sør-Odal kommune		415.3.0	
103	23.12.15	23.12.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Høring-fremtidig avregningsregime		415.3.0	
					Referert i møtet 22.2.16				

VEDLEGG 1
til Sak 1/16

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2015

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
10.2.15	001/15	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	002/15	E16, Nybakk - Slomarka. Oversendelse av endelig planprogram for reguleringsplan for E16 Akershus grense - Slomarka	Kommunestyret fastsetter i samsvar med plan- og bygningslovens § 12-9, planprogrammet dat. 20.11.14 for gjennomføring av arbeidet med reguleringsplanen med konsekvensutredning for E16 Akershus grense – Slomarka på følgende vilkår: 1. Utredningen av de to alternativene ved Solbakken skal ikke medføre at fremdriftsplanen for det totale planarbeidet endres vesentlig. 2. Planarbeidet må legge til grunn at nåværende og fremtidig aktiviteter ved anlegget til SIAP AS ikke blir negativt berørt av prosjektet. 3. Det må inntas i planprogrammet utredning av sikkerhetstiltak ved opprettholdelse av skytebanen ved «Galgeberget».
	003/15	Revidert avtale om drift av Kulturskolen i Odalen	4. Gang- og sykkelvegen langs fylkesveg 286 (Togstadvegen) forutsettes anlagt frem til krysset mellom fv. 286 og fv. 287 (kryss Togstadvegen/Ullernvegen) som «sidevegstiltak» til prosjektet. Revidert avtale om drift av Kulturskolen i Odalen godkjennes
	004/15	Saneringsplan VA ledningsnett	1. Kommunestyret vedtar «Saneringsplan transportsystem vann og avløp» datert 30. september 2014. 2. Kommunestyret slutter seg til planens pkt. 4.3 om stikkledninger og den enkelte abonnents plikt til omlegging av sine stikkledninger. 3. De nødvendige investeringer som fremkommer i planen vurderes i forbindelse med kommende årsbudsjetter og økonomiplaner.
	005/15	Tilskudd ikke-kommunale barnehager 2015	Tilskudd til ikke-kommunale barnehager 2015 tas til etterretning.
	006/15	Søknad om fritak fra politiske verv	Søknad om fritak innvilges. Steinar Martin Sørøy, Ullern velges som nytt medlem av oppvekst og kulturutvalget Silje E. S. Øktnes velges som nytt medlem i Forlikrådet Kommunestyret: Vara rykker opp
	007/15	Kontrollutvalget i Sør-Odal - årsrapport 2014	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering
	008/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon	Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering.
	009/15	Høring – Overføring av skatteoppkrevingen til Skatteetaten	Sør-Odal kommune ønsker å beholde funksjonen som en kommunal tjeneste Dersom skatteoppkreverfunksjonen blir statliggjort og arbeidsplasser ved dagens kommunale skatteoppkreverkontorer blir avviklet og samlokalisert i større regionale skatteoppkreverkontorer vil Sør-Odal kommune med dette uttrykke en klar forventning om at et eventuelt framtidig regionalt skatteoppkreverkontor blir lokalisert til Glåmdalsregionen. Dagens skatteoppkreverkontorer i de 7 Glåmdalskommunene representerer et betydelig antall

VEDLEGG 3 til sak 1/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			kompetansearbeidsplasser lokalt innenfor innføring, skatteregnskap og kontroll. Å skape og beholde arbeidsplasser lokalt i Glåmdalsregionen er en forutsetning for vekst og utvikling i lokalsamfunn og regioner. En statliggjøring av skatteoppkreverfunksjonen må ikke innebære en utflagging av kompetansearbeidsplasser fra Glåmdalsregionen.
3.3.15	010/15	Utredning av ulike modeller for en ny skole på Korsmo	1. Sør-Odal kommune vedtar følgende mandat for utredningen av en ny skole: MANDAT: Som følge av brannen på Korsmo skole skal det foretas en helhetlig modellutredning for en ny skole i Sør-Odal. Utredningen skal foregå i tre faser. Kommunestyret skal fatte en beslutning i hver fase som neste fase i prosjektet skal bygge videre på. Fase 1: Følgende alternative modeller skal utredes: 1. Gjenoppbygging av en ny skole for Skarnes krets 2. En ny 1-7 skole for hele Sør-Odal kommune 3. En ny 1-10 skole for hele Sør-Odal kommune Innenfor hvert punkt skal følgende avklares: • Pedagogiske perspektiver • Samfunnsmessige perspektiver • Økonomiske perspektiver • Forvaltningsmessige perspektiver • Samarbeid hjem - skole • Folkehelseperspektiv Fase 1 skal munne ut en prosjektplan for fase 2 og fase 3. Fase 2: Utarbeide en «Rom- og funksjonsbeskrivelse» for en ny skole basert på valgt modell. Fase 3: Byggefase: Utllysning av en arkitektkonkurranse med byggekostnader innenfor vedtatte rammer og vedtatt lokasjon. 2. prosjektet vil lyses ut i en felles anbuds konkurranse hvor gjennomføring av fase 1 gir opsjon på fase 2. Prosjektkostnadene vil finansieres over disposisjonsfondet. Totalbudsjettet for konkurransen er kr. 500 000,-. Tillegg til prosjektplanen for utredning av en ny skole i Sør-Odal • Konsekvenser for samfunnshusene og mulig etterbruk av tomme skolebygg dersom skolen legges ned. • Eventuelle konsekvenser for uteanlegg og utbetalte spillemidler. • Orde Korsmo tas ut i rådmannens forslag • Utrede effektiv skoleskyss for elevene

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	011/15	Oppløsning av SIAP som AS	1. Sør-Odal kommune anmoder de øvrige aksjonærene om at SIAP as oppløses som AS i henhold til avviklingsbestemmelsene i aksjeloven kapittel 16. 2. Kommunen ønsker oppnevnt et avviklingsstyre på tre personer. Sør-Odal kommune ønsker to representanter. Som kommunens to representanter i styret oppnevnes : Morten Holmen og Knut Hvithammer. 3. Arealene på SIAP-området driftes etter avviklingen av AS-et av den enkelte klubb/forening. 4. Det etableres en avtale mellom Sør-Odal kommune og hver aktør på SIAP-området som regulerer driftskostnader og leie av areal. Sør-Odal kommune påtar seg kun driftskostnader for arealer som ikke driftes av den enkelte klubb. 5. Det bevilges inntil kr. 100.000 fra disposisjonsfondet til avviklingskostnader. 6. Det bevilges kr. 100.000 til kommunal drift av SIAP i 2015 av de områdene som ikke forvaltes av foreningene på området. Dekkes fra disposisjonsfond, og overføres til 12300.821.335. Drift av kommunens del av SIAP vurderes deretter i de årlige budsjettbehandlingene. 7. Alle forhold rundt spillemidler må avklares med Kulturdepartementet.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	012/15	Samarbeidsavtale mellom kommunene i Hedmark og Oppland og Sykehuset Innlandet HF - 2015 - 2019	1. Kommunestyret godkjenner avtalen som er reforhandlet mellom kommunen og Sykehuset Innlandet som består av en samarbeidsavtale med tjenesteavtaler og samhandlingsrutiner. 2. Kommunestyret vedtar følgende fullmakt til å forvalte avtalene: - Kommunestyret vedtar avtalen i tråd med loven. - Ordføreren signerer samarbeidsavtalen. - Rådmannen har fullmakt til å godkjenne endringer i tjenesteavtalene og samhandlingsrutinene dersom det oppstår behov i avtaleperioden og partene er enige i disse. Eventuelle endringer behandles først i Overordnet Samarbeidsutvalg.
	013/15	Damlilykkja- salg av boligtomter	1. Sør-Odal kommune selger parsell av gnr. 41, bnr. 19 (ca. 38 daa) for kr. 2.000.000,- (tomillioner kroner) + omkostninger til Lars Erik Karseth, Damlilykkja 26, 2100 Skarnes. Vilkår for salg: - Det må legges frem en reguleringsplan for området i tråd med kjøpers fremlagte skisse og utarbeides en fremdriftsplan for videreutvikling av tomtefeltet. - Det må inngås en utbyggingsavtale mellom kjøper og Sør-Odal kommune innen 31.12.2017. - Det skal legges vekt på størst mulig utnyttelse av området 2. Salgskostnader dekkes av inntekter fra salget. Sør-Odal kommune sørger for fradeling og oppmåling av tomt. Øvrige inntekter skal avsettes til ubundet investeringsfond.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			3. Rådmannen gis fullmakt til å gjennomføre salg Det forutsettes imidlertid at hele Damlibekken i samt veien/stien gjennom området fram til Dani. Bakgrunnen for vedtaket: Damlibekken og nærliggende historie og er utpekt til et miljøprosjekt 24.01.06 sak 001/06. Miljøprosjektet skal virke som rekreasjonsområde for beboerne på boligområdene Greina/Østerengbråten. Området er med sin sparsomme og har i seg blomster, planter og trær som blir behandlet.
14.4.15	014/15	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	015/15	Søknad om fase 2 i Byregionprosjektet	Sør-Odal kommune vil være med på en felles søknad om deltakelse i fase 2 av Byregionprosjektet, herunder "Foreløpig søknad om deltakelse i Fase 2 av Byregionprosjektet". Mål for arbeidet i Byregionprosjektet er at regionen sammen skal jobbe for å bidra til en netto økning i antall arbeidsplasser på 100 pr år. Deltakelse i fase 2 av Byregionprosjektet innebærer deltakelse i arbeidet med å: - Utarbeide en felles næringsstrategi for regionen (tiltak 1) - Gjennomføre en utredning for å avklare muligheten for å knytte Høgskolesenteret i Kongsvinger til NMBU og andre FoU-miljø (tiltak 2) - Utrede to alternative modeller for organisering av næringsutviklingsutviklingsapparatet i regionen, med mål om implementering av valgt modell i 2016 (tiltak 3) Tiltakene utredes som en del av fase 2 av Byregionprosjektet. Sør-Odal kommune vil også delta i arbeidet med følgende tiltak som implementeres som en del av fase 2 av Byregionprosjektet: - Etablering av felles næringsfond fra 01.01.16 (tiltak 4) - Utvikling av felles strategi for ekstern kommunikasjon / omdømmebygging (tiltak 5) - Utarbeidelse av felles oversikt over næringsarealer og felles retningslinjer for arealplaner (tiltak 6) - Gjennomføring av felles kompetanseprogram for profesjonalisering av mottakerapparatet i kommunene (tiltak 7) - Jobbe med felles rekruttering av bedrifter (tiltak 8) Formannskapet delegeres myndighet til å vedta finansiering av felles markedsføringsplan (tiltak 5), kompetanseprogram i forhold til profesjonalisering av mottakerapparatet (tiltak 7) og felles ressurs til rekruttering av bedrifter (tiltak 8)

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Det videre prosjektet organiseres i henhold til beskrevet prosjektorganiseringen, med styringsgruppe og prosjektledelse nedsatt av regionrådet, samt fire delprosjekter Foreløpig milepælsplan legges til grunn for videre fremdrift av prosjektet.
	016/15	Tilsyn utenom skoletid for funksjonshemmede elever på ungdomsskolen	1. Kommunestyret tar til etterretning at det er behov for en ny tjenesten som ivaretar behovet for tilsynsordning utenom skoletid for elever med omfattende og vedvarende hjelpebehov på ungdomstrinnet. Tilbudet vil dekke tilsynsbehov utenom ordinær skole-/undervisningstid, for de som ønsker det. 2. Tilbudet delfinansieres med foreldrebetaling etter samme prinsipp som i skolefritidsordningen. 3. Rådmann får fullmakt til å utarbeide tjenestebeskrivelse for tilbudet og innplasserer det organisatorisk. 4. Opprettelse av tilbudet vurderes ved behandling av årsbudsjett 2016 og økonomiplan 2016 - 2019
	017/15	Vedtektsendring barnehage	Utsettes
	018/15	Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Odal kommune	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering.
	019/15	Frivilligsentralen tilpassing av drift, framtidig driftsmodell, valg av styremedlemmer.	1. Sør-Odal kommune skal fortsatt bidra økonomisk til koordinering av frivillig arbeid. Om det skal gjøres gjennom eksisterende Frivilligsentral, eller gjennom en ny organisering tas det stilling til i egen sak i løpet av 2015. En slik vurdering gjøres med bakgrunn i: Økt fokus på koordinering, rollen som katalysator og service for frivilligheten, styrket fokus på tverrsektorielt arbeid og folkehelsearbeid. 2. Samarbeidsavtalen fra 1999 legges til grunn for samarbeidet mellom kommunen og Frivilligsentralen. Dette innebærer: ☐ Kommunen fører regnskap og foretar utbetalinger etter anvisning fra Frivilligsentralen. ☐ Kommunen har det formelle arbeidsgiveransvar for daglig leder. ☐ Kommunen holder kontorlokaler til daglig leder. ☐ Kommunen oppnevner styremedlem 3. Rådmannen gis fullmakt til å oppnevne styremedlem med vara fra tjenesteområde Helse og omsorg. Styremedlemmet bør ha helse- eller sosialfaglig bakgrunn. 4. Kommunestyret tar til etterretning at leieforholdet på Skarnes stasjon avsluttes.
	020/15	Lavterskeltilbud middagsservering.	1. Kommunestyret tar til etterretning at det er satt i gang et prøveprosjekt med lavterskeltilbud middagsservering. 2. Kommunestyret godkjenner tjenestebeskrivelsen for tiltaket. 3. Kommunestyret gir rådmannen fullmakt å revidere tjenestebeskrivelsen etter at prøveprosjektet er gjennomført. Herunder også egenbetaling. 4. Tiltaket forutsettes gjennomført uten økte kostnader. Det gis tilbakemelding på prosjektet etter 8 uker.
	021/15	Sør-Odal boligstiftelse - Styremedlemmer/varamedlemmer	Antall varamedlemmer reduseres fra 7 til 2. Håvard Westby og Jorun Lindblad velges som varamedlemmer. Representant for beboere velges av beboerne innen utgangen av april. Det sendes melding til Lotteritilsynet innen utgangen av april.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
12.5.15	022/15	Sammenslåing av Ullern og Korsmo skoler	Saken sendes tilbake til administrasjonen, og vurderes i sammenheng med utredningen som er igangsatt, jfr komm.st. sak 49/14 og 10/15.
	023/15	Storsjøplanen	Sør-Odal kommune ønsker å bruke Bioforsk-rapport Vol. 5 Nr. 132 2010, Storsjøen En Statusrapport som et arbeidsdokument for den framtidige rehabiliteringsprosessen for Storsjøen. Et legges opp til at fagorganisasjonene innenfor jordbruk, jakt- og fiskeforeningene og båtforeningene i Nord- og Sør-Odal gis ansvar på den miljømessige siden både når det gjelder sjø og land. Sør-Odal kommune arbeider videre med en helhetlig plan for Storsjøen gjennom den kommunale planstrategien for 2015-2018 og vedtar Strategidokumentet «Storsjøplanen» datert 22.06.2012.
	024/15	Salg av eiendommen gnr. 40, bnr. 2 i Sør-Odal kommune til Stiftelsen Sør-Odal sanitetsforening	Sør-Odal kommune selger en parsell på ca 704 m2 av eiendommen gnr. 40, bnr. 2 for kr. 80 000,- + omkostninger (dokumentavgift og tinglysningsgebyr) til Stiftelsen Sør-Odal sanitetsforeningers aldersboliger (org. nr. 975 650 162). Kommunen bekoster omkostninger til fradeling og oppmåling av tomta. Utgiftene i forbindelse med fradeling/oppmåling dekkes av inntekter fra salget. Øvrige inntekter av salget settes av til ubundet investeringsfond. Rådmannen gis fullmakt til å gjennomføre salget.
	025/15	Betaling for servering av mat i HDO	Betaling for servering av mat i HDO opphører. Betaling for mat (full pensjon) økes fra kr 2000 pr. mnd. til kr 2300 (servering er inkludert i denne prisen.) Middagsprisen økes fra kr 45 til kr 50 pr. porsjon
	026/15	2. gangs behandling - Detaljregulering stasjonsområdet og sentrumssentrum - plan ID 0419201402	Forslag til detaljregulering for stasjonsområdet og sentrumssentrum i Skarnes sentrum med plan Id 0419201402 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12. Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 28.02.2015. Reguleringsbestemmelser, revidert 24.04.2015. Planbeskrivelse, datert 24.11.2014. Risiko- og sårbarhetsanalyse, datert 19.11.2014. Illustrasjonsplan, revidert 28.02.2014.
18.6.15	027/15	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	028/15	Regnskapsrapport pr. 1. tertial 2015 029/15	Pkt. 1 Regnskapsrapport pr. 1.tertial 2015 og investeringsrapport pr. april 2015 tas til etterretning. Budsjettreguleringer etter 1. tertial 2015 gjøres som følger: ☐ Arbeidsgiveravgift reduseres med 0.4 mill. kr ☐ Refusjon ressurskrevende brukere økes med 1,8 mill. kr ☐ Stilling folkehelsekoordinator kuttes og utgifter reduseres med 0,22 mill. kr ☐ Bemanningsreduksjon v/økonomikontoret, utgifter reduseres med 0,23 mill. kr ☐ Feilbudsjettering på Barnevern rettes, utgifter reduseres 0,675 mill. Kr ☐ Feilbudsjettering strøm/elektrisk kraft FDV, utgifter reduseres 2,575 mill. kr Økte innt./red.utg. på 4,366 mill. kr nyttes til nedskrivning av skatteanslaget for 2015, og resterende 1,534 mill. kr avsettes til disposisjonsfond. Pkt. 2:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Det gjennomføres en kapasitetsvurdering av behovet for barnehageplasser basert på befolkningsframskriving. Vurderingen skal foreligge til 15 september. Det legges fram en rapport som beskriver konsekvenser ved endring av drift av ungdomsklubben, rapporten skal foreligge innen 15. september. Pkt. 3 Utredning mot 2016 og økonomiplanen: Samarbeid med Nord-Odal ☐ Teknisk landbruk ☐ Dagsender demens ☐ Matservering
029/15		Kommuneregnskap 2014 030/15	1. Driftsregnskapet for 2014 med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 438 806 godkjennes. 2. Investeringsregnskapet for 2014 er avsluttet i balanse og godkjennes. 3. Årsmelding (del 1) for 2014 tas til etterretning. 4. Rådmannens årsberetning for 2014 (del 2) godkjennes. 5. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 438 806 avsettes til disposisjonsfond. Budsjettreguleringer: K: 19300.451.880 kr 438 806, disponering av tidligere års mindreforbruk i 2014. D: 15400.451.880 kr 438 806, avsetning til disposisjonsfond, kto 25750100 I medhold av Forskrift om likeverdig behandling av offentlige tilskudd til ikke-kommunale barnehager § 8, vedtas satser for minimumstilskudd til ikke-kommunale barnehager for 2014 slik: Driftstilskudd 0-2 år kr 194 649 Driftstilskudd 3-6 år kr 108 138 Kapitaltilskudd (nasjonal sats = 7500) kr 9 100
030/15		Rapport- overordnet selskapskontroll – kommunens	oppfølgingsrapport Oppfølging av selskapskontroll – kommunens overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for at anbefalingene følges opp.
031/15		Startlån - låneopptak og endret regelverk	1: Kommunestyret vedtar å søke Husbanken om inntil kr. 6 000 000,00 i utvidet låneopptak til startlån i 2015. 2: Kommunestyret vedtar å avvikle de kommunale retningslinjer for startlån, vedtatt 25.2.2003, da disse ikke er i tråd med forskrift om startlån fra Husbanken.
032/15		Bosetting av kvoteflyktninger fra Syria	Sør-Odal kommune bosetter 5 flyktninger i tillegg til tidligere vedtatte 10 ☐ Økt bosetting forutsetter full finansiering av statlige midler
033/15		Prinsipper for boliger for flyktninger	1. Sør-Odal kommune har følgende prinsipper for bosetting av nye flyktninger. ☐ Bosetting i det private leiemarkedet ☐ Bosetting i kommunal utleiebolig 2. Flyktninger som bosettes i kommunale utleieboliger gis opsjon på kjøp av denne boligen til takst og etter gitte kriterier. 3. Det forutsettes at salg av boliger til flyktninger skal finansiere kjøp av nye flyktningeboliger. 4. Sør-Odal kommune kan selge kommunale boliger for inntil 6 mill i året.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	034/15	Helhetlig, overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS - analyse)	1. Kommunestyret vedtar hovedrapport dat. 23.02.15 for «Helhetlig, overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse)». 2. ROS-analysen legges til grunn for kommunens helhetlige og systematiske samfunnsikkerhets- og beredskapsarbeid etter § 3 i «Forskrift om kommunalberedskapsplikt» slik det fremgår av rapportens pkt. 8.2.
	035/15	Karterud uteskole	Kommunestyret tar til etterretning at drift av uteskole er ikke prioritert av hverken skolene eller barnehagene. 2. Styret for Karterud uteskole oppløses. 3. Kommunestyret tar til etterretning at det ikke finnes signerte avtaler som regulerer forholdet mellom kommunen som utleier og leietaker / driver av stedet. 4. Rådmannen får fullmakt til å avslutte nåværende driftsform. 5. Det legges fram en ny sak til politisk behandling som avklarer. a. Restriksjonene for Igletjern. b. Behovet for Igletjern som reservevannkilde. c. Salg av hele eller deler av eiendommen.
	036/15	Ny makspris og nasjonal ordning for reduksjon i foreldrebetalingen i barnehagen fra 1.5.2015	1.Saken om ny makspris og ordning for foreldrebetaling i barnehagen tas til orientering. 2.Konsekvensen av ordningen beregnes og legges til grunn for inntektsberegning i forbindelse med budsjettet for 2016.
	037/15	Tilstandsrapport for grunnskolen 2014	Tilstandsrapporten tas til etterretning. Tilstandsrapporten brukes videre som grunnlag for temaplan oppvekst.
	038/15	Retningslinjer for bruk av kommunalt næringsfond	Sør-Odal kommune vedtar retningslinjer for bruk av det kommunale næringsfondet i 2015. RETNINGSLINJER FOR TILDELING AV MIDLER FRA KOMMUNALT NÆRINGSFOND I SØR-ODAL KOMMUNE 2015 <i>Støtten er et distrikts- og regionalpolitisk virkemiddel.</i> 1. Formål Sør-Odal kommunes kommunale næringsfond skal benyttes til å støtte tiltak som kan fremme etablering og videreutvikle bedrifter for å skape nye arbeidsplasser som bidrar til vekst i kommunen. 2. Hvem kan søke om støtte? Næringsfondet skal rettes mot nyetableringer og videreutvikling av små og mellomstore bedrifter som bidrar til å fremme verdiskaping, nyskaping, markedsutvikling og arbeidsplasser. Kvinner, ungdom og innvandrere er prioriterte målgrupper. 3. Hva kan det søkes støtte til? Det kan søkes om støtte til følgende: Bedriftsutvikling ,Etablererstipend, produktutvikling, markedsføring, markedsundersøkelser. Investeringer i bedriften

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Investeringer i maskiner/utstyr. Prosjekter som har større investeringskostnader enn kr. 200 000,- skal fortrinnsvis finansieres via Innovasjon Norge eller andre finansieringskilder. Det kan ikke gis støtte til sanering av gjeld, til aksjekapital eller til å dekke ordinær drift av bedrifter. Samlet finansiering fra fondet til private næringstiltak skal som hovedregel ikke overstige 50 % av det totale kapitalbehovet ved etablering av prosjektet. Kun i helt spesielle tilfeller kan finansieringsandelen være høyere. 4. Søknad og søknadsfrist Alle søknader om støtte til Sør-Odal kommunes næringsfond skal fremmes via internettidsiden www.regionalforvaltning.no. Søknaden skal inneholde bakgrunn for prosjektet, vise realistiske mål, gi en oversikt over aktiviteter og eventuelle produkter, ha en fremdriftsplan, et budsjett med en finansierungsplan og et regnskap (hvis det foreligger). I 2015 er det to søknadsfrister: ☐ Søknadsfrist for tildeling i september: 15. august ☐ Søknadsfrist for tildeling i desember: 15. november Søknadsfristene skal kunngjøres på www.regionalforvaltning.no, kommunens hjemmeside og i lokalavisa. Kunngjøringen skal inneholde formål med ordningen, tildelingskriterier, alle opplysninger og/eller dokumentasjon søkerne må oppgi i søknaden og søknadsfrister. 5. Saksbehandling Behandling av enkeltsøknader på tilskudd begrenset oppad til kr. 50 000,- er delegert til rådmannen. Større saker skal behandles i formannskapet. Det skal gis et foreløpig svar dersom søknaden ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt. Vedtak om avslag Vedtak om avslag skal sendes skriftlig til søker og inneholde en begrunnelse med en henvisning til hjemmelsgrunnlaget vedtaket bygger på. Vedtak om tildeling Vedtak om tildeling skal gis via et tilskuddsbrev. Tilskuddsbrevet skal inneholde følgende: 8) Formålet med tilskuddet og hvilke kostnader tilskuddet skal Tilskuddsbeløp og utbetalingsplan 10) Eventuelt andre vilkår for bruken av midlene 11) Frist for at mottakeren aksepterer vilkårene 12) Krav til rapportering 13) Informasjon om kontrolltiltak som vil bli iverksatt 14) Mulighet om krav til tilbakebetaling dersom mottakeren ikke bruker tilskuddet i samsvar med angitte forutsetninger

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Klage Vedtak kan påklages etter Lov om behandlingsmåten i forvaltningen (forvaltningsloven). Klagen skal rettes skriftlig til kommunen innen 3 uker etter at vedtaket er gjort kjent. EØS-avtalen Tilskuddet skal gis i tråd med EØS-avtalens regler om offentlig støtte, og skal enten gis som begatellmessig støtte eller som et generelt gruppeuntak som er forenlig med EØS-avtalen. 6. Utbetaling Tilskuddet vil bli utbetalt når søker har sendt en utbetalingsanmodning via www.regionalforvaltning.no. Utbetalingen skal skje etterskuddsvis. Minst 25 % av tilskuddet skal holdes tilbake til prosjektet/tiltaket er avsluttet og kommunen har mottatt en sluttrapport. Tiltaket skal være gjennomført innen 2 år fra tilsagnsdato. 7. Lover og retningslinjer Gjeldende lov og regelverk Se de årlige retningslinjene på Kommunaldepartementets nettsider under /Virkeområde og retningslinjer/Retningslinjer for bruk av midler Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) Forskrift for distrikts- og regionalpolitiske virkemidler.De kommunale retningslinjene koordineres med retningslinjer for det fremtidige regionale næringsfondet og oppdateres årlig i henhold til Hedmark fylkeskommunes tildelingsbrev.
	039/15	Opphør av samarbeidsavtale mellom Sør-Odal Sanitetsforenings Aldersboliger og Sør-Odal kommune.	Samarbeidsavtalen mellom Stiftelsen Sør-Odal Sanitetsforenings aldersboliger og Sør-Odal kommune opphører. 2. Sør-Odal Sanitetsforenings aldersboliger gis fritak for eiendomsskatt etter eiendomsskattelovens §7a. 3. Dersom det blir reist krav om regress / tilbakebetaling av offentlige tilskudd er Sør-Odal Sanitetsforenings aldersboliger alene ansvarlig for disse. 4. Sør-Odal kommune vil ikke kreve tilbakebetalt tilskudd eller andre overføringer som er gjort fra kommunen. 5. Kommunestyret tar til etterretning at det avholdes årlig møter mellom Stiftelsen Sør-Odal Sanitetsforenings Aldersboliger og kommunen for å drøfte boligsosialt arbeid. Helene Ullerlien tiltrådte.
	040/15	Sammenslåing av fellelsrådene	1. Kommunestyret tilrår at det opprettes ett fellesråd for kommunene Nord -og Sør-Odal, med navn Odal kirkelige fellesråd. 2. Kommunestyret tar til orientering at Odal kirkelige fellesråd organiseres slik: a. Fellesrådet har arbeidsgiveransvaret. b. Fellesrådet består av representanter fra menighetsrådene i kommunene, Mo og Sand i Nord-Odal og Strøm, Oppstad og Ullem i Sør-Odal. En representant fra alle, med unntak av Sand som får to representanter. Dette begrunnes i ønske om å utjevne skjevhet i stemmer i de to kommunene. I tillegg

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			utnevnes en representant fra hver kommune. Prest(er) utnevnes av biskopen. Kirkevergen er sekretær. 3. Kommunestyret tar til etterretning at sammenslåingen ikke er et effektiviseringstiltak, men et tiltak for å øke kvaliteten på tjenestene og redusere sårbarhet Det nye fellesrådet skal føre regnskap slik at kommunenes og fellesrådets interesser ivaretas i begge kommuner. Regnskap skal synliggjøre hva som tilhører Nord- og Sør-Odal både inntekter og utgifter. 5. Det forutsettes at kommunene har harmoniserte tjenesteytelsesavtaler mellom kommunene og fellesrådene.
	041/15	Bruk av tvang rus-psykisk helse	Kommunestyret vedtar å delegere myndighet iht Kapittel 10, § 10-2, § 10-3 og § 10-4 i Helse- og omsorgstjenesteloven til Enhetsleder for Rehabilitering & Bistand.
	042/15	Vedtektsendring barnehage	Vedtektsendringene vedtas. Nytt punkt til § 6 – Åpningstid <i>Ved henting etter åpningstid tar barnehagen kontakt med foreldrene pr. telefon dersom barnehagen ikke har mottatt melding fra foreldrene. Hvis det ikke oppnås kontakt med foreldre eller andre kontaktpersoner, blir barneverntjenesten kontaktet.</i> Nytt punkt til § 7 – Foreldrebetaling <i>Ved for sein henting krever kommunen et gebyr for utgifter dette medfører for barnehagen. Ved 1. gangs hendelse, gis et skriftlig varsel, ved 2. gangs hendelse vil kommunen kreve et gebyr som fastsettes hvert år av kommunestyret i gebyrregulativet. Gebyr for henting etter åpningstid settes til 200,- kr.</i>
	043/15	Detaljregulering 0419201407 Odal Grus – utvidelse. Fastsettelse av planprogram.	Kommunestyret fastsetter i samsvar med plan- og bygningslovens § 12-9, forslag til planprogram datert 08.05.2015 for <i>detaljreguleringsplan 0419201407 Odal Grus – utvidelse.</i>
	044/15	Ansettelse av rådmann i Sør-Odal kommune	Kommunestyret ansetter Rune Hallingstad f. 01.02.1971 som rådmann i Sør-Odal kommune.
22.9.15	045/15	Referatsaker	Kommunestyret gir forhandlingsutvalget fullmakt til å slutføre arbeidsavtale.
	046/15	2.gangsbehandling-detaljreguleringsplan 04192012-Massetak Gubbeskallen	Referatene tas til orientering Forslag til detaljregulering for masseuttak Gubbeskallen med plan ID 0419201202 vedtas i samsvar med Plan- og bygningsloven § 12-12. Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 07.08.2015. Reguleringsbestemmelser, revidert 12.03.2015, Planbeskrivelse 26.2.2015.
	047/15	Tanumkollen borettslag-Vedtekter	Kommunestyret godkjenner følgende endring i punkt 2-2.2 i vedtektene for Tanumkollen borettslag: «Andelseier skal fortrinnsvis være eldre omsorgstrengende, hvor Sør-Odal kommune har tildelingsrett og rett til å godkjenne ny andelseier.»
	048/15	Plan for helse og omsorg 2015-2026	Forslag til planprogram Temaplan for helse og omsorg fastsettes med følgende endring: Nytt punkt under planen skal avklare i tema 7 (infrastruktur og bygninger): Behov for heldøgns omsorgsplasser for mennesker med demens.
	049/15	Fastsetting av planprogram	Navneendring gjennomføres ikke. Det forventes til det har vært en gjennomgang/omorganisering av hele miljøarbeiderstjenesten.
	050/15	Endring av stedsnavn- sykehusvegen 70/72	Kommunestyret tar rapport om FDV-kostnader i Sør-Odal til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og ber i tillegg administrasjon vurdere energisparende

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			tiltak. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.16.
	051/15	Folkevalgte arbeidsvilkår og godtgjøring	Dagens ordning videreføres med de endringene som står. Kronebeløpene tas ut, og prosentsatsen består.
	052/15	Godkjenning av kommunestyrevalget 2015 i Sør-Odal	Kommunestyrevalget for 2015 i Sør-Odal godkjennes.
27.10.15	053/15	Valg av formannskap for perioden 2015-2019	Formannskap 1. Knut Hvithammer 2. Heidi Hitland 3. Jane Brøther 4. Tor Pålerud 5. Morten Holmen 6. Petter Runden 7. Sigrun Kristoffersen Vara AP/SP/MDG/PP: Hanna Gjermundrød Bente Hagen Thomas Monsen Ida Nordby Bernt Olav Neskvern Per Ivar Sveheim Vara Høyre: Anne Marie Svenneby Helene Ullerlien Bjørn Bonsak Vara Sør-Odal Bygdeliste/SV: Sølvi Nylend Knut Enger Anders Lien Sigvardt Pran
	054/15	Valg av ordfører i perioden 2105-2019	Knut Hvithammer velges til ordfører i perioden 2015-2019
	055/15	Valg av varaordfører for perioden 2015-219	Heidi Hitland velges som varaordfører for perioden 2015-2019
	056/15	Valg til kommunenes sentralforbund	Knut Hvithammer med vara Morten Holmen Heidi Hitland med vara Jane Brøther
	057/15	Valg av kontrollutvalg for perioden 2105-2019	Leder Anne Mette Øvrum med vara Vidar Holstad Geir Spigseth med vara Grete Kristoffersen Vidar Bråten med vara Bjørg Thoner

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Bjørn Siegwarth med vara Tone Teppen Elisabeth Hoff Aarstad med vara Anurag Shukla
	058/15	Valg av valgkomite for å fremme forslag til medlemmer av råd, styrer og utvalg	Formannskapet med tillegg av en fra Pensjonistpartiet og Miljøpartiet De Grønne velges som valgkomite Sør-Odal bygdeliste krever at styrer, råd og utvalg skal velges etter kommunelovens § 36 og gjennomføres som forholdsvalg

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
24.11.15	059/15	Regnskapsrapport pr. 2. tertial 2015	Regnskapsrapport og investeringsrapport pr. 2. tertial 2015 tas til etterretning. Følgende budsjettjusteringer i investeringsbudsjettet vedtas
Idring i kostnader/finansiering (ref dlegg)			
		10 Kloakkrenseanlegget, ny sentrifuge 2013	Økning 517 000
		12 Utskifting og omlegging av vannledninger 2013	Økning 193 000
		14 Nybygg boliger til personer med liten boevne 2014	Økning 573 000
		16 Utskifting av gamle vannrør 2014	Økning 214 000
		29 Nettverk	Reduksjon -1 000 000
		30 Sentral IT-plattform VNWare	Økning 44 000
		31 Oppgradering NOTUS	Økning 195 000
		28 Oppvaskemaskin kjøkken SOAS	Reduksjon -77 000
		27 Kjøp av ATV	Reduksjon -12 000
		29 Utskifting tak SOAS	Reduksjon -2 000 000
		28 Gatelys - utskifting av armaturer	Reduksjon -1 850 000
		99 Startlån	Økning 4 000 000
		15 Egenkapitalinnskudd 2015	Reduksjon - 61 000
		verse salg av eiendom – avsetning til undet inv.fond	Økning -1 250 000
		M	-511 000
Idring i finansiering			
		mskompensasjon	Reduseres 832 000
		ik av lån	Økes -1 404 000
		ik av ubundet investeringsfond	Reduseres 61 000
		setning til ubundet investeringsfond	Økes 1 250 000
		fusjon fra private	Økes -200 000
		M	-511 000
		...	

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	060/15	Gebyrforskrift og eiendomsskatt 216	1. Kommunale gebyrer, betalingssatser og eiendomsskattesatser for 2016 vedtas i tråd med dokumentet «Gebyrforskrift og eiendomsskatt 2016». 2. Med bakgrunn i rundskriv fra Helse- og omsorgsdepartementet om endring av fribeleg og egenandeler for kommunale helse- og omsorgstjenester, gis rådmannen fullmakt til å gjennomføre reguleringer av satser. 3. I medhold av eiendomsskattelovens §§ 2,3 og § 11 settes eiendomsskattesatsen for 2016 til 7 promille. a. Eiendomsskatten forfaller til betaling i to terminer, juni og november. b. Bunnfradraget for 2016 settes til kr 200.000 pr boligdel. c. Eiendommer og anlegg som fritas for 2016 etter eiendomsskattelovens § 7 omfatter faste eiendommer i hele kommunen i henhold til vedlagte liste. ...4. Saken oversendes til Næring-, miljø- og klimautvalget som kommer med en innstilling til tillegg i Gebyrforskriften om tilknytningsavgift for områder som selv bygger vann og eller avløpsnett som skal tilknyttes det kommunale nettet. Utvalget skal også komme med forslag til tiltak og prosessen for opplegg knyttet til vandredirektivet
	061/15	Kommunal praksisplass 2.0	1. Kommunestyret tar forprosjektrapport kommunal praksisplass 2.0 til orientering. 2. Videreføring av prosjektet vil vurderes i arbeidet med budsjett 2016 og i handlingsprogrammet 2017-19.
	062/15	Framtidig behov og kapasitet i barnehagen	Rapporten Plan for barnehagekapasitet tas til orientering

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
063/15		Prosess kommunestruktur i Sør- Odal kommune	• Innen 15. april 2016 – gjennomført folkemøte med utgangspunkt i nabosamtaler og BDO rapporten • Innen 1. mai 2016 – gjennomført rådgivende folkeavstemming • Innen 1. juli 2016 – vedtak om eventuell kommunesammenslåing oversendt Fylkesmannen Tidspunkt og frister synliggjort ovenfor er retningsanvisende, og vil måtte kunne endres som følge av behovet for parallellitet i samarbeidende kommuner. For å sikre et godt resultat og vedtak i kommunestyret er rådmannen av den oppfatning at det bør opprettes en tverrpolitisk styringsgruppe med mandat til å følge opp ovennevnte prosess. Følgende momenter bør ligge til grunn for opprettelse av styringsgruppen: 2. Formannskapet med tillegg av MDG v/Hanna Gjermundrød og PP v/Per Ivar Sveheim oppnevnes som styringsgruppe for kommunestruktur prosessen. <u>Mandat</u> • Styringsgruppen ledes av ordfører • Rådmannen utgjør sekretariat for styringsgruppen • Styringsgruppen skal sikre at prosessen ovenfor gjennomføres i tråd med sentrale føringer og i parallellitet med samarbeidende kommuner • Styringsgruppen skal ta beslutninger av prosessuell karakter. Dersom uklarheter rundt dette skal dette bringes frem til politisk behandling
064/15		Valg av nestleder i kontrollutvalget 2105-2019	Geir Spigseth ble valgt som nestleder i Kontrollutvalget

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	065/15	Søknad om fritak fra politiske verv	Søknad om fritak fra Anders Jahr innvilges. Vararepresentantene 5-9 fra Høyre rykker opp.
	066/15	Søknad om fritak fra verv som meddommer	Søknaden om fritak innvilges. Grete Sparby, Skarnes velges som ny meddommer i Glåmdal Tingrett
	067/15	Byregionprosjektet i Glåmdalsregionen-behov for økonomiske midler for videre arbeid	1. Kommunestyret tar sak om byregionprosjektet til orientering. 2. Økonomisk bevilgning vurderes i behandling av budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	068/15	Høring av «samordnet areal- og transportstrategi for Osloregionen».	1. Sør-Odal kommune mener utkast til "Samordnet areal- og transportstrategi for Osloregionen" er et godt strategisk dokument som peker på de viktigste strategiene for å løse Osloregionens hovedutfordringer. 2. Sør-Odal kommune stiller seg bak de overordnede målsettingene slik de er foreslått. 3. Sør-Odal kommune mener de langsiktige strategiene som er foreslått stort sett er dekkende for å håndtere de utfordringer regionen står overfor, men foreslår følgende endringer og presiseringer: • Lokalisering av viktige private og offentlige funksjoner må også kunne lokaliseres til regionene og ikke bare til de største byene. • Satsing på grenbanene er omtalt presist og godt i oppsummering av strategiene på side 9 i plandokumentet. Dette bør følges opp med samme presisjonsnivå på side 44, der satsingen er noe mer vagt formulert. • Utvikling av Østlandssjerna må sees i lys av en utvikling videre østover over grensa i retning Karlstad, i tråd med det som har vært fokus i «Tilvekstkorridoren». • Under skissen på side 16 må det tydeliggjøres at dette er en skisse fra forrige areal- og transportstrategi. • Rv 2 mellom Kongsvinger og Elverum burde vært pekt på som en viktig forbindelse som må prioriteres som en del av korridor 2B. • Man bør se på muligheten for å etablere gods-/logistikk-knutepunkt i Kongsvingerområdet som et bidrag for å avlaste Oslo for godstransport som ikke nødvendigvis har start/målpunkt i Oslo. • Det må settes økt fokus på Kongsvingerbanen/Grensebanens rolle knyttet til gods til utlandet i kombinasjon med den rollen som Kongsvingerbanen spiller for persontransport i Osloregionen. 4. Sør-Odal kommune støtter at utbygging av Østlandssjerna er foreslått og tydeliggjort som en sentral strategi. Osloregionen må rette søkelyset mot grenbanene for at transportetatene i NTP 2018-2029 utreder og vurderer kortsiktige og langsiktige tiltak som kan styrke disse.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak																												
1.12.15	069/15	Valg av styrer, råd og utvalg - 2015 - 2019	Se protokoll																												
15.12.15	070/15	Handlingsprogram med økonomiplan 2016-2019 og årsbudsjett 2016	Årsbudsjett 2016: 1. Kommunestyret vedtar budsjett for 2016 med en bruttoinntekt på 542 mill. kr. 2. Kommunestyret vedtar følgende fordeling av nettorammer for 2016 (tall i hele tusen): <table><tr><td>Stab og støtte</td><td>5 010</td></tr><tr><td>Politisk ledelse</td><td>8 436</td></tr><tr><td>Admin oppvekst og kultur</td><td>43 874</td></tr><tr><td>Barnehage</td><td>81 223</td></tr><tr><td>Grunnskole</td><td>19 481</td></tr><tr><td>Barn og helse</td><td>10 370</td></tr><tr><td>Kultur</td><td>14 565</td></tr><tr><td>NAV kommune</td><td>134 919</td></tr><tr><td>Helse og omsorg</td><td>-1 482</td></tr><tr><td>Teknisk</td><td>2 488</td></tr><tr><td>Næring og miljø</td><td>5 312</td></tr><tr><td>Brannvern</td><td>25 151</td></tr><tr><td>Eiendomsforvaltning</td><td>-375 126</td></tr><tr><td>Finans</td><td></td></tr></table> For 2016 gjennomfører rådmannen rapportering pr. tertial til kommunestyret og månedlige rapportering til formannskapet. Dette gjelder for februar, mars, april, mai, august, september og oktober. Fullmakter 11. Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å iverksette alle tiltak som ligger i årsbudsjettet og økonomiplan, herunder å opprette, omgjøre og avvikle stillinger innenfor vedtatte rammer og i samsvar med de forutsetninger som ligger i budsjettokumentet. 12. Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å foreta opptak av kassekreditt på inntil 20 mill. kroner dersom det bli behov for dette. 13. Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å foreta nødvendige tekniske	Stab og støtte	5 010	Politisk ledelse	8 436	Admin oppvekst og kultur	43 874	Barnehage	81 223	Grunnskole	19 481	Barn og helse	10 370	Kultur	14 565	NAV kommune	134 919	Helse og omsorg	-1 482	Teknisk	2 488	Næring og miljø	5 312	Brannvern	25 151	Eiendomsforvaltning	-375 126	Finans	
Stab og støtte	5 010																														
Politisk ledelse	8 436																														
Admin oppvekst og kultur	43 874																														
Barnehage	81 223																														
Grunnskole	19 481																														
Barn og helse	10 370																														
Kultur	14 565																														
NAV kommune	134 919																														
Helse og omsorg	-1 482																														
Teknisk	2 488																														
Næring og miljø	5 312																														
Brannvern	25 151																														
Eiendomsforvaltning	-375 126																														
Finans																															

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			justeringer av budsjettet. 14. Sør-Odal kommune vil så langt det er praktisk mulig foretrekke at samarbeidspartnere og leverandører vi kjøper varer og tjenester fra skal være lærebedrifter eller ha varige praksisavtaler med skolesystemet eller NAV.

Budsjetthandling for 2015 (16.12.2014)			
1. Kommunale gebyrer og betalingssatser vedtas slik de fremgår i vedlegg 1 – Gebyrforskrift 2015. 2. Beregningsperiode for selvkostområdene vann, avløp, feiing, slam og renovasjon vedtas til 5 år. Dekningsgrad for alle områdene settes til 100 % (selvfinansierende). 3. For beregning av forskuddstrekk og forskuddsskatt for 2015 ovenfor den som plikter å betale forskudd på skatt etter skattebetalingsloven, settes skatteøret til høyeste sats. Dersom Stortinget vedtar endring i det kommunale skatteøret, endres kommunens satsers tilsvarende. 4. I medhold av eiendomsskattelovens §§ 2,3 og § 11 settes eiendomsskattesatsen for 2015 til 7 promille. Eiendomsskatten forfaller til betaling i to terminer, juni og november. Bunnfradraget for 2015 settes til kr. 200.000 pr. boligdel. Eiendommer og anlegg som fritas for 2015 etter eiendomsskattelovens § 7 omfattes faste eiendommer i hele kommunen i henhold til vedlagte liste – vedlegg 2. 5. Rådmannen gis følgende fullmakter: a. Å iverksette alle tiltak som ligger i årsbudsjettet og økonomiplan, herunder å opprette, omgjøre og avvikle stillinger innenfor vedtatte rammer og i samsvar med de forutsetninger som ligger i budsjettokumentet. b. Foreta opptak av kassakreditt på inntil 20 mill. kroner dersom det blir behov for dette. c. Med bakgrunn i Rundskriv fra Helse- Og Omsorgsdepartementet om endring av fribeleg og egenandeler for kommunale helse- og omsorgstjenester, gis rådmannen fullmakt til å gjennomføre reguleringer av satsene i henhold årlig rundskriv. d. Rådmannen gis fullmakt til å foreta nødvendige tekniske justeringer av budsjettet. Fullmakten gjelder også fordeling av sykelønnsrefusjon mellom rammeområdene. 6. Budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen vedtas i samsvar med forslag fra kontrollutvalget slik: a. Sekretariatet, kr. 243.000 b. Revisjonen, kr. 1.181.250 7. Rådmannen legger fram budsjettet for 2015 for kommunestyret på nytt dersom Stortingets budsjettbehandling medfører vesentlige endringer som får konsekvenser for kommunens budsjett. 8. Kommunestyret vedtar driftsbudsjettet for 2015 og handlingsprogram/økonomiplan for 2015-2018 på netto rammer pr. rammeområde som det framgår av følgende tabell og forslag fra Knut Hvithammer på vegne av AP og SV :			
Rammeområde	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017 Budsjett 2018
e (tall i hele 1000 kr)			
Stab og støtte	24 416	23 805	23 696 23 696
Finans	-368 973	-363 169	-363 914 -363 232
Politisk ledelse	5 170	5 000	5 170 5 000
Admin	8 667	8 167	8 167 8 167
oppvekst og kultur			
Barnehage	43 661	43 661	43 661 43 661
Grunnskole	78 884	76 219	76 219 76 219
Barn og helse	19 837	19 947	19 947 19 947
Kultur	10 246	10 246	10 246 10 246
NAV	14 502	14 287	14 072 14 072

		kommune	130 486	130 382	131 382	131 119
		Helse og omsorg				
		Teknisk	-614	-364	-364	-614
		Næring og miljø	2 553	2 380	2 280	2 280
		Brannvern	5 196	5 196	5 196	5 196
		Eiendomsforv altning	25 967	24 242	24 242	24 242



VEDLEGG 4
til sak 1/16

Formannskapet

Møteprotokoll

Møtedato: 10.11.2015

Møtetid:

K1. 10:00 –

Møtested: Rådhuset, møterom 230 b

Saksnr.:

076/15 - 091/15

Følgende faste medlemmer møtte:

Knut Hvithammer, Heidi Hitland, Jane Brøther, Tor Pålerud, Morten Holmen,
Petter Rundén, Sigrun Kristoffersen

Forfall meldt fra følgende medlemmer:

Følgende varamedlemmer møtte:

Møteleder:	Ordfører Knut Hvithammer
Fra adm. møte:	Rådmann RuneHallingsstad
Merknader:	
Møteinnkallingen og sakslista ble enstemmig godkjent og møtet ble erklært for lovlig satt.	

Underskrifter:

--

Saksliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel
076/15	Referatsaker
077/15	Regnskapsrapport pr. 2. tertial 2015
078/15	1. gangs behandling - Detaljreguleringsplan 0419201203 - Korsføyta masseuttak (Øvre Sæter)
079/15	Høring: av «Samordnet areal- og transportstrategi for Osloregionen» - Uttalelse fra Sør-Odal kommune
080/15	Kommunal praksisplass 2.0
081/15	Søknad fra Skarnes Handelsstand om økonomisk støtte til julegaten på Skarnes
082/15	Søknad om salgsbevilling - KIWI 017 Skarnes
083/15	Byregionprosjektet i Glåmdalsregionen – behov for økonomiske midler for videre arbeid
084/15	Søknad om landingstillatelse med helikopter
085/15	Søknad om snøscooterkjøring på Dølisjøen
086/15	Søknad om fritak fra verv som meddommer
087/15	Søknad om fritak fra politiske verv
088/15	valg av nestleder i Kontrollutvalget 2015-2019
089/15	Prosess kommunestruktur i Sør-Odal kommune
090/15	Framtidig behov og kapasitet i barnehagen
091/15	Gebyrforskrift og eiendomsskatt 2016



Sør-Odal kommune
Ordføreren

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Møteinnkalling

Møtedato: 01.12.2015

Møtested: Rådhuset, møterom 230 b

Møtetid: Kl. 10:00

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

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

Skarnes, 24.11.2015

Knut Hvithammer
Ordfører

Saksliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel
092/15	Regnskapsrapport oktober 2015
093/15	Salg av eiendommen gnr. 32 bnr. 151 - Amund Sjøbrendesveg 1

094/15 Sak vedr Handlingsprogram med økonomiplan 2016-2019 og årsbudsjett 2016 ettersendes.

Knut Hvithammer
Ordfører



Sør-Odal kommune
Ordføreren

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Møteinnkalling

Møtedato: 18.01.2016

Møtested: Rådhuset, møterom 230 b

Møtetid: Kl. 10:00

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

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

Skarnes, 11.01.2016

Knut Hvithammer
Ordfører

Saksliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel
001/16	Plan for økt bosetting av flyktninger 2016 -2020, opprettelse av egen enhet for bosetting av flyktninger
002/16	Tilleggsanmodning om bosetting av nyankomne flyktninger i 2016
003/16	Valg av styrer, råd og utvalg - 2015 - 2019 - Sør-Odal boligstiftelse
004/16	Tilskudd til politiske partier 2016
005/16	1. gangs behandling - Detaljreguleringsplan 0419200901 - Slåstad
006/16	Videreføring av opsjonsavtale - Østerengbråten KS1
007/16	Kommunal næringsfond - Statusrapport 2015
008/16	Søknad om støtte fra kommunalt næringsfond
009/16	Søknad om støtte fra kommunalt næringsfond
010/16	Søknad om støtte fra kommunalt næringsfond
011/16	Søknad om støtte fra kommunalt næringsfond
012/16	Søknad om støtte fra kommunalt næringsfond

Sakene 006/16 – 012/16 er unntatt offentlighet

Knut Hvithammer
Ordfører



VEDLEGG 5
til sak 1/16

TILTAKSPLAN 2016

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 1.2.16



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tilleggs oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): ○ Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum ○ Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth ○ Saker fra næring, utvikling og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten ○ Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth
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:
22.2.16	• Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet.
2.5.16	• Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer. • Oppfølging av KU-sak 49/15.
16.6.16	•
5.9.16	•
24.10.16	• Informasjon om kommunens beredskapsplaner.
5.12.16	•
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
22.2.16	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015.
2.5.16	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
16.6.16	•
5.9.16	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.
24.10.16	• Oppfølging av årsavslutningsbrev 2015.
5.12.16	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
2017	•



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
22.2.16	•
2.5.16	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader innen 1.4.16 • Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. • Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til Sykehjemmet.
16.6.16	• Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til Spesialundervisning.
5.9.16	•
24.10.16	• Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
5.12.16	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
2017	• Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp, jf. KU-sak 37/15.2017/18

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
22.2.16	• Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS (utsettes til det nye representantskapet har behandlet saken).
2.5.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019. • Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.
16.6.16	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
5.9.16	• Oppfølging selskapskontroll overordnet selskapskontroll.
24.10.16	•
5.12.16	•
2017	•

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 Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
22.2.16	• Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2016. • Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2016 • Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune. • Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
2.5.16	•
16.6.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)
5.9.16	• Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2016.
24.10.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16).
5.12.16	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere
2017	•

**Budsjettbehandlingen**

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
22.2.16	•
2.5.16	•
16.6.16	•
5.9.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
24.10.16	•
5.12.16	• 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
22.2.16	• 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.
2.5.16	•
16.6.16	•
5.9.16	•
24.10.16	•
5.12.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•

Til syn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015	Avvik/Notater Ku gir beskjed til sekretariatet hvis dokumenter ønskes.	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Sør-Odal u-skole 13/183	25.03.14	Tilsyn: Forebygge arbeidsrelatert sykdom og skade	KU gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes	1.10.15 utsatt frist 19.11. utsatt frist		26.1.15 9.3.15 1.6.15 30.11.15 22.2.16
FM	Sør-Odal kommune 14/737	13.06.14	Tilsyn: Samfunnssikkerhet, beredskapsplan	Avvik: Mangelfull helhetlig ROS-analyse. Merknad: Mangler i beredskapsplan (04.07.14) KU gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes			01.12.14 26.1.15 9.3.15 1.6.15 30.11.15 22.2.16
FM	Sør-Odal kommune 14/2384	10.2.15	Tilsyn: Varsel om tilsyn med tjenester til personer med utviklingshemning	Bedt om rap.dok. 4.5.15- de sender den endelige rapporten når den foreligger			9.3.15 1.6.15 30.11.15 22.2.16
FM	Krisesenter 13/1394	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet	KU gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes	Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine		1.6.15 30.11.15 22.2.16

VEDLEGG

til Sak 1/16

7

Til syn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015	Awik/Notater Ku gir beskjed til sekretariatet hvis dokumenter ønskes.	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
					innbyggere.		
FM	Sør-Odal kommune 15/522 Unnt. Off.	26.3.15	Tilsynssak: Vedr. bortgang	10.12.15-avgjørelse i tilsynssak. KU gir beskjed i møtet hvis dokumenter skal bestilles			1.6.15 30.11.15 22.2.16
SA	Sentral administrasjonen, 15/717	24.8.15	Statsarkivet i Hamar:Arkiv	KU gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes	20.10.15 22.12.15Oppfølging av tilsyn-frist for utbedring		30.11.15 22.2.16
FM	Helse og omsorg 14/344	17.11.15	Tilsyn: Rapport etter stedlig tilsyn med tiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9	KU gir beskjed i møtet hvis dokumenter ønskes			22.2.16

27.01.16



Sak nr.	Sak	Møtedato
2/2016	Samtale med ordføreren.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
3/2016	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2015, fra Hedmark Revisjon IKS, datert 14.12.15.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3 legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sør-Odal kommune
v/ rådmannen
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes

Glåmdal sekretariat IKS	
1 4 DES 2015	
Jnr.: 5-100/15	Arkiv: 415.34
Saksbeht	

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

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2015

Dato:
14.12.2015

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2015 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Sør-Odal kommune. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det arbeidet vi har gjort.

I løpet av høsten har vi oppdatert våre tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlinger skaffer vi oss revisjonsbevis for at rutine og de implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller det gir mest effektiv revisjon, vil vi teste detaljer, noe som medfører en mer omfattende kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

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

Investeringer – skille drift/investering

Årets vedtatte investeringsprosjekter er beskrevet i budsjettdokumentet. Vi har foretatt en vurdering av tiltakene i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Vi anbefaler at kommunen i kommentarene om investeringene i budsjettdokumentet også beskriver de vurderingene som er gjort i forhold til KRS nr. 4.

Innkjøp/varekjøp

For kjøp av varer og tjenester bygger kommunens internkontroll i stor grad på at attestasjon og anvisning av innkjøpsfakturaer fungerer tilfredsstillende.

Rutinen for attestasjon og anvisning er todelt – en elektronisk rutine og en manuell rutine. For å teste om attestasjon og anvisning av elektronisk håndterte bilag fungerer tilfredsstillende, vil det være mest effektivt å teste regnskapssystemet for å se om det foreligger sperrer som forhindrer at en og samme person både kan attestere og anviser et gitt bilag. Vi har testet rutinen for elektronisk attestasjon og anvisning, og observerte ved kontrollen at personen som signerte attestasjonen ikke klarte å få anvist bilaget. Vi konkluderer med at den implementerte kontrollen fungerer som forutsatt.

Test av rutinen for attestasjon og anvisning av manuelle bilag avdekket ingen avvik, og vi mener at de etablerte rutine og anvisning fungerer tilfredsstillende.

Offentlige anskaffelser

Grunnleggende krav i lov og forskrift om offentlige anskaffelser er at anskaffelser så langt det er mulig skal være basert på konkurranse. Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. Tilstrekkelig konkurranse om anskaffelsene reduserer samtidig risikoen for misligheter.

Kommunen deltar i regional innkjøpsordning og har retningslinjer i økonomireglementet for å håndtere formelle krav til innkjøp i forhold til lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Vi har foretatt en stikkprøvekontroll av anskaffelser i drifts- og investeringsregnskapet for å påse at det har vært gjennomført konkurranse. Kontrollen viste at anskaffelser hovedsakelig foregår gjennom kommunens rammeavtaler eller på annen måte har vært gjenstand for konkurranse.

Lønn

Kommunes internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende. Det framkommer av kapittel 2 i kommunens økonomireglement at utgifter skal være attestert og anvist før de kommer til utbetaling.

Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert rutinen for attestasjon og anvisning av manuelle variable lønnsbilag og elektroniske variable lønnsbilag.

Ved vår gjennomgang av de manuelle bilagene som omfatter hovedsakelig timelister og reiseregninger fant vi avvik når det gjelder manglende attestasjon. Tilsvarende forhold ble avdekket i fjor, og vår konklusjon er at denne rutinen fortsatt ikke fungerer tilfredsstillende. Vi anbefaler at rutinen følges opp slik at arbeidsdeling sikres, og er i tråd med økonomireglementets bestemmelser.

Flere enheter benytter egne system for elektronisk attestasjon og anvisning av variabel lønn. Timelister som blir produsert i systemet blir anvist gjennom en elektronisk signatur i systemet. Når perioden er låst skrives ut en samlerapport som attesteres og anvises og oversendes økonomikontoret. Ved vår kontroll fant vi at noen enheter kun anviste variabel lønn på utskriftene, dvs. attestasjon mangler. Vi anbefaler at rutinen følges opp slik at arbeidsdeling sikres, og er i tråd med økonomireglementets bestemmelser.

Vi har fått opplyst at rutinen er endret fra høsten 2015 ved at utskriftene som skal attesteres og anvises ikke lenger sendes inn til økonomikontoret månedlig. Vi stiller spørsmål om hvordan kommunen skal sikre at internkontrollen fungerer tilfredsstillende mht. arbeidsdeling.

Vi har kontrollert at det inngås skriftlige arbeidsavtaler med nyansatte i kommunen, og at lønn registreres i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler. Kontrollen avdekket ingen avvik.

Kommunen avstemmer månedlig sykepengerefusjon fra NAV. Vi har kontrollert at avstemming er foretatt og mener at den implementerte kontrollen fungerer tilfredsstillende.

Pensjon

Aktuar beregner årlig kommunens pensjonsforpliktelse. For at beregningene skal være riktige er aktuar avhengig av å motta korrekte data fra kommunen. Det er derfor viktig at kommunen foretar bestandskontroll mot KLP og SPK med jevne mellomrom.

Vi har gjennomført tester på at tilfeldig valgt rapportering til pensjonskassene samsvarer med de faktiske arbeidsforholdene, som kan endre seg i løpet av et år (som innmelding av nyansatte, endring i stillingsprosent eller avslutning av arbeidsforholdene). Kontrollen avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

Overføringsutgifter

Utbetaling av økonomisk stønad skjer på bakgrunn av enkeltvedtak, som behandles i et lukket system med svært begrenset innsyn. I systemet Velferd ferdigstiller saksbehandler vedtaket innenfor delegert myndighet. Etter at leder har godkjent vedtaket, går utbetalingen til remittering. Remitteringspostene skrives ut på en samleliste, som kontrolleres og anvises før listen sendes økonomikontoret for utbetaling. Vi har ved test av kontroll av attestasjon og anvisning funnet at samlelisten for utbetalingene anvises av en person, dvs. attestasjon mangler.

I henhold til økonomireglementet kreves både attestasjon og anvisning av utbetalingene. Vi har derfor i tillegg foretatt en utvalgsbasert test på at det er tilstrekkelig arbeidsdeling i saksbehandlingssystemet Velferd. Ved denne kontrollen har vi funnet at de kontrollerte vedtakene har to forskjellige signaturer i systemet. Det er dermed ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Egenandel for langtidsopphold

Beboere med langtidsopphold på institusjon skal betale vederlag for oppholdet, dvs. egenandel. Det meste av egenandelen betales gjennom trekk i beboers trygdeytelser. Vi har kontrollert at trekk i trygdeytelser foretas for alle beboere ved Sør-Odal Alders- og Sykehjem med korrekt beløp. Det er ikke avdekket vesentlige avvik og vi konkluderer med at implementerte kontroller fungerer som forutsatt.

Kontroll av den årlige etterberegningen av egenandel vil bli foretatt i forbindelse med revisjon av årsregnskapet.

Merverdiavgift

I likhet med tidligere år viser våre kontroller at det i all hovedsak er gode rutiner for bokføring og avstemming av kompensasjon for merverdiavgift.

Kommunen har imidlertid fortsatt et forbedringspotensiale når det gjelder dokumentasjon av kompensasjonsretten knyttet til delt virksomhet og fast eiendom. Forholdet er tatt opp tidligere år, og vi vil igjen minne om at kompensasjonsretten, eller fradragsretten, for merverdiavgift for utgiftene knyttet til kommunens faste eiendommer skal være dokumentert. Dette gjelder både eiendommene som er utleid, og som er i kommunens egen bruk.

Kommunen må ved krav om kompensasjon av merverdiavgift sørge for at følgende dokumentasjon foreligger:

- For hver bolig det kreves kompensasjon for - hvilken særskilt tilrettelegging er foretatt, brukes boligen til det formål den er tilrettelagt for og medfører dette rett til kompensasjon.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for fast eiendom. For fast eiendom skal arealbruken dokumenteres.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for driftsmidler som eventuelt benyttes i ordinær avgiftspliktig virksomhet. For maskiner, inventar og andre driftsmidler skal som hovedregel tidsbruken dokumenteres. Finansdepartementet har i merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 gitt nærmere bestemmelser om slik dokumentasjon for kapitalvarer.
- Dokumentasjon av eventuelle fordelingsnøkler. Dette kan være aktuelt for elektroniske kommunikasjonsmidler for ansatte betalt av kommunen, utgifter for vare- og personbiler,

utleie av idrettsanlegg og andre områder der bruken må fordeles mellom kompensasjonsberettigete, fradragsberettigete, eller ingen av disse.

Etter vår oppfatning er tilstrekkelig dokumentasjon ikke framlagt. Vi henviser til vår presisering i vår terminvise beretning vedrørende Sør-Odal kommunes kompensasjonsoppgave for merverdiavgift vedrørende manglende dokumentasjon knyttet til retten til kompensasjon for merverdiavgift vedrørende en del utleieboliger.

Manglende dokumentasjon medfører at vi ikke kan uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd. Det kan også medføre at Skatteetaten ikke godkjenner kompensasjonsoppgaven pga. manglende dokumentasjon, og at kommunen påføres tilbakebetaling og rentekrav. Vi har fått tilbakemelding fra administrasjonen på at det jobbes med å lage en samlet oversikt over dokumentasjon av kompensasjonsretten for ovennevnte områder. Oversikten bes oversendt så snart som mulig og vi råder kommunen til å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen første halvår 2016.

Likvider

Området likvider omfatter bank og kontantkasser. I utgangspunktet foreligger det risiko for misligheter knyttet til behandling av likvider.

Bank

Vi mener at risiko for misligheter reduseres dersom det er etablert en god arbeidsdeling mellom de som foretar utbetaling fra bank, bokfører bilag og løpende avstemmer kommunes bankkonti. Her anbefales oppmerksomhet på arbeidsdelingen for å forhindre svakheter i rutinen.

Vesentlige bankkonti skal avstemmes hver måned. I løpet av høsten er det tatt i bruk avstemmingsmodul i Visma, hvor avstemmingene dokumenteres og lagres elektronisk. Vi har gjennom utvalgsbasert testing påsett at bankavstemming er blitt gjort og at det foreligger tilstrekkelig underdokumentasjon. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Rutiner for opptelling av kasser pr 31.12 vil bli gjennomgått i forbindelse med revisjon av årsregnskapet.

Budsjett

Vi har kontrollert at opprinnelig budsjett er registrert i økonomisystemet i tråd med kommunestyrets budsjettvedtak i sak 049/14.

Netto budsjettammer pr. rammeområde framgår av kommunestyrets budsjettvedtak, hvor virksomhetene og finansforvaltningens rammer er presentert i tabell under punkt 8 i vedtaket. Vi har funnet avvik mellom dette tallmaterialet og virksomhetenes rammer som er presentert i budsjettskjema 1B (s 32) i budsjettdokumentet. Forholdet er diskutert med administrasjonen. Vi har fått tilbakemelding at det for kommende budsjetter vil bli foretatt kvalitetssikring av tallmaterialene for å sikre samsvar mellom vedtak og budsjettdokument. Ved revisjon av årsregnskapet vil vi vurdere om forholdet får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Budsjettendringer

Vi har kontrollert at budsjettendringer er registrert i økonomisystemet i tråd med vedtak i kommunestyret og formannskapet. Registreringen skal sikre at regulert budsjett blir korrekt presentert i det offisielle regnskapet. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Årsavslutningen

Fristen for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og for årsberetningen er fristen 31. mars. Vi har fått signaler om at regnskap og årsberetning forventes avlagt innen fristene. Dersom disse fristene overholdes, og det framlagte materialet er i samsvar med det som er avtalt i oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS, vil vi avgi revisors beretning innen fristen 15. april.

Før vi avlegger revisors beretning, har vi allerede nå avtalt et møte mellom revisjonen og administrasjonen 4. april, hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisors beretning for 2015.

Kongsvinger, 14. desember 2015


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Ellen Karlsson
revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Sør-Odal



Sak nr.	Sak	Møtedato
4/2016	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Statusrapport pr.3. tertial 2015.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- Revisjon av kommunens årsregnskap
- Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- Revisjon av beboerregnskap
- Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- Bestilte mindre undersøkelser
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Annet

- Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 20.10.14 oppdragsavtale for 2015 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2015 (dvs. pr. 31.12.15). Vi har praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. I henhold til statusrapporten har Sør-Odal kommune til gode timer til **bestilte** revisjonstjenester i 2016, jf. tabellen nedenfor:

	Timer fra 2014	Timer 2015	Totalt 2015	Brukt 2015	Til 2016	Oppdr.avt. 2016	Totalt 2016
Undersøk.		25		69,25			
FR		400		149,5			
SK		75		26			
Sum	149,5	500	649,5	244,75	404,75		

Det er i tillegg brukt mindre tid på regnskapsrevisjon og møter KU og KS enn budsjettert, så totalt har kommunen 457 timer til gode.

Vi viser til sak 7/16 for nærmere drøfting av avregningsmetode.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av, stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde, Ole og Andrea Moss' legat, Bernt Aarstads legat, Stiftelsen Lyshusets billedsamling, Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg, Odalsboka – Fellesbindet, og Overåsvegen.



Planen var også å behandle oppdragsavtalen for 2016 i dette møtet. Den ble først behandlet i samme møte som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 ble behandlet (7.9.15), men det er i ettertid sagt at kontrollutvalget avventer behandlingen av oppdragsavtalen, inntil budsjettet for 2016 er vedtatt i kommunestyret. Nå er budsjettet vedtatt, og kommunestyret har **ikke** bevilget det som er foreslått verken til kontrollutvalgets ramme, revisjonens ramme eller sekretariatets ramme. For **revisjonen** sin del kr 33 000 for lite. Som det går fram av kontrollutvalgets årsrapport (se sak 11/16), ble verken kontrollutvalgets forslag til budsjett eller brevet med informasjon om økningen i revisjonens budsjett, lagt ved til kommunestyret.

Men ettersom det er flere kommuner som ikke har vedtatt revisjonens budsjett, må behandlingen av oppdragsavtalen utstå til finansieringen er på plass.

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

- til sak 4/16

Glåmdal sekretariat IKS

- 1 FEB 2016

J.nr.

S-7/16

Ark.v.

415.30

Saksbeht

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2015

Sør-Odal kommune

31.12.2015

Utarbeidet 29.01.16

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, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter undervegs 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	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		600		242,50	355,00	624,50	
2 Revisjonsuttalelser		150		48,25	71,50	126,50	
3 Rev beboerregnsk.		25		0,50	0,50	0,50	
4 Veiledning/bistand		25		20,75	6,25	26,00	
SUM 1-4	12,00	800	812,00	312,00	433,25	777,50	+34,50
Bestilte revisjonstjenester							
5 Mindre undersøk.		25		0,00	0,00	69,25	
6 Forvaltningsrevisjon		400		31,75	131,50	149,50	
7 Selskapskontroll		75		14,00	26,00	26,00	
SUM 5-7	149,50	500	649,50	45,75	157,50	244,75	+404,75
Annet							
8 Møter i KU/ KS	2,00	50	52,00	5,25	11,75	34,25	+17,75
SUM TOTALT 1-8	163,50	1 350	1 513,50	363,00	602,50	1 056,50	+457,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1253	Prosjektplan – tildeling av plasser og bemanning sykehjem	32,00 timer
1254	Prosjektplan - spesialundervisning	34,25 timer
1257	Prosjektplan – KU-sak 49/15	3,00 timer
Totalt		69,25 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

149	FDV-kostnader	149,50 timer
Totalt		149,50 timer

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

151	Overordnet eierskapskontroll	26,00 timer
Totalt		26,00 timer

Totalt påløpte 181 timer på prosjekt 151. Tidsbruken fordeles på alle 7 kommunene i Glåmdalsregionen. Sør-Odal kommunes andel er 26,00 timer pr 31.12.15.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap for 2014 er avlagt i 1.tertial 2015.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. I tillegg føres tid som medgår til uttalelser knyttet til revisjon av spillemiddelregnskap på denne posten.

På linjen for bistand inngår tidsbruk knyttet til tilleggshandlinger som er ansett nødvendige i forhold til å kunne avgi revisjonsberetning for kommunens årsregnskap. Tilleggshandlinger er revisjonshandlinger som revisor har ansett er nødvendige i forhold til manglende dokumentasjon knyttet til avstemming av vesentlige balanseposter mm.

Beboer regnskap underlegges revisjon i 2016. Vi vil da revidere både 2014 og 2015 samlet.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Ingen registrerte avvik.

Kontrollutvalget i Sør-Odal har vedtatt følgende bestillinger i 2015:

FDV-kostnader	150 timer	(avsluttet i 2015)
Spesialundervisning	275 timer	(bestilt i nov 2015 – leveres i 2016)
Tildelingskontoret	125 timer	(bestilt i nov 2015 – leveres i 2016)
KU-sak 49/15	200 timer	(bestilt i nov 2015 - leveres i 2016)
<u>Overordnet eierskapskontroll - fellesprosjekt</u>	<u>25 timer</u>	<u>(avsluttet i 2015)</u>
<u>Totalt</u>	<u>775 timer</u>	

Her vil således totalt 600 timer leveres i 2016. Det er ved årsslutt 404,75 timer som ikke er brukt i 2015. Disse overføres til bruk i 2016, og således vil dette dekke de

fleste bestillinger gjort i 2015, med unntak av KU-sak 49/15 som vil legge beslag på 200 av de timene som avtales i oppdragsavtale for 2016.

Oppdragsavtalen 8

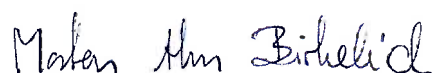
Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 15,50 timer på møtedeltakelse og 18,75 timer på forberedelser i 2015. I møter inngår møtedeltakelse i kontrollutvalg, pliktig oppmøte i kommunestyret når dette behandler rapporter fra revisor, og møter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

I tillegg er det medgått 54,50 timer på kjøring. Sør-Odal kommune belastes for timer som er medgått til kjøring gjennom timeprisen på kr 875. Kjøring vedrører både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og møter i kontrollutvalg.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2015. Ubrukte timer på linjene 5-7 overføres til bruk i 2016. Det er bestilt 200 timer mer i 2015 enn det som overføres som ubrukte timer til 2016. Dette vil redusere de timer som kontrollutvalget har til disposisjon til og bestille nye forvaltningsrevisjonsprosjekter tilsvarende.

Løten, den 29. januar 2016



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak	Møtedato
5/2016	Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Det er også en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon, samt at det også er en endring i hvem som er utøvende revisor for Sør-Odal kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i
Sør-Odal kommune

Glåmdal sekretariat IKS

22 DES 2015

J.nr.: S-102/15	Arkiv: 415.3.0
Saksbeh:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505Saksbeh.:
Morten Alm BirkelidDirekte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
17. desember 2015

Engasjementsbrev – Sør-Odal kommune

1. Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt selskap som leverer revisjonstjenester til sine eierkommuner. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Brevet er begrenset til å omfatte regnskapsrevisjonsoppdraget. Vår forståelse av forvaltningsrevisjonsoppdrag vil fremgå av prosjektplaner knyttet til bestilling av forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalget.

De økonomiske og rapporteringsmessige forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver reguleres i egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Generelt

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår regnskapsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsesenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Ledelsen har ansvar for at all dokumentasjon revisor har behov for oversendes i rimelig tid og senest en uke før gjeldende frister.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert budsjett.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskaps-opplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonen plikter å avgi revisjonsberetning innen 15. april.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales særskilt.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig revisor på oppdraget er Tommy Pettersen, som på vegne av oss vil være ansvarlig for utførelsen av revisjonen. Utøvende revisor vil være Ellen Karlsson.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon. Dette sendes administrasjonen.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved rapportering for hvert kvartal. I tillegg vil revisor orientere om revisjonsstrategien (i august/september), oppsummere resultatene etter endt interimrevisjon (i januar) og oppsummere resultatene etter årsoppgjøret (i april).

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. For kommunale foretak sendes nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

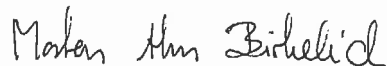
I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

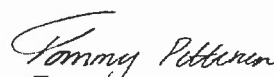
Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi:
Sør-Odal kommune v/rådmann



Sak nr.	Sak	Møtedato
6/2016	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Sør-Odal kommune for 2016, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenervaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Sør-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Sør-Odal kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Glåmdal sekretariat IKS	
- 6 JAN 2016	
J.nr.: 5-1116	Arkiv: 415.3.1
Saksbeh.	

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

Saksbeh.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2016

Dato:
4.1.2016

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2016.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Sør-Odal kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Sør-Odal kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Sør-Odal kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sør-Odal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Sør-Odal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Sør-Odal kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås
Lina Kristin Høgås
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak	Møtedato
7/2016	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

Det har en tid hersket litt uenighet mellom noen av eierkommunene og Hedmark Revisjon IKS om hvordan betalingen for revisjonstjenesten skal foregå. Uenigheten gjelder i hovedsak avregning for 2014 og 2015, og vil også gjelde framover. Dette har sin årsak i selskapsavtalen § 5, som har en selvmotsigende formulering i forhold til betaling og avregning.

Nå har styret i selskapet fått i oppdrag fra representantskapet om å finne en løsning som alle eierne kan bli enige om. Selskapet har i den forbindelsen bedt KS Advokatene (ved advokat Jostein Selle) gi en juridisk vurdering av de forskjellige løsningene som finnes (jf. daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015»). Selle sine vurderinger er lagt ved høringsbrevet i vedlegg 1. KS-advokatene har vurdert de ulike avregningsløsningene, og har bl.a. kommet fram til at de som ønsker tilbakebetaling for ubrukte timer for 2014 og 2015, kan kreve dette.

Kontrollutvalget i Sør-Odal skal ta stilling til hvilken avregningsmetode som de foretrekker i forhold til de forslagene som er angitt i daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015».

Løsning A – Folketallsavregning.

Sekretariatsleder slutter seg til det som er sagt i notatet, at dette ikke er egnet løsning for Hedmark Revisjon IKS, ikke minst på grunn av at fylkeskommunen også er med som eier.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

Dette gir selvsagt stor forutsigbarhet for både kommunene og selskapet, men vil fort bli urettferdig i forhold til de som, av en eller annen grunn, ikke har gjennomført det som er planlagt i året. Daglig leder foreslår ikke dette som løsning, ettersom han vet at ikke alle vil være enige i dette. Sekretariatsleder slutter seg til den vurderingen.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning C – Avregning time for time.

Denne løsningen gir en nøyaktig betaling for de tjenestene som er brukt. Men som daglig leder sier, det er vanskelig å bemanne en slik løsning, og en kan risikere at kontrollutvalget ikke får levert den



forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen som de vil bestille. Selskapet kan komme i den situasjonen at de ikke har arbeid til de som er ansatt, og må si opp folk.

Fordelen med å avregne ved tilbakebetaling/tilleggsbetaling er at en slipper å «holde styr på» timene som skal overføres. Rent regnskapsteknisk er også det muligens det mest korrekte. Men i forhold til selskapet vil det være en ulempe fordi selskapet leverer sine tjenester til selvkost. De opparbeider vanligvis ikke noen overskudd som kan brukes som «buffer» ved færre bestillinger. Selskapet kan ikke basere seg på en stab som avskjediges og ansettes hvert år ut fra kommunenes bestillinger. Dette handler om forutsigbarhet for selskapet.

Men det handler også om forutsigbarhet for kommunene. Når et kontrollutvalg ikke bestiller budsjettert forvaltningsrevisjon (for i all hovedsak er det dette det handler om) slik at kommunen krever å få pengene tilbake, så er dette selvsagt ikke noe økonomisk problem for kommunen. Men hvis en kommune får tilleggsregning på grunn av en forvaltningsrevisjon som krever mer tid enn det som er budsjettert, kan dette være mer krevende.

En forvaltningsrevisjon (eller en selskapskontroll) følger ikke nødvendigvis regnskapsåret, og hvis et prosjekt ikke er ferdig innen årsavslutningen, kan en i verste fall risikere å måtte tilbakebetale det som ikke er brukt, slik at en ikke får ferdigstilt prosjektet.

KS Advokatene mener at denne løsningen kan ligge innenfor rammen av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning D – Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år

Kontrollutvalgene i vår region har praktisert det slik at mer- eller mindreforbruk avregnes ved å overføre ubrukte timer, eller for mye brukt tid, til neste år (dvs. ikke tilbakebetaling eller tilleggsregning til kommunen). Dette har fungert greit hos oss, ettersom vi har planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med jevnlig bestillinger, som gjør dette enklere. Sekretariatet har egen skjematisk oversikt over alle bestillingene og tidsbudsjetteringen. Men Hedmark Revisjon IKS har fire forskjellige sekretariater å forholde seg til, med sikkert litt ulik praksis.

Denne løsningen har også sine fordeler og ulemper. Ulempen kan være «å holde styr på» hvor mange timer som er brukt og som eventuelt skal overføres. Men statusrapporteringen som legges fram for kontrollutvalget, gir en god oversikt over ubrukt tid eller for mye brukt tid. Rent regnskapsteknisk bør det i så fall framgå av en note til regnskapet, både i selskapet og i kommunen, hvor mange timer som kommunen har ubrukt eller brukt for mye, i tillegg til at skyldig/til god i kroner også går fram av selve regnskapet. Hvis en slik løsning skal velges, må selskapsavtalen endres, for å sikre at alle kommunene har samme forståelse av hva som skal betales og hvordan avregningen skal skje.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen, men at det ikke er noe i veien for at kommunene kan samtykke i denne løsningen.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

Sekretariatsleder viser til drøftingen og slutter seg til at dette ikke er noen god løsning.

KS Advokatene sier at eventuelt en slik løsning som er foreslått, i så fall vil kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



Ut fra det som er sagt ovenfor, mener sekretariatsleder at løsning D fungerer bra, og er å foretrekke ut fra en samlet vurdering. Men det er også viktig at det foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år, slik at et eventuelt «overforbruk» eller «mindreforbruk» ikke blir for stort. Da må oppdragsavtalene justeres.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget i Sør-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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1
til sak 7/16

Torgun M Bakken

Fra:

Sendt:

Til:

Glåmdal sekretariat IKS	
23 DES 2015	
Jnr: 5-103/15	Arkiv: 41538
Saksbeh:	

Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
23. desember 2015 16:19

deg.ronning@hedmark.org; Einar Busterud; Nils Amund Røhne; Bente Elin Lilleøkseth; anita.ihle.steen@ringsaker.kommune.no;
OLE.GUSTAV.NARUD@AMOT.KOMMUNE.NO; Erik Hanstad;
eriksletten@trysil.kommune.no; 'terje.hoffstad@stor-elvdal.kommune.no';
leh@engerdal.kommune.no; Lise Selnes; knut.hvithammer@sor-
odal.kommune.no; ordforer@eidskog.kommune.no; Wenche Huser Sund;
lise@vis.kommune.no; orjan.bue@asnes.kommune.no; Sjur Arnfinn Strand;
ksi@oppland.org; Torgun M Bakken; Kristin Moe; kjetil@kontrollutvalget.no
'Sylvia Brustad'; Per Kristian Hammer; Mette Haarr (mette@kongsvinger-
regnskap.no); ivar.lingaas@hotmail.no; Nina Skjefstad; Jo Erik Skjeggstad
HØRING - FREMTIDIG AVREGNINGSREGIME MELLOM EIERKOMMUNER OG
HEDMARK REVISJON IKS
Brev eierkommuner - fremtidig avregningsregime.pdf; Notat - avregning
med eierkommunene 12 10 15.pdf; KS Advokatenes vurdering 11.12.15.pdf

Kopi:

Emne:

Vedlegg:

Att:

Ordfører i eierkommuner

Kontrollutvalg i eierkommuner

Vedlagt følger høringsbrev, samt utredning om avregningsløsninger datert 12.10.15 og KS Advokatenes vurdering av 11.12.2015.

Ordfører bes om at e-posten distribueres videre til nyvalgt representantskapsmedlem i Hedmark Revisjon IKS.

Kontrollutvalgene bes om å behandle saken i møtene fom 11.01.16 tom 24.02.16.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

Mobil: 911 00 413

E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

Kildevegen 14
Postboks 84, 2341 Løten
Tlf. 62 43 58 00

Til
Eierkommunene v/ordfører og nyvalgt representantskapsmedlem
Kontrollutvalgene v/kontrollutvalgssekretariatene

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

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23. desember 2015

HEDMARK REVISJON IKS – FREMTIDIG AVREGNINGSLØSNING MED EIERKOMMUNENE

Styret i Hedmark Revisjon IKS fikk av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS den 16.09.2015 i oppdrag å arbeide frem en avregningsløsning som samtlige eierkommuner kunne tiltre og som skaper forutsigbarhet hos eierkommuner, kontrollutvalg og selskapet.

Bakgrunn for dette var de uenigheter som hadde oppstått mellom enkelte av kontrollutvalgene og selskapet i forbindelse med avregning pr 31.12.2014.

Styret behandlet i møte den 21.10.2015 notat fra daglig leder der ulike avregningsløsninger var drøftet.
Notatet følger vedlagt.

Styret fattet følgende vedtak:

Styret innhenter en juridisk vurdering av forslag til avregninger med eierkommunene. Spesielt vurderes løsningene avregning time for time, overføring av ubrukte timer til bruk/ disponering kommende år og kompromissforslaget fra ORM. Vurderingen behandles i neste styremøte.

Styreleder og daglig leder avholder møter med eierkommunene på Hedmarken og kontrollutvalgs- lederne.

Daglig leder undersøker hvilke avregningsløsninger som er etablert i andre større inter-kommunale revisjonsselskaper.

De 17 eierkommunene (inkl kontrollutvalgene) vil bli invitert til å gi sin uttalelse til forslag før det forelegges representantskapet til godkjenning i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2015.

Styret har forelagt notatet og ulike alternative løsninger til kvalitetssikring hos KS Advokatene. Dette er gjort i forståelse med eierne, dvs representantskapsmedlemmer og/eller ordførere. Ingen eiere har reist innsigelser mot at KS Advokatene gjør dette på vegne av eierne.

KS Advokatene fikk følgende bestilling den 22.10.2015:

Hedmark Revisjon IKS har utfordringer mht hvordan de tjenester som vi leverer til våre eierkommuner skal honoreres. Styret i selskapet behandlet en utredning i styremøte i går knyttet til mulige løsninger både for 2014/2015 og til bruk i fremtiden. Før styret gjør sitt valg og presenterer forslaget for representantskap, eierkommuner og det evt legges frem til høring i de 17 kontrollutvalgene som selskapet jobber inn mot, ønsker styret å få en juridisk vurdering av forslagene til neste styremøte.

Styret ønsker også få vurdert hvilke konsekvenser de ulike løsningene skal ha for selskapsavtalens § 5 mht avregning. Dokumentene som legges til grunn er daglig leders utredning og forslag til endringer av selskapsavtalen. Legger ved gjeldende selskapsavtale til orientering.

KS Advokatenes vurdering forelå den 11.12.2015. **Vurderingen følger vedlagt.** KS Advokatene v/Jostein Selle har oppsummert sin gjennomgang/kvalitetssikring av notatet slik:

«Jeg er ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene kommet til at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, med at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slike gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen her være at tilbakebetaling kan kreves. Jeg er kommet til at det ikke foreligger tilstrekkelige holdepunkter for en annen løsning, og at kommuner som har et mindre-forbruk enn det som er «forhåndsavtalt» kan kreve differansen tilbakebetalt. Dette er imidlertid ikke til hinder for at disse kommunene samtykker til at «ubrukte timer» overføres til neste eller senere år.»

Styret behandlet vurderingen fra KS advokatene i møte den 21.12.15, og følgende vedtak ble fattet:

«Eierkommuner ved (fylkes-)ordfører og kontrollutvalg får notat av 12.10.2015 og KS advokatens vurdering av 11.12.2015, samt referat fra styremøte 21.10.2015 til uttalelse. Høringsfrist settes til 24.02.2016.

KS Advokatene engasjeres til å kvalitetssikre forslag til ny selskapsavtale, herunder spesielt klargjøring av formuleringer i § 5 og forholdet til oppdragsavtaler med de 17 kontrollutvalgene for å sikre konsistens.

Styreleder og daglig leder avholder møte med ORM i januar 2016»

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vil deretter av styret bli invitert til å ta stilling til hvordan felles avregningen for alle eierkommunene for årene 2014 og 2015 skal gjennomføres.

Vi imøteser deres svar og samordning av synspunkter før saken behandles i konstituerende representantskap i månedsskiftet februar/mars 2016.

Vi benytter også anledning til å ønske dere en god jul og et godt nytt år!

Løten, den 23. desember 2015

Marian Hm Birkeli'd

på vegne av
Sylvia Brustad
styreleder

Vedlegg: Notat vurdering av avregningsregime for 2014/2015 av 12.10.2015
KS Advokatenes vurdering av avregningsregime av 11.12.2015

Til styret i Hedmark Revisjon IKS

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
12. oktober 2015

NOTAT - VURDERING AV AVREGNINGSREGIME FOR 2014/2015

Innledning

Representantskapet behandlet i sak 10/2015 den 16.09.2015 utfordringer knyttet til avregning med eierkommunene på Hedmarken for 2014 – økonomiske konsekvenser for selskapet. Til saken forelå det et notat fra daglig leder, se vedlegg 1.

Representantskapet fattet følgende vedtak:
Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.

Siden styret ikke var til stede i representantskapsmøtet, fikk daglig leder i oppdrag å ta med seg følgende løsninger som styret så raskt som mulig måtte få utredet og konkludert i forhold til:

- 1) *Ingen avregning for 2014 og 2015, dvs slik årsregnskapet for 2014 er avlagt, dvs fastprisavtaler.*
- 2) *Avregning time for time, dvs slik avregningsregimet var i Hedmark Revisjon IKS før sammenslåingen med Glåmdal revisjon IKS 31.12.2013.*
- 3) *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år*
- 4) *Kompromissløsningen foreslått av ORM. Kommuner som har benyttet mindre enn 85% av avtalte timer, skal få refundert timer utover 85% som ikke er levert. Resten skal selskapet få beholde.*

Styreleder og daglig leder avholdt et møte den 30.09.2015, og vi var der enige om at de foreslåtte alternativer skulle utredes og evt suppleres med andre avregningsregimer som måtte være aktuelle, f.eks. avregning helt eller delvis i forhold til folketall.

Bakgrunn for uenighet om avregning med eierkommunene fremgår av notat til representantskapet den 16.09.2015.

FAKTA

Selskapsavtalen som ble vedtatt av samtlige 17 eierkommuner fra 01.01.2014 har i § 5 om prissetting av revisjons- og veiledningstjenester mv følgende ordlyd:

«Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med ¼ for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.»

Styret la til grunn når årsregnskapet for 2014 ble behandlet at reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag var avtalt i oppdragsavtalene med de respektive 17 kontrollutvalg, og at formuleringen i selskapsavtalens § 5 første og andre setning måtte sees i sammenheng med formuleringen i § 5 siste setning.

Avregningsregimet som ble etablert fra 01.01.2014 avløste de to tidligere avregningsregimene som hadde vært i hhv Glåmdal revisjon IKS (fordeling folketall og medgått tid) og i Hedmark Revisjon IKS (medgått tid).

I oppdragsavtalene som er inngått med de 17 kontrollutvalgene for 2014 er følgende tatt inn mht avregning, jf avtalens pkt 3. Se vedlegg 2) som er oppdragsavtalen med Hamar kommune for 2014.

Revisjon av årsregnskapet, revisjonsuttalelser, bistand og revisjon av beboerregnskap gjennomføres uten nærmere avtale.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget. Hedmark Revisjon IKS er kommunens valgte revisor for forvaltningsrevisjon, men kontrollutvalget kan bestemme at enkeltprosjekter kan utføres av andre etter forutgående dialog med Hedmark Revisjon IKS.

Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.

Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.

Oppdragsavtalene for 2014 ble behandlet av kontrollutvalgene i perioden august- oktober 2013, mens ny selskapsavtalen ble behandlet av styret i selskapet den 29.08.2013, av representantskapet den 17.09.2013 og vedtatt av kommunestyrene og fylkestinget i perioden oktober-desember 2013.

VURDERING

Med bakgrunn i representantskapets vedtak den 16.09.2015, og de føringer som ble gitt i dette møtet, drøftes de alternativer som er lansert i forhold til å finne en løsning på avregningsproblematikken som både eierkommunene, kontrollutvalg og selskapet finner akseptabel, er håndterbar og transparent.

I drøftingene legges det opp til å foreslå løsninger som sikrer at både formuleringer i nåværende selskapsavtale og formuleringer om avregning i oppdragsavtalene ivaretas.

Løsning A – Folketallsavregning

Glåmdal revisjon IKS hadde frem til sammenslåingen den 01.01.2014 en avregning med sine 7 eierkommuner der disse ble avregnet med en fordelingsnøkkel der 40% ble avregnet i forhold til folketall og 60% i forhold til leverte timer. Det var ingen statusrapportering til kontrollutvalgene i forhold til leverte/bestilte timer.

For selskapet gav det relativt stabile forutsetninger for drift. For kommunene medførte det at folkerike kommuner betalte forholdsmessig mer for utførte revisjonstjenester enn mindre kommuner, og en reell selvkosttimepris som varierte fra ca kr 500 pr time til nærmere kr 1 300 pr time pr kommune.

Hedmark Revisjon IKS hadde til rundt ca 2004/2005 en folketallsfordeling med sine daværende 4 eiere, men denne ble i forbindelse med sammenslåing med Østerdal Revisjon IKS avløst av samarbeidsavtaler der det ble avtalt timeleveranser pr kommune i forhold til en felles timesats. Det ble ikke skilt på forvaltningsrevisjon eller regnskapsrevisjon, siden selskapet først rendyrket forvaltningsrevisjon/selskapskontroll med egne ansatte forvaltningsrevisorer i 2008.

Fordeling av revisjonskostnader helt eller delvis i forhold til parameteren folketall pr kommune anses ikke å være en tidsriktig løsning. I tillegg vil en slik løsning skape utfordringer mht hvordan fylkeskommunens bidrag skal være. Fordeling iht eierandel i selskapet kunne være en løsning, men revisjonsinnsatsen i kommunene er ikke proporsjonal med størrelsen på kommunen, uansett om man legger folketall eller sum driftsinntekter til grunn, slik eierandelen i revisjonsselskapet har lagt opp til. Mindre kommuner betaler i utgangspunktet forholdsmessig mer for revisjon enn større kommuner, og aktivitetsnivået/behovet for forvaltningsrevisjon vil dessuten variere en god del fra år til år.

Løsningen vurderes derfor ikke å være noen god løsning verken for eierkommunene, kontrollutvalg eller selskapet.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer

Dette er den avregningsløsningen som styret og daglig ledelse la til grunn når de behandlet årsregnskapet for 2014, og som representantskapet tiltrådte ved sin behandling av årsregnskapet i møte den 15.04.2015. Avtalte timer i en oppdragsavtalen ble vurdert å forplikte både kontrollutvalgene og selskapet, slik at forhåndsavtalte timer ble ansett å være en fastprisavtale som gav selskapet forutsigbarhet i forhold til drift.

Kontrollutvalgene på Hedmarken har ikke tiltrådt denne vurderingen, og har i vedtak i løpet av 2015 opprettholdt at avregningsregimet fra før 01.01.2014 videreføres med avregning i forhold til medgått tid.

Fordelen med denne løsningen for selskapet er at det gir meget stor forutsigbarhet i forhold til hvordan selskapet skal bemanne opp selskapet, spesielt på forvaltningsrevisjon- og selskapskontrollområdet.

For kontrollutvalgene medfører det at utvalgene betaler for tjenester som ikke er levert eller at de betaler en høyere selvkostpris enn det som er forutsetning i oppdragsavtalene.

Løsningen tiltres ikke av de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken, og det anses derfor uaktuelt å foreslå denne for å sikre konsensus blant alle 17 kontrollutvalgene.

Løsning C - Avregning time for time

Frem til 31.12.2013 avregnet Hedmark Revisjon IKS selskapets daværende 10 eierkommuner etter medgått tid pr 31.12. Selskapet sendte da akontofakturaer på regnskapsrevisjon og bestilte oppdrag innenfor forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser ble honorert etter at rapporter var ferdigbehandlet i kontrollutvalget.

For selskapet skapte dette store utfordringer mht å sette en korrekt bemanning, så lenge det ikke var garantier for at kontrollutvalgene vil bestiller timer i tråd med det som er inntatt i oppdragsavtalene. Selskapet får da utfordringer med å ha en bemanning som er tilpasset det bestillingsvolumet som kommer, spesielt på forvaltningsrevisjon og selskapskontrollområdet.

For kontrollutvalget medfører en honorering i etterkant i tråd med leverte timer (regnskapsrevisjon) og bestilte timer (forvaltningsrevisjon/selskapskontroll) at utvalgene betaler for nøyaktig leverte timer iht forhåndsavtalt timepris. Ingen av de avtalte timene oppfattes av kontrollutvalgene å forplikte utvalget verken på regnskapsrevisjons eller på forvaltningsrevisjonsområdet.

Skulle løsningen over hvert valgt for regnskapsåret 2014 måtte Hedmark Revisjon IKS ha avregnet 3 331 timer som ikke var levert/bestilt av kontrollutvalgene, herav 2520 timer på forvaltningsrevisjon. Et årsverk i Hedmark Revisjon IKS har med 70% utfakturering (82% ekskl ferie kundetid på ca 1350 timer pr år. For selskapet betyr bortfall av 3 331 timer med en timepris i 2014 på hhv kr 775 og kr 875 (Glåmdalskommunene) ca 2,5 årsverk. En del av de timene kontrollutvalgene har bestilt i oppdragsavtalen for 2014 leveres også først påfølgende år. På regnskapsrevisjon f.eks. forskyvning i forhold til ferdigstilling av interimrevisjon og på forvaltningsrevisjon vil ikke alle bestillinger som skjer om høsten, la seg levere før 31.12.

Selskapet kan velge å dekke inn merforbruket for 2014 selv eller ved å be eierkommunene om å dekke det i tråd med selskapsavtalens eierandel. Velges den siste løsningen, ville kommuner som hadde bestilt i tråd med egen oppdragsavtale, måtte være med å dekke merforbruket i selskapet som tilskrives manglende bestillinger/leveranser fra andre kommuner. Velger selskapet selv å dekke inn merforbruket i tråd med en forsvarlig formuesforvaltning, måtte dette skje ved å redusere antall ansatte på forvaltningsrevisjon, ca 1,5 årsverk. Selskapet vil da imidlertid ikke være i stand til å levere avtalte timer påfølgende avtale år dersom utvalgene

skulle velge å bestille avtalte timer. Dette viser seg å være en realitet i 2015, der bestillingene på forvaltningsrevisjon/selskapskontroll foreløpig overstiger godt et forventet avtalt bestillingsnivå på 85%, noe som medfører at forvaltningsrevisorene i 2015 får en utfaktureringsgrad som overstiger 75%, mot nærmere en utfaktureringsgrad på knappe 60% i 2014.

Løsning D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år
Pr 31.12.2014 avla selskapet statusrapporter til kontrollutvalgene, se vedlegg 3, eksempel fra Hamar kommune. Av denne statusrapporten fremgår antall timer som ikke er levert i løpet av 2014.

Overføres timer, vil disse kunne benyttes påfølgende år av de respektive kontrollutvalg. Opplysninger som gis i forhold til medgått tid kontra avtalte timer vil fremgå av statusrapport pr 31.12. til hver av de 17 kontrollutvalgene, og i regnskapet til Hedmark Revisjon IKS må det gis tilsvarende opplysninger.

For selskapet vil en overføring av ubrukte timer fra ett år til et annet gi bedre betingelser for forutsigbar drift. For en selvkostvirksomhet vil det være formålstjenlig å styre virksomheten i mer enn ett års perspektiv.

For kontrollutvalgene vil det kunne oppfattes som om utvalget må bestille forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for et forhåndsavtalt årlig volum uavhengig av det overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, eller i forhold til det som anses som nyttig for kommunen. Kontrollutvalgene kan føle seg tvunget til å bestille selv om det behovet ikke er til stede.

Med unntak av kontrollutvalgene på Hedmarken har samtlige andre 13 kontrollutvalg etter at statusrapportene pr 31.12 forelå, tiltrådt at merforbruk/mindreforbruk i forhold til avtalte timer kan overføres/inndekkes i 2015 ellere senere år.

En overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år lar seg gjennomføre ved at det holdes kontroll med hvor mange timer som er mindreforbruk (evt merforbruk) pr 31.12. Disse opplysningene kan hentes direkte utfra statusrapportene som avlegges pr 31.12. Overføres ubrukte timer vil det være naturlig å skille mellom mindre (evt merforbruk) på regnskapsrevisjon og på forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Timer som overføres må levere påfølgende år, og evt timer som ikke vil bli bestilt av/levert til kontrollutvalgene må komme til avkortning i fremtidige års oppdragsavtaler. Alle ubrukte timer må kontrollutvalgene ha rett på å få levert.

I årsregnskapet til Hedmark Revisjon IKS må dette presenteres som et tilgodehavende/skyldig timetall til de respektive kommuner.

For selskapet vil en slik løsning medføre at det kan planlegge med en bemanning som er tilpasset forventede leveranser til/bestillinger fra kontrollutvalgene.

For kontrollutvalgene vil det bety at de fortsatt har råderetten over de timer som skal leveres i forhold til inngåtte avtalte timer som skal leveres/bestilles av utvalgene. Ingen timer blir borte/ikke levert.

Dette kan illustreres med følgende eksempel :

År	Overført	Avtalte timer	Leverte timer	Saldo pr 31.12.
2014		500	400	100
2015	100	500	450	150
2016	150	400	500	50
	50			

Dersom utvalget ser at timer permanent ikke bestilt, vil det naturlig i eksemplet over å ta ned timetall i avtalen for 2017. Velges en slik løsning, vil den også ha sine paralleller i forhold til de kommuner som har valgt å konkurransutsette revisjonen, der det er vanlig å gi de som tildeles oppdragene avtaler fastpris på 2 - 4 års varighet. Nåværende oppdragsavtaler er av ett års varighet.

Løsning F - kompromissløsning foreslått av ORM

ORM (ordfører og rådmannsmøte på Hedmarken) har den 01.09.2015 foreslått at de av de 4 kommunene på Hedmarken som har benyttet mindre enn 85% av avtalte timer, skal få refundert timer utover 85% som ikke er levert. Timer som ikke er levert, men som ligger innenfor 85% av avtalte timer i oppdragsavtalen, skal selskapet få beholde.

Siden det her er foreslått en prosentsats på 85%, trenger den en forklaring.

På forvaltningsrevisjon ble det i de 17 oppdragsavtalene for 2014 avtalt leveranser av totalt 9 000 timer på forvaltningsrevisjon. Selskapet så for seg at ikke alt ville bli bestilt av kontrollutvalgene, og selskapet bemannet forvaltningsrevisjon med 6 årsverk. Disse 6 årsverkene skulle med med 70% kundetid kunne levere ca 7 550 timer. De ca 1450 timene som ikke ble levert, så selskapet for seg at kunne dekkes av de 6 forvaltningsrevisorene med inntil 200 timer ekstra kundetid dersom timene kom til å bli bestilt. Med en selvskottimepris på kr 775 og kr 875 (Glåmdalskommunene) ble dette ansett som tilstrekkelig til å dekke selskapets driftsutgifter som også innbefattet lønn til 6 forvaltningsrevisorer (og ikke 7). Leveranser utover avtalte timer kan ikke forventes bestilt. Hadde selskapet bemannet opp med et årsverk til for å levere alle timer som lå i samtlige 17 oppdragsavtaler, ville selskapet måtte sette en timepris på nærmere kr 900 for å dekke økte lønnsutgifter og sosiale kostnader.

For øvrig bestilte de 17 kontrollutvalgene bare 72% av de totalt timer som var inntatt i de 17 oppdragsavtalene knyttet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2014, dvs at ca 2520 timer bortfalt.

Under diskusjonen i representantskapet kom det klare signaler på at dersom denne løsningen skulle velges, måtte den gjelde for alle eierkommunene. Enkelte representanter mente at denne avregningsmetoden ikke kunne være i samsvar med verken oppdragsavtaler eller selskapsavtale.

I tillegg er det utfordrende også å la den omfatte regnskapsrevisjon, siden på regnskapsrevisjon har selskapet satt enn bemanning som forutsetter at minst 95% av det som er avtalt i oppdragsavtalene, skal leveres med en utfaktureringsgrad på 70% og en timepris på kr 775.

Etter selskapets vurdering måtte det derfor vært vurdert et annet innslagspunkt for hva selskapet skal beholde av timer som ikke er levert på regnskapsrevisjonsområdet.

Kompromissløsningen vurderes ikke å være en god løsning verken for eierkommunene, kontrollutvalgene eller selskapet.

ANBEFALING

I forhold til de løsninger som er skissert over vurderes det å være aktuelt å velge en av følgende to alternativer:

- | | | |
|-----------|---|--|
| Løsning C | - | Avregning time for time |
| Løsning D | - | Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år |

Løsning C vil medføre at selskapet underlegges det avregningsregimet som selskapet hadde frem til 31.12.2013 med daværende 10 eiere. Selskapet vil gis store utfordringer med å sette en korrekt bemanning på forvaltningsrevisjon og selskapskontrollområdet, og eventuelle svingninger i bestillingsvolum fra år til år. Frem til 2013 fikk også selskapet honorert leveranser på regnskapsrevisjon 45 dager inn i hvert kvartal etter at utgiftene var pådradd, og på forvaltningsrevisjon etter at arbeidet var ferdigstilt. For selskapet skaper dette også likviditetsmessige utfordringer i en situasjon der selskapet ikke opererer med innskutt kapital fra eierne.

Selskapet vil også måtte få store utfordringer med å beholde og rekruttere dyktige medarbeider med allsidig bachelor- og masterutdannelsesbakgrunn på forvaltningsrevisjonsområdet. Både kontrollutvalg og selskapet vil være tjent med at selskapet til enhver tid har en bemanning som sikrer leveringsdyktighet med god kvalitet på både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjonsområdet.

Løsning D vil medføre at avtalte timer med kontrollutvalgene skal leveres, men nødvendigvis ikke i det året timene er avtalt. Kontroll med timene holdes i statusrapporter pr 31.12 og i årsregnskapet til selskapet. Det må skilles på mindre-/merforbruk på timer som vedrører hhv regnskapsrevisjon på den ene siden og timer som vedrører forvaltningsrevisjon/selskapskontroll på den andre siden. For en selvkostvirksomhet som Hedmark Revisjon IKS vil det også bety at selskapet kan planlegge sin virksomhet langsiktig i ett 3-års perspektiv. Ved en avregningsregime time for time vil selskapets planleggingshorisont ikke kunne bli mer enn maksimalt ett år.

Overføres timer fra ett år til et annet, vil kontrollutvalgene også kunne få større forutsigbarhet i forhold til å iverksette plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll med bestillinger hos Hedmark Revisjon IKS.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styret anbefaler for eierkommunene og kontrollutvalgene at ubrukte timer for 2014 og 2015 overføres til levering/bruk i senere år. Timer som er avtalt levert, skal leveres og kontrollutvalgene skal i statusrapporter 31.12. få en oversikt som er transperant med det som selskapet presenterer i sitt regnskap som mer-/mindreforbruk på timer mellom leverte/bestilte timer og avtalte timer.

Viser det seg at ubrukte timer permanent ikke stemmer med avtalte timer, må kommende års oppdragsavtaler tilpasses dette permanente aktivitetsnivået.

Kontrollutvalgene i de 17 eierkommunene inviteres til å gi sin uttalelse til forslag før det forelegges representantskapet til godkjenning i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2015.

Løten, den 12. oktober 2015



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Vedlegg:

Vedlegg	A	-	Notat av 09.09.2015 til representantskapet
Vedlegg	B	-	Eksempel på oppdragsavtale – Hamar kommune for 2014
Vedlegg	C	-	Eksempel på statusrapport – hamar kommune pr 31.12.14

**KOMMUNSEKTORENS ORGANISASJON - KS ADVOKATENE - Advokater MNA**

Tor Allstrin – avd.dir.
Elisabeth Aasheim (adv.flm.)
Kristine Røed Brun
Gry Brandshaug Dale
Mårten Brandsnes Faret

Øyvind Gjelstad
Solfrid Vaage Haukaas
Anne-Lise Hellebostad
Beatrice Dankertsen Hennings
Hakon Huus-Hansen

Erna Larsen
Øyvind Renslo
Jostein Selle
Cecilie R. Sæther
Siri Tofte

Kristine Vigander
Geir S. Winters
Frode Lauareid
Silje Tangen (adv.flm.)
Sabrina Becher (adv.sek.)
Linda Hansen (adv.sek.)

Hedmark Revisjon IKS

Postboks 84,
2341 LØTEN

Vår referanse: 15/01773-2
Arkivkode: 0
Ansvarlig advokat: Jostein Selle
Deres referanse:
Dato: 11.12.2015

Vurdering av avregningsregime

1. Innledning

Det vises til Deres e-post av 22. oktober og til senere mail-veksling og telefonsamtaler om saken.

Det er bedt om en juridisk vurdering av ulike forslag til løsninger til hvordan selskapets tjenester skal honoreres. Selskapets eiere har sluttet seg til at KS Advokatene gjør en slik vurdering. Bakgrunnen er at det er oppstått en diskusjon om hvordan deltakernes betaling av selskapets tjenester skal beregnes. Dette gjelder både hvordan avregningen for 2014 og 2015 skal skje, og hvordan betalingen skal skje for fremtiden. Uenigheten gjelder om revisjonshonoraret skal anses forhåndsavtalt gjennom «oppdragsavtalene» i form av en fast pris, eller om det skal beregnes et honorar etter medgått tid for det enkelte oppdrag.

I pkt. 2 er det tatt inn en kortfattet beskrivelse av selskapets virksomhet og de relevante deler av selskapsavtalens bestemmelser. I pkt. 3 er problemstillingen nærmere utdypet. En oppsummering av de alternative forslag det er bedt om en vurdering av, og min vurdering av dem, er tatt inn i pkt. 4. Noen generelle kommentarer til handlingsrommet ved valg av framtidig løsning er tatt inn i pkt. 4.6. En kortfattet oppsummering av min vurdering er tatt inn i pkt. 5.

Min vurdering er basert på den informasjon jeg har fått tilsendt. For ordens skyld opplyses at dersom de faktiske forhold skulle vise seg å avvike fra dette, vil også den rettslige vurdering og konklusjon kunne bli annerledes.

2. Virksomheten i Hedmark Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt selskap organisert etter lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999 nr. 6.

Hedmark Revisjon IKS ble etablert 1. januar 2005, som en konsekvens av fusjon mellom Østerdal Revisjon IKS og Hedemarken Revisjon IKS. Fra 01.01.2012 ble selskapet utvidet med Hedmark fylkeskommune på eiersiden. Med virkning fra 01.01.2014 ble Glåmdal Revisjon IKS en del av Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet har 16 kommuner og en fylkeskommune som eiere. Selskapet utfører revisjon for eierne i egen regi. Det vil si at selskapets eiere også er dets «kunder». Avtaler om revisjon inngås mellom oppdragsgiver og daglig leder.

Det fremgår av selskapsavtalen at eierne er bundet til å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet. Det følger av selskapsavtalen at dersom en deltaker velger å kjøpe regnskapsrevisjonstjenester fra andre, må denne deltakeren tre ut av selskapet.¹ Det fremgår videre at selskapet skal levere sine tjenester til selvkost, og ikke har erverv til formål.

Det fremgår av selskapsavtalen fremgår at «(s)elskapet kan også tilby revisjonstjenester til andre der selskapet er valgbar som revisor».²

Hedmark fylkeskommune, og Hamar og Ringsaker kommuner er de tre største eierne, med hhv. 18, 14 og 14 prosent eierandel. Engerdal er den minste, med 1 prosent eierandel. Eierandelene er fastsatt ut fra sum driftsinntekter i den enkelte deltakers regnskaper for 2012.

Avtalen inneholder ingen bestemmelser om innskuddsplikt for deltakerne.

Endringer av selskapsavtalen som gjelder deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet krever godkjenning av eierne. Dette følger av IKS-loven § 4 annet ledd, men er også tatt inn i selskapsavtalen § 15.

Prisingen av selskapets tjenester er regulert i § 5:

«Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjøre at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med ¼ for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.»

Selskapet har anledning til å bygge opp et disposisjonsfond på 10 prosent av brutto driftsinntekter.³ Selskapet kan ta opp lån på inntil 5 millioner kroner.⁴

Tvist om forståelse av avtalen, fordeling av utgifter, mv., avgjøres ved voldgift, jf. selskapsavtalen § 16.

3. Sakens bakgrunn

Det er oppstått en diskusjon om hvordan deltakernes betaling av selskapets tjenester skal beregnes. Dette gjelder både hvordan avregningen for 2014 og 2015 skal skje, og hvordan betalingen skal skje for fremtiden.

Uenigheten gjelder om revisjonshonoraret skal anses forhåndsavtalt gjennom «oppdragsavtalene» i form av en fast pris, eller om det skal beregnes et honorar etter medgått tid for det enkelte oppdrag.

I denne forbindelse har daglig leder laget et notat til selskapets styre hvor ulike løsningsalternativer vurderes: «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015», datert 12. oktober 2015.

¹ § 3 syvende ledd.

² Selskapsavtalen § 3 tredje ledd. For å oppfylle vilkårene for såkalt «utvidet egenregi» - vertikalt samarbeid – er det blant annet et vilkår at hoveddelen av virksomheten må være rettet mot de kontrollerende oppdragsgivere. Det ligger utenfor mitt oppdrag å gå nærmere inn på forholdet til anskaffelsesdirektivet.

³ § 11 åttende ledd.

⁴ § 12.

Styrets behandling av saken har bakgrunn i representantskapets vedtak 16. september 2015 i sak 10/2015 og sak 12/2015. Fra vedtaket i sak 10 lyder:

«Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.»

Vedtaket i sak 12 lyder:

«Styrets gis i oppdrag å se på helheten i selskapsavtalen og oppdragsavtalene slik at disse er forankret i en felles forståelse. Selskapsavtalen må også tilpasses de avklaringer som gjøres i forhold til avregning for årene 2014/2015.

Representantskapet får seg forelagt forslag til revidert selskapsavtale i representantskapets neste møte.»

Daglig leders notat⁵ ble behandlet i styremøte 21. oktober 2015. Vi forstår det slik at det ikke ble truffet noen realitetsavgjørelse i dette møtet, men at det styret vurderte det slik at det var ønskelig med en juridisk vurdering av de forslag som fremgår av notatet, før saken igjen styrebehandles og legges fram for representantskapet. Styret ønsker også en vurdering av hvilke konsekvenser de ulike løsningene kan ha for selskapsavtalen § 5 om prissetting av selskapets tjenester, jf. daglig leders mail hit 22. oktober 2015.

4. Vurdering

4.1 Innledning

Vi er bedt om å gjøre en juridisk vurdering. Ettersom lov om interkommunale selskaper ikke har bestemmelser som regulerer den uenighet som er oppstått. Vil spørsmålet bero på hva selskapsavtalen og inngåtte oppdragsavtaler sier. Dette beror på en tolkning av disse avtalene.

Ordningen for framtiden vil bero på hvilken frihet kommunene har til å endre selskapsavtalen/oppdragsavtalene. Friheten her er betydelig. For framtiden vil valg av løsning i hovedsak avhenge av en hensiktsmessighetsvurdering, der det må legges vekt på både hva selskapet er tjent med og hva kommunene både som eiere og som kunder er tjent med. Disse interessene vil i utgangspunktet synes å krysse hverandre. Siden selskapet er etablert for dekke kommunenes behov for revisjonstjenester i egenregi – og kommunene både er selskapets eiere og dets «kunder» - vil disse interessene likevel i stor grad være sammenfallende.

4.2 Hva sier dagens selskapsavtale og oppdragsavtalene

Selskapsavtalen har ingen bestemmelser om innskuddsplikt. Ettersom det følger av lovens § 5 at den enkelte deltaker ikke plikter å gjøre innskudd i selskapet i større utstrekning enn det som følger av selskapsavtalen eller loven, kan eierkommune ikke pålegges å bidra med midler til selskapets drift.

Selskapet finansieres etter dagens selskapsavtale ved at det fakturerer deltakerne for tjenester som ytes til deltakerne (og andre). Hvordan faktureringen skal skje fremgår av selskapsavtalen § 5. Det fremgår der

⁵ «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015», datert 12. oktober 2015.

at faktureringen skal skje ut fra «*reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag*». Samtidig fremgår at det skal inngås en «oppdragsavtale», hvor revisjonshonoraret «*forhåndsavtales*». Videre fremgår i siste ledd at «*samlet oppdragsavtalt pris*» skal innbetales i 4 terminer.

Det er åpenbart at det ikke er mulig å fastlegge revisjonshonoraret ut fra en bindende forhåndsavtale hvor endelig ressursbruk ikke er kjent, samtidig som revisjonshonorat skal beregnes ut fra «*reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag*». De enkelte deler av bestemmelsen fremstår derfor som delvis selvmotsigende.

Spørsmålet blir så om oppdragsavtalene kan kaste nærmere lys over hvordan bestemmelsen skal forstås.

De aktuelle oppdragsavtalene for 2014 og 2015 er slik vi forstår det alle utformet med følgende formulering⁶:

«Revisjon av årsregnskapet, revisjonsuttalelser, bistand og revisjon av beboerregnskap gjennomføres uten nærmere avtale.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget. Hedmark Revisjon IKS er kommunens valgte revisor for forvaltningsrevisjon, men kontrollutvalget kan bestemme at enkeltprosjekter kan utføres av andre etter forutgående dialog med Hedmark Revisjon IKS.

Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.

Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.»

Av denne teksten i oppdragsavtalene fremgår altså at det skal skje en kvartalsvis innbetaling «a-konto». Etter vanlig språkbruk innebærer dette begrepet at når den faktiske kostnaden regnes ut senere, sammenliknes denne med a-konto-betalingen som er gjennomført. Differansen mellom disse to vil da faktureres eller krediteres. Dette vil si at man må betale mer dersom man har betalt for lite og faktisk forbruk var høyere enn forventet, eller få tilbake penger dersom man har betalt for mye.

I tillegg til at oppdragsavtalen bruker begrepet a-konto, fremgår også eksplisitt at det skal skje en årsavregning etter årets slutt.

Oppdragsavtalen trekker slik i retning av at selskapsavtalen skal forstås slik at det skal betales etter medgått tid, og at det «forhåndsavtalte» beløp ikke er bindende for det som til slutt skal betales inn.

Jeg understreker at ved avtaletolkning er en rekke momenter relevante. Herunder, både historikken, saksdokumenter i kommunene i forbindelse med behandlingen av selskapsavtalen, hvilken oppfatning som er kommet til uttrykk på annen måte mv. Det interessefellesskapet mellom selskapet og kommunene både som eiere og brukere av selskapets tjenester som preger et selskap som driver i egenregi, tilsier generelt at det ved utformingen av selskapsavtalens regler om hvordan selskapet skal finansieres vil være naturlig å ta hensyn til selskapets behov for å ha en finansiering som gir tilstrekkelig forutsigbarhet og stabilitet til at det kan oppfylles sin funksjon. I den grad dette vanskeliggjøres vil det også kunne ramme kommunene, ikke bare som eiere, men også som kunder.

Siden selskapets kunder i dette tilfellet også dets eiere, vil det i utgangspunktet være fordelaktig å skille mellom rollen om eier og rollen som kontraktspart/kunde. Blant annet fordi det gjelder ulike regler for disse rollene. Det kan imidlertid være utfordrende å skille mellom rollen som eier og rollen som

⁶ Jf. daglig leders notat. Jeg har ikke hatt tilgang til selve oppdragsavtalene.

kontraktpart der selskapet er etablert for bare å ha eierkommunene som kunder (egenregi). I slike tilfeller er det grenser for hvor klart skille mellom rollene det er mulig å gjennomføre i praksis. Avtaler om leveranser fra selskapet til eierkommunene vil i slike tilfeller ikke dreie seg om kontrakter inngått etter frie forhandlinger mellom autonome parter. Selskapet er her i det vesentlige låst til å ha sine eiere som «kunder», og har i svært liten grad frihet til å fastsette sin egen forretningsstrategi og skaffe inntekter fra andre. Det kan derfor være vanskelig fullt ut å anlegge kontraktsrettslige synspunkter på etableringen av forpliktelser/avtaler mellom eierkommunene og det interkommunale selskapet.

Det er imidlertid eierkommunene som i siste instans avgjør hvordan selskapet skal styres og hvor skarpt det i praksis skal skilles mellom rollene. Hvordan selskapet skal finansieres og hvordan betalingen for dets ytelser til eierne skal skje, vil uansett bero på den selskapsavtale som er inngått og de oppdragsavtaler som gjelder.

Min vurdering er basert på ordlyden i de dokumenter jeg har fått tilsendt, hvor særlig ordlyden i selskapsavtalen § 5 og ordlyden i oppdragsavtalen står sentralt.

Selskapsavtalens bestemmelser om finansiering, honorering og fakturering vil angi rammene for hva de enkelte oppdragsavtalene kan gå ut på. Dersom det er motstrid mellom selskapsavtalen og oppdragsavtalene vil oppdragsavtalen måtte vike.

I dette tilfelle er imidlertid ordlyden i selskapsavtalens bestemmelser om betaling i § 5 delvis selvmotsigende og preget av indre motsetninger. Ved en uklar og delvis selvmotsigende selskapsavtale på dette punkt, vil de enkelte oppdragsavtalene ha betydelig vekt som tolkningsmoment.

Ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene synes etter min vurdering de beste grunner å tale for at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, men at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slik gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen være at tilbakebetaling kan kreves.⁷

4.3 Vurdering av de ulike løsningsforslagene i daglig leders notat av 12. oktober 2015.

I daglig leders notat er det oppstilt seks forslag til løsning. To av løsningene er vurdert som aktuelle av daglig leder (løsning C og D), og løsning D er anbefalt av daglig leder. Nedenfor gis et kort resymé av de ulike alternativene. Min vurdering av det enkelte løsningsforslag følger umiddelbart etter beskrivelsen av hver modell.

Løsning A – Folketallsavregning

Denne løsningen innebærer at revisjonskostnadene helt eller delvis fordeles forholdsmessig mellom deltakerkommunene etter deres folketall. I notatet er det pekt på noen uheldige sider ved en slik ordning. Det er blant annet pekt på at revisjonsinnsatsen i kommunen er ikke proporsjonal med størrelsen på kommunen. Det kan skape utfordringer mht. hvordan fylkeskommunen skal behandles. Videre at behovet for forvaltningsrevisjon vil variere år for år.

⁷ Slik Trygve Bergsåker: «Pengekravsrett» (2011) s. 262.

Løsningen er av daglig leder ikke vurdert som heldig hverken for selskapet eller eierkommunene/kontrollutvalgene.

Min vurdering:

Denne løsningen vil ikke være i samsvar med den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn ovenfor i pkt. 4.2.

Løsning B – Ingen avregning hverken på kroner eller i timer

Det er opplyst at denne løsningen ble lagt til grunn av styret og daglig leder, og tiltrådt av representantskapet ved behandlingen av årsregnskapet for 2014. De forhåndsavtalte timer ble ansett for å forplikte den enkelte deltaker til å betale det antall timer som var avtalt.

Det er i daglig leders notat pekt på at fordelene ved denne løsningen er at den gir selskapet stor forutsigbarhet mht. behovet for bemanning. For kontrollutvalgene/kommunene innebærer den at de betaler for tjenester som ikke er levert eller som det ikke er behov for.

Det er videre opplyst at kontrollutvalgene i hedmarkskommunene har ikke tiltrådt denne løsningen. Med bakgrunn i et ønske om å sikre konsensus vurderer daglig leder denne løsningen som uaktuell.

Min vurdering:

Denne løsningen vil ikke være i samsvar med den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn ovenfor i pkt. 4.2.

Løsning C – Avregning time for time

Denne løsningen innebærer at det sendes a-konto fakturaer og foretas avregning etter medgått tid per 31. desember.

Det er opplyst at ordningen vil innebærer store utfordringer for selskapet med hensyn til å sette en korrekt bemanning. Gitt at det angitte timetall i oppdragsavtalene ikke forplikter kommunen til å bestille dette antallet timer, og det reelle timetall dermed ikke er kjent på forhånd, gir dette liten forutberegnelighet for selskapet.

For den enkelte kommune/kontrollutvalg innebærer løsningen at det betales for det reelle timetall/ressursbruk på den aktuelle kommune – hverken mer eller mindre.

Det er opplyst at dersom denne løsningen velges vil selskapets merforbruk måtte dekkes inn enten av selskapet selv, ved en reduksjon i antall ansatte tilsvarende 1,5 årsverk, eller ved et tilskudd fra eierne.

Denne løsningen vurderes likevel som en av de aktuelle fra daglig leders side.

Min vurdering:

Denne løsningen vil etter min vurdering ligge innenfor rammen av den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn i pkt. 4.2.

Spørsmålet om hvilke konsekvenser løsningen har for selskapet er kort berørt i daglig leders notat. Jeg peker bare for ordens skyld på at eierne av et IKS ikke har plikt til å gjøre tilskudd til driften av selskapet

utover det som er avtalt i selskapsavtalen. Ettersom det ikke fremgår av selskapsavtalen noen plikt til å gjøre økonomiske innskudd til selskapet må eierne i så fall være enige om det.

Løsning D – overføring av ubrukte timer til bruk/disponering neste år

Denne løsningen innebærer at timer som er forhåndsavtalt men ikke benyttet i inneværende år overføres til neste år, eller senere, slik at den aktuelle kommunen kan benytte dem da.

Daglig leder peker på at en slik ordning vil gi selskapet en bedre forutsigbarhet over tid. For kontrollutvalgene kan det oppleves som en forpliktelse til å bestille flere timer enn det viser seg å være behov for.

Det er opplyst at kontrollutvalgene på Hedmark ikke har sluttet seg til en slik løsning. De øvrige 13 har sluttet seg til en slik løsning.

Denne er i daglig leders notat anbefalt som den beste.

Min vurdering:

Løsningen innebærer at det skjer en avregning, men at differansen mellom beløp innbetalt a-konto og det beløp som faktisk skal betales etter reelt medgått tid, ikke utbetales ved årsskiftet, men videreføres som en rettighet for den aktuelle kommune som har «til gode» tjenester fra selskapet i det påfølgende eller senere år.

Løsningen baserer seg altså på reelt medgått ressursbruk *over tid* skal være avgjørende for betalingsplikten, men ikke nødvendigvis for hvert år.

A-konto-betaling innebærer at det foretas en utbetaling som etter begge parter forutsetning skal være foreløpig, og gjenstand for senere korreksjon når alle nødvendig opplysninger om kravets endelige omfang foreligger. Som nevnt under pkt. 4.2 vil det være et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen være at tilbakebetaling kan kreves.

Spørsmålet er om slike holdepunkter foreligger i denne saken.

Det fremgår ikke eksplisitt av oppdragsavtalen at differansen skal betales tilbake for hvert år dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Etter avtalen skal det foretas en «årsavregning» som sendes kommunen innen 31. januar det påfølgende år.

Hovedregelen er som nevnt at det oppstår et tilbakebetalingskrav når det reelle beløp er klart. Når avregningen er knyttet til et årsskifte, er det min vurdering at tilbakebetalingskrave oppstår ved hvert årsskifte.

Et holdepunkt for en annen løsning enn at differansen skal betales tilbake hvert år, kan være det som er opplyst om at for kommuner som har valgt å konkurranseutsetterevisjonen i markedet er vanlig med revisjonen er vanlig med avtaler om fastpris av 2-4 års varighet for regnskapsrevisjon. For forvaltningsrevisjon er det opplyst at det kun avtales timepris for avtaleperioden, og at bestillinger foreligger etter hvert som kontrollutvalgene bestemmer seg for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Jeg forstår det slik at den praksis det er vist til gjelder avtaler om fastpris som strekker seg over flere år, og ikke avtaler om a-konto-betaling med avregning. Slik denne praksisen er beskrevet gir den etter min

vurdering ikke klare nok holdepunkter for å legge til grunn at en avtale om a-konto-betaling med avregning ved hvert årsskifte ikke innebærer at tilbakebetalingskravet oppstår hvert år.

På denne bakgrunn er jeg kommet til at løsning D ikke ligger innenfor rammen av de avtaler som er inngått.

Dette er imidlertid ikke til hinder for at den enkelte kommune frivillig kan akseptere en slik løsning hvor «ubrukte» timer overføres til neste eller senere år. Det vil imidlertid kreve at samtykke fra den kommune det gjelder.

Eventuelle likviditetsmessige eller andre utfordringer som måtte oppstå i en situasjon der kommuner ikke aksepterer at ubrukte/»forhåndsavtalte» timer overføres, vil måtte løses av selskapet selv, med mindre kommunene blir enige om å skyte midler til driften. Som det fremgår av pkt. har ikke selskapsavtalen bestemmelser om innskuddsplikt. Det kan derfor ikke pålegges deltakerne å bidra med nye midler til selskapets drift. Men dette er naturligvis ikke til hinder for at deltakerne, uavhengig av hva som er inntatt i selskapsavtalen, blir enige om å skyte inn midler i selskapet i en gitt situasjon. Slikt innskudd vil være avhengig av den enkeltes samtykke.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM

Det er opplyst at det foreligger et forslag om at de av de 4 kommunene på Hedmarken som har benyttet mindre enn 85 prosent av avtalte timer, skal få refundert ubrukte timer som overstiger 85 prosent. Ubrukte timer som ligger innenfor rammen av 85 prosent skal ikke refunderes.

Det er opplyst at det fremkom innvendinger mot denne løsningen i representantskapsmøtet. Det ble blant annet hevdet at en slik løsning i så fall måtte omfatte alle. Det ble også reist spørsmål ved om løsningen er i samsvar med oppdrags-avtale og selskapsavtale. Daglig leder fremhever videre at det vil være problematisk å la en slik løsning omfatte regnskapsrevisjon, fordi selskapet har fastsatt en bemanning som forutsetter at minst 95 prosent av det som er avtalt blir levert.

Etter daglig leders vurdering er ikke dette en godløsning hverken for eierkommunene, kontrollutvalgene eller selskapet.

Min vurdering:

Denne løsningen går slik jeg forstår det ut på at kommuner som har et mindre-forbruk i forhold til forhånds-avtalte timer skal få refundert deler av denne differansen, men ikke hele. Dersom det først legges til grunn at det oppstår et betalingskrav fra kommunen der den har brukt mindre enn a-kontobetalt, vil det i prinsippet også være anledning til en slik løsning.

For at det skal kunne legges til grunn et annet innslagspunkt for når dette kravet oppstår – i form av en prosent – slik at det ikke er differansen mellom betalt a-konto-beløp og reelt forbruk som er avgjørende, men differansen mellom reelt forbruk og 85 prosent av betalt a-kontobeløp, vil det kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

4.4 Ordningen for framtiden

I det materiale jeg har fått stilsendt ligger også et forslag fra daglig leder til endret ordlyd i selskapsavtalen § 5. Det ligger utenfor mitt oppdrag å gå nærmere inn på dette. Innenfor lovens rammer vil deltakerne ha betydelig frihet til å utforme den framtidige finansierungsordningen/betalingsordningen for selskapet. Alle de løsninger som er vurdert i daglig leders notat vil i prinsippet være mulige – i tillegg til andre løsninger. Det vil være naturlig å legge vekt på en helhetlig finansiering av selskapets virksomhet, hvor det tas

hensyn til at selskapets kunder er identisk med dets eiere og det interessefellesskap som ligger i dette, og hvor det både tas hensyn til virksomhetens behov for tilstrekkelig forutsigbare rammebetingelser til at det kan fylle sin funksjon, samtidig som fordelingen mellom kommunene oppfattes som rimelig. Valget er et hensiktsmessighetsspørsmål som det ligger til representantskapet og til sist eierne ved de enkelte kommunestyrene å ta stilling til.

5. Oppsummering

Jeg er ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene kommet til at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, men at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slik gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen her være at tilbakebetaling kan kreves. Jeg er kommet til at det ikke foreligger tilstrekkelige holdepunkter for en annen løsning, og at kommuner som har et mindre-forbruk enn det som er «forhåndsavtalt» kan kreve differensen tilbakebetalt. Dette er imidlertid ikke til hinder for at disse kommunene samtykker til at «ubrukte timer» overføres til neste eller senere år.

Med vennlig hilsen



Jostein Selle

Advokat

KS Advokatene

Tlf. dir.: 24 13 28 03

E-post: jostein.selle@ks.no



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Samtale med rådmannen	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

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.*

Kontrollutvalgene i vår region hadde felles opplæring 14.1.16. Da ble det diskutert en sak som gjelder alle kontrollutvalgene og det handler om rådmannens system for oppfølging av kommunestyresaker. Kontrollutvalget skal se etter at rådmannen har et slikt system. Kontrollutvalget ønsker derfor å drøfte med rådmannen og hvordan han vurderer denne oppgaven.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
9/2016	Informasjon fra enhetene – hjemmehjelptjenesten.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget ønsker i dette møtet informasjon om hjemmehjelpstjenesten og vi har i brevet angitt noen punkter som vi mente kunne være reletanta spørsmål som utgangspunkt for orienteringen.

- Er det tydelig for både ansatt og bruker hva som ligger i tjenesten? Slik at bruker blir fornøyd med at tjenesten utføres etter vedtaket. Det vil si at bruker er forklart vedtak slik at forventningene ikke er større enn hva som gis, slik at ingen ansatte «gir det lille ekstra» som igjen kan føre til misnøye fra bruker når han får riktig tjeneste. Ekstra tjenester hos en bruker, vil også kunne gå ut over en annen bruker, rent tidsmessig.
- Er det utarbeidet arbeidsbeskrivelser?
- Hva slags opplæringsrutiner følges ved ansettelse av hjemmehjelp/vikar?
- I tillegg til rutinene, får ansatte opplæring i noe faglig i forhold til rengjøring, vaskemidler osv.?
- Er det avklart med ansatte hvor grensene går i tilfeller hvor bruker innimellom ikke ønsker innvilget tjeneste? At man ikke kan tvinge seg til å utføre tjenesten, og hvor viktig det er med kommunikasjon for å få utført tjenesten hos brukere som helst aldri vil ha vask i huset?
- Er det tydeliggjort for ansatte hvordan man skal forholde seg til tilfeller hvor brukere f.eks. ønsker samtale i stedet for vask, ønsker vask andre steder enn vedtaket, ønsker hjelp til andre ting som ikke står i vedtaket, men som også tar tid: eks. bruker har ingen pårørende og det er blitt brått kaldt og bruker trenger hjelp til vedbæring den dagen, snømåking, katten/hunden har ødelagt seg og trenger hjelp nå, påsmøring av mat fordi han ikke har spist på et døgn (selv om hj.sy mener han klarer det selv hvis han gidder). Mange klager på vedtakets timer fordi de ønsker mer hjelp, også til ting hjemmehjelpen ikke skal utføre. Dette er ofte klaging på grunn av uvitenhet rundt systemet osv. Hvor mye er hjemmehjelpene opplært i å svare og forklare profesjonelt og forståelig? (svare uten å blande inn egne meninger og uten å gi dårlig omdømme til egen arbeidsgiver osv.)
- Hva er de største utfordringene enheten/ansatte møter i hjemmehjelpstjenesten - og hva gjøres for å løse disse utfordringene?
- Er det utarbeidet etiske retningslinjer for de ansatte innen hjemmehjelpstjenesten og er det gitt retningslinjer for hvordan de ansatte skal forholde seg til eventuelle gaver.

Vi har også sagt, at hvis det er andre relevante opplysninger som leder ønsker å si noe om, og som ikke fanges opp av spørsmålene, er dette selvsagt i orden.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2016	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
- Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.16

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sør-Odal kommune dateres 15.2.16 og vi har bedt om at den sendes på e-post, slik at vi kan få den til behandling sammen med årsrapporten.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2015 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sør-Odal kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jeanette Østvold om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:

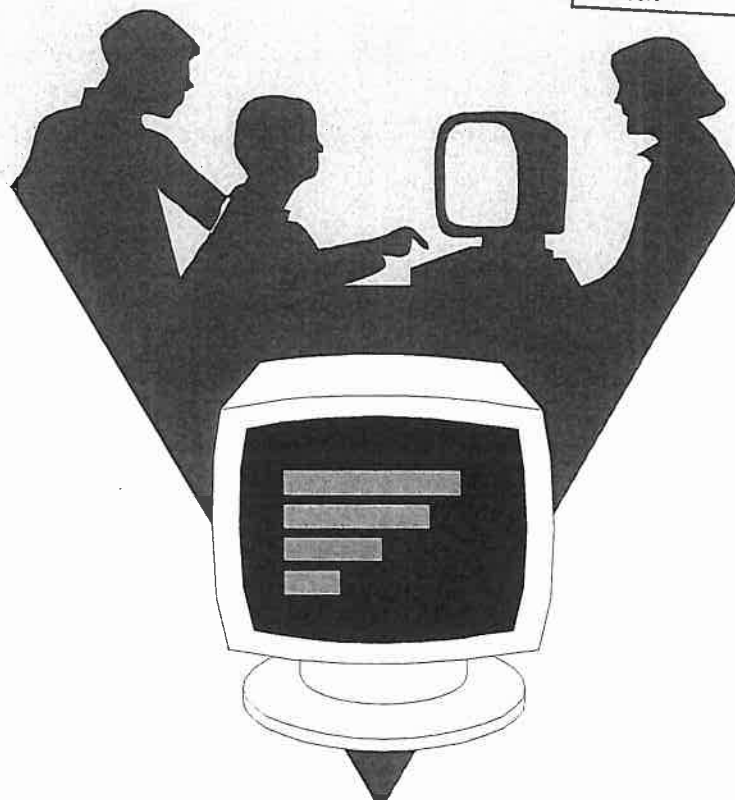
- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEPLEGG
-lisa 10/16

Glåmdal sekretariat IKS	
22 JAN 2016	
J.nr.: S-4/16	Arkiv: 415.66
Saksbeh:	



Årsrapport for 2015

Skatteoppkreveren i Sør-Odal kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet.....	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	5
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet.....	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	6
2.2 Margin.....	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015	6
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen	7
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	8
3.1.3 Restanser eldre år	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015	9
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	10
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	10
3.3 Særnamskompetanse.....	10
4. Arbeidsgiverkontroll.....	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	11
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	11
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,5	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,45	18 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,70	68 %
Arbeidsgiverkontroll	0,10	4 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,05	2 %
Skatteutvalg	0,05	2 %
Administrasjon	0,15	6 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Kontoret tilhører økonomiavdelingen og er underlagt økonomileder og rådmann. Faglig instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreveren innenfor skatteområdet tilligger staten, og utøves gjennom Finansdepartementet, Skattedirektoratet og Skatt øst. Revisjon av skatteoppkreveren utøves av Skatt øst.

Skatteoppkrever jobbet mest med aktiviteter knyttet til innfordring, rapporterte om skatteinngang, foretok utbetalinger, utøvde kontroll med skatteregnskapet og utarbeidet planer og rapporter m.m. fra 01.01.15 -31.06.15 sammen med saksbehandler i 100 % stilling. Skattytere og arbeidsgivere har vært fordelt mellom tre saksbehandlere.

Saksbehandler i 50 % stilling arbeidet hovedsakelig med registrering av oppgaver, periodisk oppgjør, utbetaling av krav, års avstemming av forskuddstrekk/arbeidsgiveravgift samt bistod med aktiviteter innenfor innfordring.

Fra 01.07.15 fikk skatteoppkrever ny stilling på økonomikontoret, men hadde fortsatt hovedansvaret for skatteoppkrever oppgavene. Saksbehandler i 100 % stilling og Saksbehandler i 50 % stilling fikk da litt flere oppgaver som de måtte fordele og prioritere. Fra midten av september fikk begge seg ny jobb. Skatteoppkrever og saksbehandler stillinger ble da lyst ut.

Ny skatteoppkrever ble ansatt fra 01.11.15 i 50 % stilling, men 100 % fra 01.12.15.
Saksbehandler 100 % ble ansatt fra 01.11.15 og Saksbehandler 50 % ble ansatt fra 01.12.15
Resten av året gikk med til opplæring i alle feltene som står i skatteoppkrever instruksen.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kontoret innehar god kompetanse på innfordringsarbeidet og i skatteregnskapet SOFIE, i forhold til de utfordringer kontoret har hatt med tanke på statliggjøringen og nyansettelser. Etter midten av september har det vært få ressurser på kontoret før nyansettelsene i november førte til opplæring av nyansatte, finne ut av rutiner og ikke minst bli kjent med hverandre de to siste månedene.

Arbeidsgiverkontroll er en viktig og omfattende oppgave, og her innehar kontoret ikke nok ressurser til å utføre de antall kontroller som er påkrevet. Kontoret har ikke gjennomført noen kontroller i 2015, men vi har kjøpt 6 kontroller av Lørenskog kemnerkontor der det er en som ikke ble ferdigstilt i 2015. Glåmdal regionen har inngått et samarbeid om felles kontroll team som vi håper kommer i gang fra 1. januar 2017.

1.2 Internkontroll

Kontoret er av en mindre størrelse, og vi har god oversikt over hvem som skal gjøre hva.

Retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet av 18.12.12, gir oss en god veiledning og bedre intern kontroll.

Rapporter som skal benyttes ved intern kontroll er tatt ut pr 31.12.15 og gjennomgått. Det foretas ellers justeringer ved behov.

Vi hadde besøk av revisjon i november, og det var greit å få bli kjent med revisor og våre faglige overordnede. Vi så bare litt på kontrollen og de temaene som ble tatt i 2014.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Årsregnskap	Kommune sammendrag	Valgt år	Forrige år
1	Likvider	52 337 214	49 985
	Skyldig skattekreditorene	-1 123 462	548
	Skyldig andre	-42 798	-2 345 952
	Innestående margin	-51 170 951	-19 407
	Udisponert resultat	-3	-47 620 186
Sum		0	-3
2	Arbeidsgiveravgift	-86 652 230	-99 643 552
	Kildeskatt	-129 714	-8971
	Personlige skatteyttere	-567 095 384	-524 175 388
	Selskapsskatt	-21 354 193	-22 568 587
	Renter	-925 096	-2 760 466
	Innfordring	2831	-1760
Sum		-676 153 786	-649 158 724
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	86 652 229	99 643 552
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	170 780 792	157 779 710
	Fordelt til Fylkeskommunen	36 043 423	33 748 204
	Fordelt til kommunen	164 788 047	154 803 614
	Fordelt til Staten	217 883 679	203 183 645
	Krav som er ufordelt	1	-1
	Videresending plassering mellom kommuner	5615	0
Sum		676 153 786	649 158 724
Sum totalt		0	0

Arbeidsgiveravgift nedsatt til 10,6 fra 14,1 fra 01.07.2014

Total økning 26 995 062 millioner

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	Desember 2015	Desember 2014	Totalt 2015	Totalt 2014
Sum	1 280 756	813 209	164 788 036	154 803 610
Diff i kr fra 2014	467 547		9 984 426	
Diff i % fra 2014	57,5		6,5	

1.4 Skatteutvalg

Det er ikke sendt noen saker til behandling i skatteutvalget i 2015

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sør-Odal kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevdere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015	56 026 145 kr
For mye avsatt margin for inntektsåret 2014	4 494 113 kr

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015, pr. 31.12. 2015	51 170 951 kr
--	---------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10 %.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Etter årsrapporteringen i 2014 så ønsket skatteoppkrever at margin prosenten skulle settes opp for året 2015. Dette ble ikke gjort, men det var heller ikke nødvendig da vi så at skatteinngangen var bra fra tidlig 2015.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.20 15	Herav berostilt restans e 31.12.2 015	Restanse 31.12.20 14	Herav berostilt restans e 31.12.2 014	Endring i restanse Reduksjo n (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	31 284 231	0	27 629 628	0	3 654 603	0
Arbeidsgiveravgift	2 589 720	0	1497338	0	1 092 382	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 070 421	0	1017874	0	52 547	0
Forskuddsskatt	141 605	0	92542	0	49 063	0
Forskuddsskatt person	7 306 727	0	6633991	0	672 736	0
Forskuddstrekk	1 752 682	0	1143183	0	609 499	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	130 072	0	143951	0	-13 879	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	75000	0	-75 000	0
Restskatt	1 425 475	0	574087	0	851 388	0
Restskatt person	16 867 529	0	1645166 2	0	415 867	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse	31 284	0	27 629	0	3 654 603	0

pr. skatteart inkl. diverse krav	231		628			
---	-----	--	-----	--	--	--

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	3 608 167	1 389 660
2012	2 643 840	2 058 062
2011	2 771 527	1 082 913
2010 – 1999	9 640 963	-----

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Vi har en økning i restansene på alle skatteartene i 2015. Dette kan nok begrunnes med situasjonen på kontoret det siste halve året. Det har ikke vært nok ressurser til å ta tak i skatteyttere med store restanser.

3.1.3 Restanser eldre år

Per 31.12.14

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	6 488 322	2 273 486
2012	3 039 738	2 273 486
2011	2 994 683	1 581 167
2010 – 1999	11 020 734	-----

Per 31.12.15

Restanser for eldre år inneholder skattyterne som er under gjeldsordning og de det er vanskelig å få til en avtale med. Det har vært en kraftig reduksjon i restansen for 2013 og ikke fult så mye reduksjon i de tidligere årene.

Dette er pga at vi har prioriterer nyere år da det er denne restansen som er lettest å få inn. De eldre årene inneholder den krevende massen og dette har ikke kontoret hatt mulighet til å prioritere i år.

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 43 977 kr

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten ”Restanseliste – forelda krav” dato t.o.m. 31.12.2015.

i tillegg så gi Sofie påminnelse om saker som nærmer seg foreldelse.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Innbetalt	Kommunekrav per 31.12.15	Resultat per 31.12.15
Forskuddstrekk 2014	99,9 %	99,8 %
Forskuddsskatt 2014	98,4 %	96,7 %
Arbeidsgiveravgift 2014	99,7 %	99,2 %
Restskatt 2013	97,5 %	95,6 %

Innfordret	Kommunekrav per 31.12.15	Resultat pr 31.12.15
Restskatt 2013	60,0 %	68,4 %

Målkravene er ikke nådd fullt ut.

Under forskuddsskatten for 2014 ligger det 14 skattytere som har store restanser. Dette er tunge og krevende saker å innfordre noen av disse er under gjeldsordning eller er fare for konkurs.

Det samme gjelder arbeidsgiveravgiften. Her har vi 11 restanser som vi jobber videre med i 2016

Restskatt upersonlig har vi 4 konkurser og 5 med eldre krav.

Disse resultatene bærer preg av at kontoret ikke har hatt så mye tid til kontroll. Vi har kjøpt 6 kontroller av Lørenskog kemnerkontor, men disse blir av enklere sort da de holder kontrollene på Lørenskog.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Kontoret fikk gradvis redusert bemanning og prioriteten ble å holde skatteregnskapet à jour. Det er totalt sett gjennomført 52 utleggsforretninger som er en reduksjon med 28 stykker. De tynge tiltakene som konkurs og tvangssalg ble ikke prioritert.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

En stor del av kommunens næringsliv består av jord og skogbruk. Her kan inntektene variere veldig hvis vilkårene for å drive dette har vært dårlige.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Siste halv del av 2015 ble ikke helt som planlagt eller forventet og dette kan vi se på innfordringsresultatet for Sør-Odal Kommune. Det er ansatt en ny skatteoppkrever og to nye saksbehandlere. Vi har ikke alle like god erfaring, og vi trenger mer tid til å bygge opp kompetanse og gode rutiner. Men dette har vi kommet godt i gang med så målet er å se dette på resultatene for 2016.

Vi må finne tiltakene som gir best effekt på hver og enkelt skattyter. Systemet gir oss god oversikt, med tilganger til grunnlagsdata, arbeidsgiverinfo, ligning med mer.

Vi vil jobbe mer med tyngre saker som konkurs og tvangssalg. I andre saker vil vi innkalle vedkommende til en samtale og finne ut av hvilke løsninger som er mulig.

3.3 Særnamskompetanse

Utleddsforretning gjennomføres i hovedsak på kontoret. Vi ser at et varsel om utleddsforretning kan være nok til å løse saken. Vi vil fortsatt bruke vår særnamskompetanse, og ikke be om bistand fra namsmannen. Da tar det lang tid før pant blir avholdt.

4. Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkrever har en pålagt oppgave i henhold til skattebetalingsloven § 5-13 jf. skatteoppkreverinstruksen § 5, om å føre kontroll med at arbeidsgivere i kommunen er korrekt registrert, fører trekk og avgiftspliktige utbetalinger og naturalytelser korrekt i regnskapet, gjennomfører forskuddstrekk og påleggstrekk, gir trekkoppgjør og oppgjør for arbeidsgiveravgift samt opplysninger og oppgaver i samsvar med skattebetalingsloven, folketrygdloven, ligningsloven og forskrifter gitt med hjemmel i lov.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreverne i Glåmdal har lenge jobbet for å få til en interkommunal kontrollenhet, og før sommeren 2014, så det ut til at vi skulle få til dette. Vi la frem vårt forslag i Glåmdal regionråd og alle var enig om at dette måtte bli etablert. MEN så kom det en uttalelse fra regjeringen om at de ville statliggjøre skatteoppkreverfunksjonen fra 01.01.16. Det medførte at vårt prosjekt om en felles arbeidsgiverkontroll ble lagt i ro inntil videre.

Vi har i 2015 hatt en avtale med Kemneren i Lørenskog om kjøp av tjeneste for inntil kr. 100.000,-. Av dette fikk vi 6 kontroller. Vi ønsker å gjøre dette også i 2016 da vi ikke har kapasitet til å ta alle kontrollene selv og kontrollenheten ikke er på plass enda. Forhåpentligvis er denne på plass i løpet av 2016.

Det ble ikke gjennomført personallistekontroller i 2015

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: 6

Som utgjør: 1,4 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 5

Som utgjør: 1,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 13

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Av de 6 kontrollene vi kjøpte fra Lørenskog kemnerkontor var det 5 som var ferdigstilt pr. 31.12.15.

Det ble i tre kontroller ikke grunn til spesielle bemerkninger.

Den fjerde ble tatt under konkursbehandling i juni og hadde ikke innbetalt forskuddstrekk, uoppgjort forskuddstrekk for dagligleder ble underkjent.

Den femte hadde ubetalt arbeidsgiveravgift for to terminer i 2014 og en terminoppgave som ikke var levert.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Samarbeidet med Kemneren i Lørenskog fungerte veldig bra. På grunn av begrensede midler, så fikk vi kun gjennomført 6 avdekningskontroller. Det å basere ettersyn på at vi skal få kjøpt tjenesten er veldig usikkert. Vi vet aldri om vi får gjennomført ettersyn og kan ikke planlegge antall kontroller eller type kontroll. Det er tilfeldig hvem som kan ha kapasitet til å selge og vi har jo heller ikke så mye midler å kjøpe for. Flere grundige ettersyn og samarbeid med Skatt Øst lar seg ikke gjennomføre.

Ved at vi selv ikke har fått gjennomført personallistekontroller, som er formalkontroller, så nådde vi ikke målkravet med kontroll i 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Har ikke deltatt i noen samarbeidsprosjekter

Årsregnskap for Sør-Odal kommune 2015. Avlagt etter kontantprii

		Valgt år	Forrige år
1	Likvider	52 337 214	49 985 548
	Skyldig skattekreditorene	-1 123 462	-2 345 952
	Skyldig andre	-42 798	-19 407
	Innestående margin	-51 170 951	-47 620 186
	Udisponert resultat	-3	-3
	Sum	0	0
2	Arbeidsgiveravgift	-86 652 230	-99 643 552
	Kildeskatt mv - 100% stat	-129 714	-8 971
	Personlige skatteyttere	-567 095 384	-524 175 388
	Upersonlige skatteyttere	-21 354 193	-22 568 587
	Renter	-925 096	-2 760 466
	Innfordring	2 831	-1 760
	Sum	-676 153 786	-649 158 724
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	86 652 229	99 643 552
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	170 780 792	157 779 710
	Fordelt til Fylkeskommunen	36 043 423	33 748 204
	Fordelt til kommunen	164 788 047	154 803 614
	Fordelt til Staten	217 883 679	203 183 645
	Krav som er ufordelt	1	-1
	Videresending plassering mellom kommuner	5 615	0
	Sum	676 153 786	649 158 724
	Sum totalt	0	0

Sted / Dato:

Sand 20/1-16

Signatur:

Jeannette Ostudd



ODAL

Skatteoppkreverkontor
Herredsvegen 2, 2120 SAGSTUA
Tlf: 62 97 81 00, Faks: 62 97 81 01
Bankkonto for skatt: 6345.06.04188
e-post: skatt@nord-odal.kommune.no

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2015.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. I kontrollutvalgets årsplan for 2016, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, 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

I vedlegg 1 følger et forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG 1
til sak 12/16

ÅRSRAPPORT 2015

KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 22.2.16
Vedtatt i kommunestyret*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	4
3.2	TILSYN OG KONTROLL.....	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen.....</i>	<i>4</i>
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	<i>5</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>6</i>
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.6	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	10
	VEDLEGG	11



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 1.12.14. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 16.12.14 sak 052/14. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2015 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer.

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Geir Arne Spigseth - leder	A	Bernt Olav Neskvern	A
Hans Otto Glomsås – nestleder	-	Vidar Braaten	SP
Grete Kristoffersen	A	Jane Brøther	A
Astrid Efskin Løken	SP	Svein Holter	
Vidar Holstad	H	Nils Ove Teigen	FrP

På det siste møtet i perioden 2011-2015 (7.9.15), ble dette bildet tatt:



Hans Otto Glomsås og Astrid Efskin Løken hadde forfall til dette møtet, og ingen av varamedlemmene kunne møte.

På bildet har kontrollutvalget besøk av ordfører Anne Mette Øvrøm (til venstre). Videre følger KU-leder Geir Spigseth, Grete Kristoffersen og Vidar Holstad.



På kommunestyrets møte 27.10.15, sak 057/15 (nestleder valgt i møtet 24.11.15, sak 064/15), ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Anne Mette Øvrum - leder	H	Vidar Holstad	H
Geir Arne Spigseth - nestleder	A	Grete Kristoffersen	AP
Vidar Braaten	SP	Björg Thoner	SP
Bjørn Siegwarth	BL	Tone Teppen	SV
Elisabeth Hoff Aarstad	BL	Anurag Shukla	BL

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 57 (63) saker. Tallene i parentes er fra 2014. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Mobbing i skolen.	Det ble gitt en orientering i møtet den 26.1.15, sak 4/15.
Informasjon om vedlikeholdsplan	På grunn av bestilling av forvaltningsrevisjon er denne informasjonen utsatt.
Beredskapsplaner	Det ble gitt en informasjon under samtalen med rådmannen i møtet 7.9.15, sak 35/15.
Integrering av flyktninger.	Det ble gitt en orientering i møtet 7.9.15, sak 33/15.
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Området ble kort omtalt under samtalen med rådmannen i møtet 9.3.15, sak 20/15.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.



- Kontrollutvalget har i tillegg til ovennevnte punkter, bedt om en orientering om tildelingskontoret og vederlag for opphold i institusjon. Denne informasjonen ble gitt i møtet 1.6.15, sak 24/15.
- Kontrollutvalget har fått informasjon om saker overført fra 2014:
 - Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer. Saken ble behandlet i møtet 9.3.15, sak 21/15
 - Bruk av konsulent tjenester. Det ble gitt en informasjon under samtalen med rådmannen i møtet 1.6.15, sak 27/15.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 9.3.15 sak 16/15. Saken ble behandlet i kommunestyret 14.4.15, sak 018/15.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2014 (interimrapport) i møtet 26.1.15, sak 7/15 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 30.11.15 (sak 48/15).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 1.6.15, sak 25/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 26/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 48/15 (møte 30.11.15).

Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev i 2015 (nr. 5). Dette ble behandlet i møtet 30.11.15, sak 49/15, som lukket sak. Saken følges opp i 2016.

Kontrollutvalget fulgte opp i møtet 26.1.15, sak 8/15 nummerert brev nr. 4 (utsatt sak fra 2014). Kontrollutvalget tok rådmannens tilbakemelding til orientering og fant ikke grunn for å forfølge saken ytterligere.

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 26.1.15, sak 3/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. **Utgifter til FDV** (jf. KS-sak 052/14) (2015)
2. **Tildelingskontoret (tildeling av plasser/kriterier) og sykehjemmet (bl.a. bemanning)** (2015).
3. **Prosjekt 2 – Spesialundervisning.** (2015)
4. **Prosjekt 17: IKT og informasjonssikkerhet** (2015-2016)
5. **Prosjekt 8 – Samhandlingsreformen** (2016)



Kontrollutvalget bestilte i møtet 26.1.15, sak 12/15 en forvaltningsrevisjon knyttet til «Utgifter til FDV» på bestilling fra kommunestyret. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 9.3.15, sak 17/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 17/15). Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 7.9.15, sak 36/15, som videresendte den til kommunestyret. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 22.9.15, sak 050/15.

I møtet 7.9.15 ble det bestilt en prosjektplan knyttet til «Sykehjemmet» (først og fremst bemanningen (sak 38/15) og «Spesialundervisning» (sak 39/15). Prosjektplanene ble behandlet i møtet 30.11.15 hhv. sak 52/15 og sak 51/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Rapportene legges fram i 2016.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon «Utgifter til SFO» i møtet 26.1.15, sak 10/15, som var en utsatt sak fra 2014. **Kontrollutvalget anser at rapportens anbefalinger er delvis fulgt opp.** Saken følges opp igjen ved en senere anledning.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon «Kommunens inntekter», s møtet 26.1.15, sak 11/15, om var en utsatt sak fra 2014. Rådmannen sier at **«Administrasjonen har vurdert anbefalingene, og fulgt opp de de mener skal følges opp»**. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til "Innkjøp" i møtet 7.9.15, sak 37/15. Kontrollutvalget sa seg foreløpig fornøyd med oppfølgingen, men ønsket likevel å vurdere en oppfølgingskontroll i 2017/2018. **Rapportens anbefalinger anses foreløpig fulgt opp.**

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i 2014 en revidert plan for selskapskontroll for 2014-2015. Følgende prioriteringer ble satt opp:

- **SIAP AS (deleid) (2014/2015)**
- **Overordnet eierskapskontroll.** I denne kontrollen har vi kun tenkt å kontakte kommunen, for å høre hvordan selskapene rapporter til kommunen og om hvordan de forholder seg til eierskapet. Vi presiserer at det ikke er aktuelt å kontakte selskapet for å be om opplysninger derfra. Dette blir derfor en overordnet kontroll. Oversikten over deleide selskaper ligger som vedlegg 2 til planen.

Det ble i KU-sak 62/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 1.6.15, sak 29/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 16.6.15, sak 030/15.

Det er ikke bestilt noen eierskapskontroll i SIAP AS.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2015. Selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS, som ble behandlet i 2014, blir fulgt opp i det første møtet i 2016.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.3.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.3).



- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 30.11.15, sak 54/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 26.1.15, sak 6/15 og 7.9.15, sak 40/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 20.10.14, sak 46/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.15, sak 41/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 1.6.15, sak 30/15 og 30.11.15, sak 47/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 9.3.15, sak 18/15.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde
- Ole og Andrea Moss' legat
- Bernt Årstads legat
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Overåsvegen
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Etter det vi har forstått, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2015**, som fordeler seg slik:

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



		2015
Kontrollutvalget	Sum	120 250
Sekretariat	Ramme for virksomheten	243 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 181 250
Sum		1 544 500

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016 i møtet 7.9.15, sak 42/15 (tallene går fram i vedlegget, se sak 42/15). Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Dette ble ikke gjort i Sør-Odal.** På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet (enstemmig vedtatt), sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). **Dette brevet er heller ikke lagt ved til kommunestyrets behandling.**

Det som vi har fått oppgitt fra kommunen, er at det ikke er lagt inn noen økninger i budsjettet for 2016 for kontroll og tilsynsarbeidet, dvs. budsjettet ligger på samme nivå som i 2015. Men når det gjelder kontrollutvalgets budsjett, så er det bevilget kr 87 000, dvs. **kr 65 250** mindre til kontrollutvalgets ramme enn det som er foreslått fra kontrollutvalgets side (se sak 42/15 i vedlegget). I forhold til sekretariatet, er det bevilget **kr 19 000** for lite og for revisjonen er det **kr 33 00** for lite.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 26.1.15, sak 2/15 og i kommunestyret 10.2.15, sak 007/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.15 (sak 53/15), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Fire av de fem kontrollutvalgsmedlemmene i Sør-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2015.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.1.15, sak 13/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 30.11.15, men vil få en heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Det har tidligere ligget noe informasjon om kontrollutvalget på Sør-Odals hjemmeside, men har i den senere tiden falt ut. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.



- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder)..

	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventuelsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

For Sør-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	234	184
Møter kontr.utv.	0	28
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	6
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	4	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	257	250

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2015 enn i 2014, selv om det er behandlet færre saker. Dette har sammenheng med at vi har fått mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister.

Den øvrige tidsbruken, 542 (486) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2015.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Sør-Odal, 22.2.16
Anne Mette Øvrum
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2015

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
26.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/15	Kontrollutvalgets årsrapport 2014.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.	KS 10.2.15 sak 07/15 Særutskrift 12.2.15			✓
	3/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering.	KS til orientering	KS 10.2.15 sak 08/15 Særutskrift 12.2.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	4/15	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	6/15	Habilitetsklæringer for oppdragsansvarlige revisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2015 til orientering.				✓
	7/15	Interimsrapport regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/15	Oppfølging av nummerert brev nr. 4-2013/01 (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	9/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	10/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport, «Utgifter SFO» (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	11/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport, «Kommunens inntekter» (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	12/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget får seg framlagt en prosjektpå plan i neste møte, og den endelige bestillingen vedtas i den forbindelse.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	13/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn. Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	Kontrollutvalg Fjell IKS			✓
	14/15	Eventuelt.					✓
9.3.15	15/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	16/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering.	KS	KS 14.4.15 018/15 Ikke mottatt Særutskrift Tatt utskrift selv fra protokoll	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	(✓)
	17/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget tar prosjektplanen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget viser til kommunestyresak 052/14 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til FDV-kostnader, med følgende problemstillinger: - Hvordan ligger Sør-Odal an i forhold til kostnader til FDV i forhold til sammenlignbare kommuner? - Har kommunen en vedlikeholdsplan? - Hvis kommunen har en vedlikeholdsplan, blir denne planen fulgt og er den oppdatert? - I hvilken grad benytter FDV-enheten seg av IT-løsninger gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 28.8.15. - Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	18/15	Rapportering iht. oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering				✓
	19/15	Samtale med ordføreren (varaordføreren)	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	20/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	21/15	Rådmannens interne kontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	22/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
1.6.15	23/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	24/15	Informasjon fra tildelingskontoret og om vederlag for opphold i institusjon.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/15	Årsregnskap og årsberetning for Sør-Odal kommune 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 16.6.15 sak 029/15 Ikke mottatt Særutskrift Tatt utskrift selv fra protokoll	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	(✓)
	26/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015, gjennom revisjonens rapportering.				✓
	27/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				
	28/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	1. Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for at anbefalingene følges opp.	KS	KS 16.6.15 sak 030/15 Særutskrift 18.6.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/15	Statusrapport oppdragsavtale 1.tertial, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering				✓
	31/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
7.9.15	32/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	33/15	Integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	34/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	35/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	36/15	Behandle rapport forvaltningsrevisjon FDV-kostnader.	1. Kontrollutvalget tar rapport om FDV-kostnader i Sør-Odal til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om FDV-kostnader i Sør-Odal til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og ber i tillegg administrasjon vurdere energisparende tiltak. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.16.	KS	KS 22.9.15 sak 050/15 Særutskrift 1.10.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Innkjøp.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og sier seg foreløpig fornøyd med oppfølgingen. 2. Det vurderes en oppfølgingskontroll i løpet av 2017/2018.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	38/15	Bestilling av prosjektpå plan forvaltningsrevisjon tildelingskontor og sykehjem.	3. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektpå plan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Sykehjem, først og først bemanningen. 4. Prosjektet tar utgangspunkt i de problemstillingene som er nevnt i saksframstillingen. 5. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	39/15	Bestilling av prosjektpå plan forvaltningsrevisjon, spesialundervisning.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektpå plan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Spesialundervisning . 2. Prosjektet tar utgangspunkt i de problemstillingene som er nevnt i saksframstillingen. 3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	40/15	Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2015, til orientering.				✓
	41/15	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	42/15	Forslag til budsjett for kontroll-	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og	Sør-Odal	KS 15.12.15		✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																				
		og tilsynsarbeidet for 2016.	tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016. <table><tr><td>Budsjett 2016</td><td></td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>152 250</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>262 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 147 500</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 561 750</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2016. 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. Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger: <table><tr><td>Budsjett 2016</td><td></td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>152 250</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>262 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 215 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 629 250</td></tr></table>	Budsjett 2016		Kontrollutvalget	152 250	Sekretariatet	262 000	Revisjonen	1 147 500	Totalt	1 561 750	Budsjett 2016		Kontrollutvalget	152 250	Sekretariatet	262 000	Revisjonen	1 215 000	Totalt	1 629 250	kommune	sak 070/15 Ikke mottatt særutskrift Melding fra kommunen e-post 21.1.16/28.1.16: KS har vedtatt kr 1 182' til revisjonen og kr 243' til sekretariatet kr 87' til KU Til sammen kr 1 512 000		
Budsjett 2016																											
Kontrollutvalget	152 250																										
Sekretariatet	262 000																										
Revisjonen	1 147 500																										
Totalt	1 561 750																										
Budsjett 2016																											
Kontrollutvalget	152 250																										
Sekretariatet	262 000																										
Revisjonen	1 215 000																										
Totalt	1 629 250																										
	43/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																				
30.11.15	44/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				OK																				
	45/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																				
	46/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓																				
	47/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar daglig leders informasjon om oppdragsavtalen til orientering.				✓																				
	48/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Sør-Odal kommune for 2015 til orientering.				✓																				
	49/15	Nummerert brev nr. 5.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp saken videre.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																				



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	50/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	51/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Sykehjemmet.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Sør-Odal sykehjem. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Hvordan ser bemanningssituasjonen ved Sør-Odal sykehjem ut sammenlignet med kommuner i samme KOSTRA-gruppe? 2. Hvordan er stillingsbrøkene ved sykehjemmet i Sør-Odal lagt opp? 3. Hvor utbredt er bruk av overtid hos de ansatte? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 125 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet våren 2016. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Spesialundervisning. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: Overordnet problemstilling: • I hvor stor grad følger Sør-Odal kommunes spesialundervisningspraksis lovverket med hensyn til barn/unges/foresattes rettigheter i henhold til opplæringsloven? Delforvaltningsprosjekt: 1. Får elevene med vedtak om spesialundervisning det de har rett på, og kan det dokumenteres? 2. Finnes det rutiner og systemer for kvalitetskontroll av spesialundervisnings-praksisen i Sør-Odal kommune? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget før sommeren 2016. 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.				
	53/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.	KS	KS 26.1.16 sak 007/16 Særutskrift 27.1.16		✓
	54/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.				✓
	55/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	56/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	57/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
						2015	OK
							OK



Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Ett av forslagene som kom fram i en spørreundersøkelse om Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte blant kontrollutvalgsmedlemmene våren 2015, var at kontrollutvalget kunne ta en evaluering av sitt arbeid, gjerne i hvert møte, så sant tiden tillot det. Sekretariatet følger da opp denne saken og foreslår å legge inn en sak i hvert møte, slik at kontrollutvalget kan diskutere om det er noe som bør endres.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2016	Eventuelt	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift