



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/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
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.

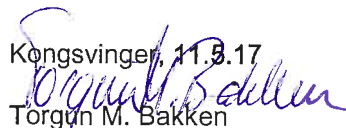
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sør-Odal kommune, møterom Skarnes.
Tid	Mandag 22.5.17 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@qs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Knut Hvithammer til sak 25/17
Innkalt til sak	Rådmann Rune Hallingstad til sakene 28/17-30/17 (ev. 31/17) Margareth Myrlund (delprosjekt tjenesteutvikling) og Ole Gunnar Holen (delprosjekt bygg) til sak 26/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
24/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
25/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
26/17	Ny orientering om skoleutbyggingen.	09.45	
27/17	Prosjektplan FR – Intern kontroll.	10.30	Revisjon
	lunsj	11.00	
28/17	Samtale med rådmannen.	11.45	Rådmann
29/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Sør-Odal kommune.	12.30	Rådmann/ Revisjon
30/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Sør-Odal kommune.	13.00	Rådmann/ Revisjon
31/17	Beregning av vederlag for opphold i institusjon.	13.30	Rådmann/ Revisjon (?)
32/17	Eventuelt.	14.00	
33/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	14.15	

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 11.5.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
24/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Sør-Odal, med jnr. 39/17-xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 28.3.17 (formannskapet 18.4.17 ligger ikke ute enda).
4. Kopi av e-post til Fylkesmannen i Hedmark vedrørende plan for forvaltningsrevisjon.
5. Oversikt over tilsynssaker.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
7. Særutskrifter fra representantskapets behandling av årsregnskap, årsberetning og årsrapport i Glåmdal sekretariat IKS (årsregnskap, årsberetning og årsrapport ligger som eget vedlegg til innkallingen)

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

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – 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
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.
- Dokumentet «God selskapsstyring» er sendt på høring til selskapene og vil bli behandlet i kommunestyrene før sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2017

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

VEDLEGG 2
til sak 24/17

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

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

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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			kommune. Utredning skal være ferdig i løpet av 2018.
			3. Oppvekst- og kulturutvalget ønsker en orientering om tilbudet i starten av 2018.
	027/17	Søknad om permisjon fra politiske verv	Hanna Gjermundrød innvilges permisjon fra sine verv i perioden 13.03.17-31.06.18. Kommunestyret: Jorun Lindblad rykker opp som fast medlem Planutvalget: Jorun Lindblad rykker opp som fast medlem
	028/17	Suppleringsvalg Eldrerådet	Anne Lise Monge oppnevnes som nytt varamedlem fra LHL til Eldres råd

Møteplan

Postliste

Saker

Dokumenter

Enheter

Partier

Utvalg

Personer

Møte i Formannskapet den 28.03.2017

Her ser du informasjon om et møte i Formannskapet.

Utvalg: Formannskapet
Dato: 28.03.2017 10:00 - 15:00
Møtested: Rådhuset, møterom 230 b
Status: Vedtak er påført møtet

VEDLEGG 3
til sak 24/17**Saksliste**

+/-	<u>JournalpostID</u>	<u>Saksnr</u>	<u>Tittel</u>	<u>Gå til</u>	<u>Last ned</u>
	17/3363	007/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	<u>Sak,</u> <u>Dok.</u>	 
	17/3270	008/17	Arbeidsgiverkontroll samarbeid i Glåmdalsregionen	<u>Sak,</u> <u>Dok.</u>	
	17/2391	009/17	Årsrapport for Regionalt Innkjøp I Glåmadal (RIIG) 2016	<u>Sak,</u> <u>Dok.</u>	 
	17/2179	010/17	Søknad om endring av forskrift for jakttidsstart for elg i kommunene Kongsvinger, Grue, Nord-Odal og Sør-Odal for perioden 2017-2022	<u>Sak,</u> <u>Dok.</u>	 
	17/2815	011/17	Barnehagekapasitet per 2017/2018	<u>Sak,</u> <u>Dok.</u>	
	17/2855	012/17	Søknad om skjenkebevilling	<u>Sak,</u> <u>Dok.</u>	
	17/3967	013/17	Fullmakt - rekruttering rådmann	<u>Sak,</u> <u>Dok.</u>	

Torgun M Bakken

VEDLEGG 4
til sak 24/17

Glåmdal sekretariat IKS

24 APR 2017

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

Direkt: 4/7/17 Arkiv: 41591
Saksbeh.:

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

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

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

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

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

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

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

Ha en fin dag.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

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

Hei igjen.

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

Til syn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015/16	Awik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Krisesenter 13/1394	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	1.3.16	Dok. des. 16
FM	Sør-Odal kommune 15/522 Unnt. Off.	26.3.15	Tilsynssak: Vedr. bortgang	10.12.15-avgjørelse i tilsynssak.	Begynte som tilsynssak i helse og omsorg, endte med personalsak, hvor en sykepleier har fått en anmerkning i forhold til sin autorisasjon. Sykehjemmet har laget enda tydeligere rutiner på området. (tlf. kommunalsjef 23.8.16)	15.2.16	
SA	Sentral adm., 15/717	24.8.15	Statsarkivet i Hamar: Arkiv	Saken er under behandling pr. 17.8.16	20.10.15 22.12.15Oppfølging av tilsyn-frist for utbedring	3.1.17	Dok. des. 16
FM	Helse og omsorg 14/344 Unnt.off.	17.11.15	Tilsyn: Rapport etter stedlig tilsyn med tiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9	3 avvik	Rap. 17.11.15	6.1.16	Dok. des. 16
FM	Sør- Odal ungdomsskole 16/519	8.3.16	Tilsyn: Med skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen og forvaltningskompetanse knyttet til spesialundervisning - Krav om innsendelse av dokumentasjon	Pga sykdom hos FM er avslutningen av tilsynet utsatt for 2.gang. ny dato 18.10.16. (mail O. Jeksrud 28.8.16)	1.4.16-innsendt dok.		Dok. des. 16
FM	Samfunn Sak 09/2933	4.4.16	Tilsyn: Oppfølging av tilsynsrapport etter tilsyn med brann- og redningsvesenet i Sør-Odal			11.02.16	Dok. des. 16

VEDLEGG 5

til sak 24/17

Til syn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015/16	Awik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
			kommune 2015				
FM	Helse og omsorg Sak 16/584	21.3.16	Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskriving av pasienter fra spesialisthelsetjenesten til kommunen - Oversendelse av rapport	Svikt i samhandling mellom kommuner og sykehus, dårlig info til pasienter, manglende innhold i inf som blir oversendt.		8.3.16	
FM	Helse og omsorg 16/694	23.6.16	Tilsyn med hjemmetjenesten - Tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A	Endelig rapport 3.10.16	Oppfølging fra FM 2.2.17		
FM	Helse-og omsorg 16/2348 Unnt.off.	1.10.16	Tilsynssak				
FM	16/2344 Unnt.off Helse og omsorg Berit Ingvaldsen	2.12.16	Tilsynssak				
FM	16/2283 Helse og omsorg Berit Ingvaldsen	2.12.16		14.2.17: Avgjørelse i tilsynssak-brudd på helselovgivningen			
FM	16/1207 NAV	1.12.16	Tilsyn som egenvurdering - Tema Sosiale tjenester til personer mellom 17 og 23 år	10.2.17 Korrigert tilbakemelding fra FM		?	

10.11.16



VEDLEGG 6
til sak 24/17

TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 11.5.17



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrums - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth - Anne Mette Øvrums er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på www@gs-iks.no) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
6.2.17	•
20.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kommunens rutiner i forhold håndtering av andres midler (miljøarbeidertjenesten). - Barnevern, bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage, skole osv.
22.5.17	- Ny orientering om skoleutbyggingen. - Integrering av flyktninger (møte på søsterhjemmet?) (utsettes til neste møte)
8.6.17	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.
11.9.17	- Næringsutvikling (nærings- og kommunikasjonsrådgiver John Kristian Strand) - Integrering av flyktninger (møte på søsterhjemmet?)
23.10.17	• Skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller – informasjon om hvordan det går med dette arbeidet.
27.11.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
20.3.17	•
22.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
11.9.17	•
23.10.17	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
27.11.17	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018). - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	• Rapport forvaltningsrevisjon Heltid/deltid sykehjemmet – ny behandling. • Rapport forvaltningsrevisjon spesialundervisning.
20.3.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Intern kontroll barnevernet (innen 1.4.17). • Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.
22.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen (utsettes til møtet i september, jf. KU-sak 24/17). • Prosjektplan forvaltningsrevisjon.
11.9.17	• Rapport forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen. • Ytterligere oppfølging FDV-kostnader, jf. KU-sak 54/16?
23.10.17	• Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18 (jf. KU-sak 37/15). • Oppfølging av forvaltningsrevisjon Heltid/deltid, jf. KS-sak 013/17. • Oppfølging av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning, jf. KS-sak 014/17.
27.11.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	•
20.3.17	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (vurderes)
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	•
2018	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
6.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2017. • Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.17) • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	revisjonsåret 2017.
23.10.17	•
27.11.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
6.2.17	•
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
6.2.17	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

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

Glåmdal sekretariat IKS**- 2 MAI 2017**

J.nr.: 5-47/17 Arkiv: 415.1.6

Saksbeh.:

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

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

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

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 27.4.17. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Særutskrift

Representantskapet

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

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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

Selskapet har et disposisjonsfond på kr 396 399, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 50 000 av fond i 2016, men dette ligger i regnskapsmessig mindreforbruk, og daglig leder vil foreslå at dette avsettes til fond igjen. Det vises for øvrig til årsberetningen for ytterligere analyser og kommentarer.

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

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

Sekretariatet tidsregistrerer alt utført arbeid. Etter registrert tidsbruk i 2016 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

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

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

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

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

*) Fordelt etter både innbyggertall og tidsbruk

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

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 28.2.17.

Sekretariatsleder innstilling til styret

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

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

Styrets behandling

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

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

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

Styrets innstilling til representantskapet

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

Representantskapets behandling

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

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

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

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

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Særutskrift

Representantskapet

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

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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2017 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2016. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2016 (jf. vedlegg 1) har bl.a. opplysninger om styret/representantskapet og om sekretariatets tidsbruk med vekt på "intern" tid. Årsrapporten bygger på årsplanen og strategiplanen som ble vedtatt av styret i desember 2015.

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

Sekretariatsleder innstilling til styret

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

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

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

Styrets innstilling til representantskapet

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

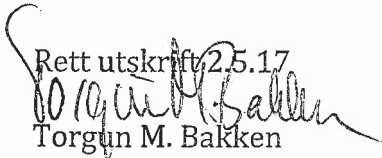
Representantskapets behandling

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

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
25/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
26/2017	Ny orientering om skoleutbygging.

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 forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en ny informasjon om **prosjektet med skolebyggingen**. Det ble gitt en orientering i kontrollutvalgets møte 5.12.16, og da sa kontrollutvalget at de ønsket en oppfølgingsorientering utpå vårparten.

Vi har derfor bedt prosjektlederne om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
27/2017	Prosjektplan FR – Intern kontroll.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 8.5.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møte (20.3.17, sak 21/17) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon om Intern kontroll.

Under kontrollutvalgets diskusjon i forrige møte, ble det sagt følgende:

Kontrollutvalget kan tenke seg alternative områder, jf. problemstilling 3 ovenfor.

- Håndtering av medisiner
- IKT-sikkerhet
- Innkjøp (oppfølging av anbefalinger)

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

1. Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
2. Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
3. Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 275 timer og at den ferdigstilles i mars 2018.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Intern kontroll*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
 - 2) Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
 - 3) Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.4.18.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

til sak 27/17

Glåmdal sekretariat IKS	
- 8 MAI 2017	
J.nr.: 5-50/17	Arkiv: 415.9.2
Saksbeh.:	

Prosjektplan 2017

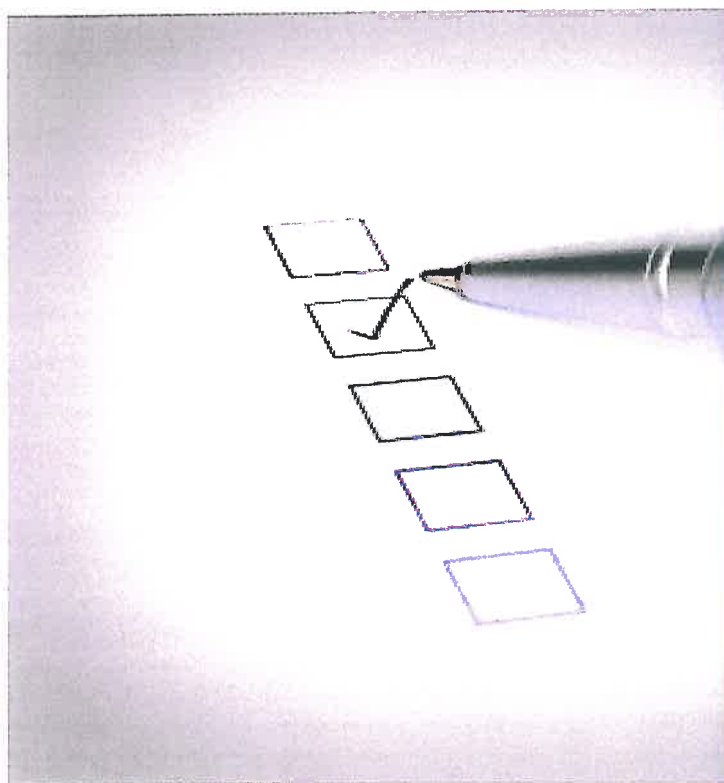
Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på oppdrag fra kontrollutvalget i

Sør-Odal kommune

PROSJEKTPLAN – Internkontroll i Sør-Odal kommune

Medisin håndtering, IKT-sikkerhet og innkjøp



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.no

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1.	BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	3
1.1	BESTILLINGEN FRA KONTROLLUTVALGET	3
1.2	OM INTERN KONTROLL I KOMMUNESektoren.....	3
2.	FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	4
3.	KILDER FOR REVISJONSKRITERIER.....	5
4.	METODE FOR DATAINNSAMLING	6
5.	VURDERING AV AKTUALITET OG NYTTEVERDI	7
6.	ORGANISERING OG ANSVAR	7

1. Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestillingen fra kontrollutvalget

Kommuneloven § 77 nr. 4 pålegger kontrollutvalget å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. I møte 20.3.2017 sak 21/2017 besluttet kontrollutvalget å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon rettet mot Intern kontroll i Sør-Odal kommune. Følgende vedtak ble fattet:

1. *Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Intern kontroll i Sør-Odal kommune»*
2. *Prosjektplanen legges fram i neste møte*

Det var forutsatt at det i møtet ble valgt ut noen relevante områder som kontrolleres med hensyn til hvordan internkontrollen fungerer i praksis på utvalgte enheter. Kontrollutvalget ga innspill på følgende områder:

- Håndtering av medisiner
- IKT sikkerhet
- Innkjøp (oppfølging av anbefalinger)

1.2 Om intern kontroll i kommunesektoren

Rådmannens ansvar for intern kontroll fremgår av Kommuneloven (KL) § 23. Det heter her at:

Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

I 2009 kom daværende Kommunal- og regionaldepartementet med en vurdering av kommunenes egenkontroll i kommunene «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane». En viktig del av kommunens egenkontroll er administrasjonssjefens ansvar for god intern kontroll. Det heter i rapporten at administrasjonssjefens internkontrollansvar innebærer at denne skal etablere systemer for å sikre «betryggende kontroll» og teste at disse systemene fungerer. Rapporten gir tre sentrale råd når det gjelder intern kontroll. Disse er at:

- Risikoanalyser må danne grunnlaget for intern kontroll
- Internkontrollen må i større grad være en del av ordinær ledelse og virksomhetsstyring
- Det er nødvendig å formalisere mye av den internkontrollen som allerede gjøres

Når det gjelder risikoanalyser heter det i rapporten at kommunene i større grad bør benytte risikovurderinger i styring av virksomheten, og særlig når de skal definere innretningen og omfanget av kontrollaktiviteter. Kommunene oppfordres til å basere seg mindre på uformell kontroll. En formalisering av internkontrollen gjør kommunene mindre sårbar for skifte av personell, endring i omgivelsene og habiliteringskritikk. Økt formalisering vil øke det organisatoriske minnet. Et av rådene som gis er at kommunene i forbindelse med formalisering av internkontrollen også gjør en innsats for å øke graden av dokumentasjon på området.

Det framgår i bakgrunns materialet til «de 85 tilrådingene» at mange rådmenn synes administrasjonssjefens internkontrollansvar fremstår som diffust og vanskelig å håndtere. I en oppfølgingsrapport til «de 85 tilrådingene» fra KPMG fra 2011 fastslås det at det gjennomføres mye godt arbeid med intern kontroll i kommunene, men at arbeidet er usystematisk og fragmentert. Undersøkelsen viser også at oppfølgingen av ulike kontrolltiltak reelt sett gjennomføres og virker, ikke har hatt en tilstrekkelig prioritet i kommunene. Det slås fast at selve prosessen for å etablere intern kontroll er vesentlig da det er denne som gir grobunn for bevissthet og forankring hos medarbeiderne. Det vil derfor være viktig å ha en viss oversikt over hvordan tiltak integreres i organisasjonen.

KS sitt effektiviseringsnettverk startet i 2012 et pilotnettverk innenfor intern kontroll. Det er utarbeidet et arbeidshefte til arbeidet i nettverket. Det heter her at en formalisert, dokumentert og risikoorientert intern kontroll vil redusere krav om sterkere statlig tilsyn og kontroll. Slik sett vil god intern kontroll bidra til å styrke det kommunale selvstyre og lokaldemokratiet. Men enda viktigere er at dette vil bidra til effektiv drift og gode tjenester, noe som igjen øker/bedrer legitimitet og omdømme for kommunesektoren.

Internkontrollbestemmelsen i kommuneloven er generell for kommunens drift. Intern kontroll kan defineres som en prosess, isenesatt og gjennomført at virksomhetens styre, ledelse og ansatte for å gi rimelig sikkerhet for måloppnåelse når det gjelder:

- Målrettet og kostnadseffektiv drift
- Pålitelig ekstern regnskapsrapportering
- Overholdelse av gjeldene lover og regler

Selv om dette er en definisjon som i utgangspunktet er utarbeidet for å beskrive økonomisk internkontroll vil prinsippene som legges til grunn kunne anvendes generelt. Det vil videre gi mening å dele kontrollbegrepet i et strategisk perspektiv og et operasjonelt perspektiv. Intern kontroll er nært knyttet opp mot virksomhetsstyring, kvalitetssikring og overvåkning av prosesser og rutiner.

I arbeidshefte «Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus!» heter det at enhver kommune bør ha et helhetlig virksomhetsstyringsperspektiv hvor reduksjon av risiko gjennom intern kontroll inngår som et element. Det slås også fast at det er en utfordring at internkontrollen i mange kommuner utøves utenfor en helhetlig struktur. Internkontrollen blir da fragmentert, og vil ikke være egnet for ledelse og styring. Ved forbedringer av internkontrollen anbefaler KS å ta utgangspunkt i eksisterende styringssystem. Ta vare på det som fungerer godt, og bygg videre på dette.

2. Formål og problemstillinger

Formål og problemstillinger utarbeides i forhold til hva som det antas å være risiko forbundet med, og hva som er vesentlige områder. Dette er vurdert i forbindelse med kontrollutvalgets arbeid med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. God intern kontroll er vesentlig for effektiv tjenesteproduksjon av god kvalitet, og for at kommunen skal kunne overholde lover og regler på de ulike områder.

Bestillingen fra kontrollutvalget er tredelt. Man ønsker for det første en kartlegging av hvilke systemer og rutiner som finnes for intern kontroll, videre en vurdering av hvordan systemer og rutiner er integrert i organisasjonen og tilslutt en kontroll av hvordan det hele fungerer.

Intern kontroll er i fokus og ut fra det dette foreslår revisor at følgende formål legges til grunn for undersøkelsen:

Formålet med undersøkelsen er å finne ut hvordan den interne kontrollen i kommunen fungerer?

Formålet belyses ved å besvare følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?*
2. *Hvordan er dette i såfall integrert i kommunens organisasjon?*
3. *Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?*

I forhold til kartlegging av de interne kontrollrutinene og kontroll av hvordan disse fungerer avgrenses undersøkelsen til medisinhåndtering, IKT sikkerhet og innkjøp. Problemstilling 2 og 3 følges opp i utvalgte enheter. Vi ser for oss at sykehjemmet, hjemmetjenesten, IKT, eiendom og teknisk er relevante enheter i denne forbindelse. Kontroll av medisinhåndtering er kun relevant for de utvalgte enheter i pleie- og omsorg, mens alle de utvalgte enheter er relevante med hensyn til kontroller innen IKT og innkjøp

3. Kilder for revisjonskriterier

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

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger. Det synes aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Utredninger og rapporter fra statlig hold
- Utredninger og rapporter fra Kommunens Sentralforbund (KS)
- Relevant faglitteratur
- Lov og forskrift og veiledere på relevante områder Jfr. avgrensning. F.eks i forhold til:
 - Medisinhåndtering
 - IKT-sikkerhet

- Innkjøp
- Interne reglementer, retningslinjer og rutiner
- Evt. interne utredninger, informasjon og rundskriv
- Evt. vedtak i kommunens styrende organer

Listen over kilder er ikke uttømmende, og det kan bli endringer. Revisjonskriterier utledes i innledende fase av prosjektet

4. Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne revisjonen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevante dokumenter, som i denne sammenheng kan være:

- Ulike plan- og strategidokumenter i kommunen
- Utredninger og rapportering i kommunen
- Kommunens interne reglementer, retningslinjer og rutinebeskrivelser
- Intern informasjon/rundskriv

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

Intervjuer:

Det gjennomføres intervjuer med nøkkelpersonell i kommunenadministrasjonen. Dette omfatter både sentralledelsen i kommunen og ledere ved utvalgte avdelinger/enheter. Det er også aktuelt å intervjuer nøkkelpersonell ved de utvalgte avdelinger/enheter samt stabs-/støtte enheter i kommunen. Det tas høyde for tilsammen 8 intervjuer i prosjektet.

Stikkprøvekontroller:

I forhold til det å kontrollere hvordan intern kontrollen fungerer i praksis kan det være aktuelt å gjennomføre stikkprøver i forhold til de aktuelle områdene (jfr. avgrensning, siste avsnitt kapittel 2). Når det gjelder innkjøp, hvor det finnes et klart eksternt regelverk, vil dette være uproblematisk. Når det gjelder medisinshåndtering og IKT-sikkerhet vil man i større grad måtte basere slike kontroller på interne reglementer og rutinebeskrivelser, og det tas forbehold om disse er egnet til denne typen kontroller. Omfanget av kontroller må være slik at de gir en klar indikasjon på kvaliteten av intern kontrollen på de utvalgte områdene.

Verifisering av innhentet data:

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

5. Vurdering av aktualitet og nytteverdi

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

Ett godt system for internkontroll er avgjørende for å levere tjenester med den kvalitet som er forutsatt, på en målrettet og kostnadseffektiv måte. Det er videre avgjørende for overholdelse av lover og regler, det er avgjørende for å kunne innfri de målsettinger som kommunen styres etter, og det vil til syvende og sist ha betydning for kommunens omdømme. En forvaltningsrevisjon på området vil sette fokus på kommunens interne kontroll, og vil kunne gi anbefalinger om hvordan internkontrollen kan forbedres.

Det er ellers risiko forbundet med en lite formalisert internkontroll. Dette gjør kommunen sårbar i forhold til skifte av personell, endringer i omgivelsene og i spørsmål om habilitet. Det er også risiko for svikt dersom arbeidet med internkontrollen i kommunen gjennomføres uten systematikk og utenfor en helhetlig struktur. Det er revisors erfaring at ledelsens oppfølging av at ulike kontrolltiltak i kommunene reelt sett gjennomføres og virker, ikke har tilstrekkelig prioritet i kommunene. Dette gjelder både løpende, og ved innføring av nye systemer/tiltak.

Den løpende oppfølging bør etter revisors oppfatning dokumenteres. Det hjelper ellers lite å ta i bruk interkontrollsystemer dersom de ikke følges. Prosessen rundt integrering av internkontrollsystemene/-tiltak er avgjørende for om de tas i bruk og fungerer, og det er viktig å ha oversikt hvordan systemene og tiltakene integreres i organisasjonen

6. Organisering og ansvar

Prosjektet antas gjennomført innenfor en ramme på 275 timer. Prosjektet er planlagt gjennomført av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad, og med Lina Kristin Høgås som oppdragsansvarlig for prosjektet. Det tas forbehold om annen sammensetning av prosjektgruppa. Planlagt oppstart er i oktober 2017. Endelig rapport kan påregnes ferdigstilt i mars 2018.



Sak nr.	Sak
28/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

Handlingsplan mot vold i nære relasjoner er behandlet i flere kommunestyrer høsten 2016. Er denne behandlet i Sør-Odal, og i så fall når? Hvis den er behandlet, kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om:

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
29/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Sør-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

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

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

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Rune Hallingstad om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

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

Til kommunestyret i Sør-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sør-Odal kommunes årsregnskap som viser **kr 385,251 mill.** til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 11,885 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sør-Odal kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

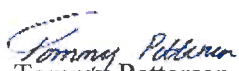
Konklusjon om årsberetningen

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

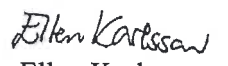
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 11. april 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Sør-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 22.5.17 sak 29/17, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 11.4.17. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Sør-Odal kommunes regnskap for 2016 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11,885 millioner, noe som er en liten nedgang fra 2015, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 16,936 millioner. Det er et positivt netto driftsresultat på kr 26,963, noe som er en klar forbedring fra 2015, da netto driftsresultat var på kr 15,860 millioner.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr 35,846 millioner mot kr 26,453 millioner i 2015. Kontrollutvalget har videre merket seg at sum driftsinntekter øker med kr 28,177 millioner (4,9 %) fra 2015 til 2016, mens sum driftsutgifter øker med kr 18,784 millioner (3,4 %). Dette er en positiv utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 50,336 millioner i forhold til justert budsjett og kr 58,266 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er kr 30,497 millioner i merutgifter i forhold til justert budsjett og kr 33,614 millioner i merutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. De vesentligste avvikene er omtalt i rådmannens årsberetning, men det kunne vært noe mer utdypet. Det er små forskjeller mellom opprinnelig og justert budsjett, noe som tilsier at det har vært få budsjettjusteringer gjennom året.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Fjorårets udisponerte beløp på kr 18,306 millioner er disponert i 2016. Det er for øvrig ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Ifølge koml. § 48 nr. 5 skal rådmannen redegjøre for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Temaet er omtalt på side 10 i rådmannens årsberetning, men kunne nok gjerne ha vært utdypet noe mer. Fra side 10 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2016.



Sør-Odal, 22.5.17

Anne Mette Øvrum
leder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
30/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Sør-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

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

Saksopplysninger

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

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

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

11 APR 2017

J.nr.: 544/17 Arkiv: 413.7.1

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

Sør-Odal kommune
v/rådmann Rune Hallingstad
Øgardsvegen 2
2100 SKARNES

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2016

Dato:
11.4.2017

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2016 – SØR-ODAL KOMMUNE

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

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Når det gjelder dokumentasjon i forhold til mva. kompensasjon og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser mv. må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette forholdet i vår interimsrapport, datert 15.12.16.

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

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

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

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

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

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

Presentasjon av budsjett

Presentasjon av opprinnelig budsjett i obligatoriske oversikter til årsregnskapet er ikke i samsvar med kommunestyrets budsjettvedtak for 2016. Dette gjelder regnskapsskjema 1A og 1B. I tillegg er det en tallfeil i regnskapsskjema 2A i kolonnen for opprinnelig budsjett. Kommunestyret hadde i opprinnelig

budsjett vedtatt at inntekter fra salg av anleggsmidler skulle avsettes til ubundet investeringsfond med inntil kr 2 mill. Dette framgår ikke av skjema 2A. Regulert budsjett er imidlertid presentert korrekt i skjemaet. Administrasjonen har kommentert at skjema 1A og 1B avviker fra budsjettskjemaene. Vi har fått opplyst at det jobbes med å sikre samsvar mellom skjemaene og sørge for at opprinnelig budsjett presenteres riktig i regnskapsoversiktene.

Lønn – attestasjon og anvisning

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

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

Skatt og arbeidsgiveravgift

Vi har kontrollert administrasjonens kontroller av terminoppgaver for skatt og arbeidsgiveravgift i 2016. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Kundefordringer

Vi har kontrollert dokumentasjonen og administrasjonens avstemminger av kundefordringer, hvor saldo i reskonto stemmer med saldo i hovedbok pr. 31.12.16. Aldersfordelte saldolister gjennomgått av administrasjonen viser at ca. kr 370' av fordringene er forfalt med over 1 år. Tilsvarende beløp for 2015 var ca. kr 964'. Rutinen for oppfølging av gamle/uerholdelige fordringer synes å være forbedret.

Sosiallån

Sosiallån, konto 2 2275 003 er dokumentert med saldoliste fra reskonto og viser kr 401 201,23. Saldo i henhold til utskrift fra Lindorff er kr 147 707,67, dvs. avvik på kr 253 493,56. Hvis all innfordring vedrørende sosiallån håndteres av Lindorff bør det være samsvar mellom reskontoene. Vi har fått opplyst at forholdet vil bli fulgt opp i 2017.

Offentlige anskaffelser

Vår stikkprøvekontroll av anskaffelser i drifts- og investeringsregnskapet avdekket svikt i rutinene for å gjennomføre konkurranse ved anskaffelser. Kommunen har også et forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon av at minst 3 leverandører er forespurt, og at det skal foreligge anskaffelsesprotokoll. Det vises til veileder til reglene om offentlige anskaffelser.

Merverdiavgift

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

Egenandel for langtidsopphold

Kommunen kontrollerer månedlig at egenandel for langtidsopphold på institusjon trekkes i beboers trygdeytelser fra NAV og at eventuelle egenandeler beregnet for tilleggsinntekter blir fakturert. Denne rutinen har ikke fungert tilfredsstillende i 2016.

Likvid

Regnskapet viser 5 kasser med beholdning på til sammen kr 7 760 pr. 31.12.16. Vi har kontrollert at kasser er avstemt og dokumentert pr 31.12 og funnet at samtlige er avstemt.

Det er avdekket avvik ved at en kasse mangler kassetellingsskjema og for to av kassene var det kun en signatur på telleskjema.

Økonomisk stønad

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

Refusjon sykepenger

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

Dokumentasjon balanseposter

Konto 2 227 002, SOBOS kst 026/03, har saldo kr 418 527,99. Konto 2 227 003, ansvarlig lån Eidsiva Energi AS, har saldo kr 392 953. Balansepostene er ikke dokumentert. Vi har mottatt formannskapets vedtak i f-sak 027/16 vedrørende tilleggsavtale til ansvarlig lån. Det ser ikke ut til at kommunestyret har vedtatt avtalen.

Noter og oversikter

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

Øvrige forhold

Beboer- og pasientregnskap

For beboere med langtidsopphold på institusjon, og som ikke er i stand til selv å disponere sine ytelser fra Folketrygden, skal institusjonen disponere ytelsene og forvalte midlene til beste for beboeren. Institusjonen forvalter midler opp til ¾ av grunnbeløpet. Revisjon av beboerregnskap for beboere skjer i samsvar med § 9 i Forskrift om disponering av kontantytelser, hvor det fremgår at institusjonen skal føre regnskap for bruken av de midler som tas ut av de enkelte pasientkonti.

Manglende innlevering av pasientregnskap til revisjon for årene 2010-2015 er rapportert i årsavslutningsbrev for 2015. Vi har pr. dato ikke mottatt pasientregnskapene verken for 2016 eller tidligere år.

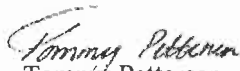
Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 3.4.2017. Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2016 vurderer vi at Sør-Odal kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon avdekket vesentlige forhold som kan få konsekvenser for vår revisjonsberetning.

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

Kongsvinger, 11. april 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Økonomileder Kari Gunnarsrud



Sak nr.	Sak
31/2017	Beregning av vederlag for opphold i institusjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. E-post fra ordfører Knut Hvithammer, datert 28.4.17.
2. E-post fra Hedmark Revisjon IKS 10.5.17.

Saksopplysninger

Det ble i april 2017 slått opp i Glåmdalen at det var svikt i rutine for vederlagsbetalinger ved opphold i institusjon i Sør-Odal kommune. Dette har også vært bemerket i årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS for regnskapet for 2015 og nå også for 2016 (jf. KU-sak 31/17).

Ordføreren har bedt om at saken settes opp i kontrollutvalgets møte, jf. vedlegg 1.

I ettertid har vi mottatt en e-post fra Hedmark Revisjon IKS, om at de har påtatt seg oppgaven om å etterkontrollere kommunens beregninger, jf. vedlegg 2. Denne oppgaven faktureres særskilt fra revisjonens side til Sør-Odal kommune.

Ut fra dette ser ikke sekretariatsleder det nødvendig å igangsette noen egen bestilling på dette området, men vil foreslå å avvende resultatet av den allerede bestilte gjennomgangen. Kontrollutvalget vil be om å få kopi av rapporten når kontrollen er ferdig.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar til etterretning at kommunen selv har bestilt en etterkontroll av vederlagsberegningene fra Hedmark Revisjon IKS.
2. Kontrollutvalget ber om en kopi av rapporten når arbeidet er gjennomført.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Torgun M Bakken

VEDLEGG 1

til Sak 311/17

Fra: Knut Hvithammer <Knut.Hvithammer@sor-odal.kommune.no>
Sendt: 28. april 2017 12:24
Til: Torgun M Bakken; 'anne@ovrum.no'
Emne: Angående sak om feil i vederlagsberegninger

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Glåmdal sekretariat IKS	
28 APR 2017	
J.nr.: 5-49/17	Arkiv: 415.6.1
Saksbeh.:	

Hei!

Viser til oppslag i Glåmdalen lørdag 22.april og leder i Glåmdalen 27.april, angående svikt i rutiner for vederlagsberegninger ved opphold i institusjon.

Jeg er trygg på at det gjøres en god jobb med å rydde opp i dette bakover i tid. Jeg ble orientert om det som har skjedd før påske.

Omfanget av feilberegninger vet man ikke enda, men uansett sprer det seg usikkerhet når slike saker dukker opp. Egenbetaling for opphold i institusjon berører svake grupper i samfunnet, både økonomisk og helsemessig. Jeg ønsker at Kontrollutvalget gjør en vurdering av saken slik den framstår, og eventuelt vurderer tiltak i form av forvaltningskontroll eller lignende.

Jeg ber om at dette settes på dagsorden i første møte i kontrollutvalget.

Med hilsen
Knut Hvithammer
ordfører

VEDLEGG 2 til sak 31/17

Torgun M Bakken

Fra: Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
Sendt: 10. mai 2017 13:27
Til: Torgun M Bakken
Emne: VS: KVALITETSSIKRING ETTERBEREGNING VEDERLAG FOR OPPHOLD I INSTITUSJON 2011-2015

Hei,

Greit at du er kjent med denne.

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

Fra: Morten Alm Birkelid
Sendt: 10. mai 2017 13:25
Til: 'kari.gunnarsrud@nord-odal.kommune.no'
Kopi: ellen.karlsson@griks.no; Tommy Pettersen
Emne: KVALITETSSIKRING ETTERBEREGNING VEDERLAG FOR OPPHOLD I INSTITUSJON 2011-2015

Hei,

Viser til telefonsamtale i går.

Vi bekrefter at vi påtar oss jobben med å etterkontrollere kommunens etterberegninger for vederlag for opphold i institusjon for årene 2011-2015.

Arbeidet utføres av Ellen Karlsson og undertegnede.

Sør-Odal kommune faktureres særskilt for timer som påløper.

Arbeidet gjennomføres fom den 23.05 og utover, og tas fortløpende etterhvert som etterberegninger og dokumentasjon forelegges oss.

Sør-Odal kommune leverer dokumentasjonen til oss på kontoret vårt i Kongsvinger. Dokumentasjonen vil bli oppbevart forsvarlig innelåst på Ellen Karlssons kontor. All dokumentasjon tilbakeleveres etter at revisjonsarbeidet er ferdigstilt.

Vi avholder et oppstartsmøte i forbindelse med kontrollutvalgsmøtet i Nord-Odal den 19.05.17.

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



Sak nr.	Sak
32/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

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

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
33/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift