



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

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

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Nord-Odal kommune, Kommunestyresalen
Tid:	Fredag 27.1.17 kl. 08.00 (OBS!)
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev. torgunm.bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 2/17
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sak 3/17 Næringskonsulent Eva Snare til sak 4/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
	Opplæring i lønningssystemet *)	08.00	
1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
3/17	Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann
4/17	Informasjon om næringsutvikling.	10.30	Eva Snare
	lunsj	11.15	
5/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.	11.45	
6/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	12.00	
7/17	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.	12.30	Revisjonen
8/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	12.30	Revisjonen
9/17	Oppdragsavtalen for 2017.	13.00	Revisjonen
10/17	Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16).	13.30	Revisjonen
11/17	Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.	13.45	Revisjonen
12/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV, foreløpig orientering.	14.30	Revisjonen
13/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.00	
14/17	Eventuelt.	15.15	

*) For å få ekspedert kontrollutvalgets godtgjørelse.

Ole Theodor Holth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 19.1.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 104/16 – 111/16.
2. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Nord-Odal, med jnr. 1/17-xx/17 (deles ut i møtet).
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker (ingen møter).
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 19.1.17.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Difi 25.11.16 – Kommunene er mer positive til staslig tilsyn nå enn før.
- B. SSB 28.11.16 – De mest brukte tallene for din kommune samlet på en side.
- C. KS 28.11.16 – Møte i kommunesektorens etikkutvalg.
- D. Regjeringen 30.11.16 – Nye regler for kortsiktige lån i kommunene.
- E. Kommunal Rapport 15.12.16 – Team-ledelse: Politikere mangler rolleforståelse.
- F. KS 16.12.16 – Krav om politiattest for alle som yter tjenester i helse og omsorg.
- G. KS 22.12.16 – Nye regler mot vold og trusler.
- H. Kommunal Rapport 12.1.17 – Sluttavtaler er offentlige.
- I. KS 12.1.17 - Hvordan håndterer kommunene enslige mindreårige flyktninger?
- J. Kommunal Rapport 19.1.17 – Lav tillit til barnevernet.
- K. Kommunal Rapport 19.1.17 – Hvor langt kan ansatte gå?

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- 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.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017 – orientering til de som ikke deltok.



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

J.nr.	Mott/send	Dok.dato	Inn	Ut	Avsender/Mottaker	Innhold	U.off. §	Arkiv	Merknader
104	2.12.16	2.12.16		x	Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark revisjon IKS	Møtebok KU 2.12.16		414.5.4	kopi lokalpressen
105	2.12.16	2.12.16		x	Postmottak, ordfører og rådmann	Kontrollutvalgets møteplan 2017		414.2.2	
106	5.12.16	5.12.16		x	Nord-Odal kommunestyre	Særutskrift - Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon		414.5.5	
107	5.12.16	5.12.16		x	Nord-Odal kommunestyre	Særutskrift - Kontrollutvalgets årsplan 2017		414.5.5	
108	5.12.16	5.12.16		x	Postmottak, ordfører og rådmann	Kontrollutvalgets møteplan 2017		414.2.2	
109	16.12.16	16.12.16	x		Hedmark revisjon IKS	Revisjonsrapport interim 2016		414.3.4	
110	21.12.16	21.12.16	x		Nord-Odal kommune	Særutskrift-overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon		414.9.1	
111	21.12.16	21.12.16	x		Nord-Odal kommune	Særutskrift-kontrollutvalgets årsplan 2017		414.1.4	
					Referert i møtet 27.1.17				
112									
113									
114									
115									
116									
117									
118									
119									
120									

Vedlegg 1

sak 1/17

Kommunestyremøter i Nord-Odal kommune 2016

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

3
1
sak 1/17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			fra staten enn de som ikke gjør det.
7.4.16	012/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 03.03.2016 godkjennes.
	013/16	Referatsaker	Referatsaker tatt til orientering.
	014/16	Finansreglement 2016 for Nord Odal kommune	Utkast til revidert Finansreglementet for Nord-Odal kommune datert 29.2.16 med endringen i kapittel 10 første avsnitt som fremkommer i notatet til saken, vedtas.2. Tidligere reglement vedtatt i møte 4.10. 2010, k.sak 33/10 utgår fra samme tidspunkt.
	015/16	Økonomireglement i Nord Odal kommune	1. Økonomireglement for Nord Odal kommune, datert 29.2.2016 vedtas.2. Dette erstatter gjeldende økonomireglement vedtatt av kommunestyret 22.08.02, KST-sak 031/02
	016/16	Rapport forvaltningsrevisjon - Intern kontroll i GIVAS IKS	Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.
	017/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.
	018/16	Nord-Odal Idretts hall, brukerutvalg	Kommunestyret vedtar at Brukerutvalg Nord-Odal idretts hall, opprettet i K-sak 12/12 den 21.03.2012, nedlegges. Rådmann gis i oppgave å sikre fortsatt brukervedvirkning i drifta av idretts hallen.
	019/16	Samarbeidsavtale Glåmdal interkommunale arbeidsgiverkontroll	Det etableres et interkommunalt samarbeid etter vertskommunemodellen jfr.kommunelovens § 28 1-b – administrativt vertskommunesamarbeid med virkning fra 1.7.2016.2. Samarbeidsavtalen godkjennes.3. Rådmennene i de samarbeidende kommunene delegeres myndighet til å signeresamarbeidsavtalen.4. Lokaliseringen av samarbeidet skjer i Grue kommune.
	020/16	Valg av representanter til representantskapet for Glåmdal interkommunale vann - og avløpsselskap (GIVAS)	Medlem - Varamedlem Elin Kjøien Hansen - Randi Evensen Erik Ruud - Inge Hvidsten
	021/16	Valg av skjønnsmedlemmer for perioden 01.01.2017 - 31.12.2020	Følgende velges som skjønnsmedlemmer: Anne Marie Flo Hvidsten Yngve Holt Eirik Olav Østmoen Hans Dammen Jorunn Haagenrud Marius Skogstad Per Thomas Nyhuus Vigdis O. Mellem
	022/16	022/16 Eidsiva Energi AS - Tilleggsavtale til	Nord-Odal kommune (Aksjonæren) godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		ansvarlig lån samt nødvendige justeringer og tydeliggjøring av Vedtekter og Aksjonærvtale	Energi AS. 2. Nord-Odal kommune (Långiver) godkjenner Tilleggsavtalen til ansvarlig lån i Eidsiva Energi AS og vedtar å signere Tilleggsavtalen. 3. Nord-Odal kommune (Aksjonæren) forplikter seg til å stemme for de foreslåtte endringer i Vedtektene når de blir behandlet i Selskapets generalforsamling.
	023/16	Endring av vedtekter til kommunalt næringsfond	Kommunestyret vedtar nye vedtekter for kommunalt næringsfond, jf. vedlegg datert 30.3.2016.
12.5.16	024/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 07.4. 2016 godkjennes.
	025/16	Referatsaker	Tas til orientering
	026/16	Bosetting av flyktninger-midler til bygging/kjøp av boliger	Kommunestyret vedtar å øke budsjettrammen for kjøp av boliger for utleie med kr. 5 300 000 over investeringsbudsjettet til bygging/kjøp av boliger til bosetting av flyktninger i 2016. Midlene foreslås dekket ved låneopptak.
	027/16	Lønnspolitiske retningslinjer 216	Kommunestyret vedtar de vedlagte lønnspolitiske retningslinjene
	028/16	Rapport fra tilsyn i barnehager i Nord-Odal våren 2015	Rapport fra tilsyn i to barnehager tas til orientering. Utvalg for eiendom og oppvekst bes om å ta tak i temaet innelika i barnehagene.
	029/16	Valg av forliksrådsmedlemmer for perioden 01.01.2017 til 31.12.2020	Medlemmer: Kai Yngve Vangen Grete JulsrudØystein Bothner Varamedlemmer: Knut Jørgen Skulbru Astrid Juliussen Evy Østli Kai Yngve Vangen blir leder av forliksrådet
	030/16	Retningslinjer for valg av medlemmer til funksjonshemmedes råd	Kommunestyret endrer vedtektene i retningslinjer for råd for funksjonshemmede punkt 3 1. avsnitt i forhold til valg av medlemmer: Nord-Odal kommune oppfordrer brukerorganisasjonene til å komme med innspill på mulige medlemmer til råd for funksjonshemmede. På bakgrunn av innkomne forslag til medlemmer/varamedlemmer, utnevner kommunestyret syv faste medlemmer og syv varamedlemmer hvorav minst 5 av medlemmene/varamedlemmene bør være valgt blant de innkomne forslagene.
	031/16	Eiendommen 34/342- finansiering av tilbakekjøp og riving av påbegynt byggetiltak-«tannklinikk-tomta»	Kommunestyret bevilger kr. 375 000,- inkl. mva til tilbakekjøp av eiendommen gnr. 34 bnr. 342 «Tannklinikk-tomta» og til riving/fjerning av det påbegynte byggetiltaket på eiendommen. Kommunen frafaller krav om betaling av påløpt tvangsmulkt i saken.Tiltaket finansieres ved låneopptak.
	032/16	Salg av ca 24 daa fra gnr 25, bnr2 til Bruvoll vel Korsholen idrettsanlegg	Kommunestyret vedtar at ca 24 daa fra gnr. 25, bnr. 2, selges til Bruvoll Vel for kr. 1.- Avgrensing av arealene fremgår av vedlagte situasjonsplan og saksutredningen. Det gis med hjemmel i gebyrregulativets punkt A.5, fritak for kommunale gebyrer i forbindelse med fradeling og oppmåling. Øvrige omkostninger i forbindelse med salget bæres av Bruvoll Vel. Rådmannen gis fullmakt til å inngå kjøpekontrakt med Bruvoll Vel og gjennomføre salget.
21.6.16	033/16	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjennes

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	034/16	Referatsaker	Tas til orientering
	035/16	Kommuneregnskap 2015	Regnskapsmessig mindreforbruk kr 15.324.604,16, fordeles på følgende måte: Kr 1.114.000 går til dekning i budsjett 2016 til dekning av faktura feilperiodisert i regnskap 2016. Det avsettes kr. 3.500.000 til et ubundet fond øremerket amortiseringsutgifter ifb med premieavvik. Det avsettes kr. 1.000.000 til et kommunalt næringsfond (disposisjonsfond). Resten, kr. 10.710.604,16, avsettes til disposisjonsfond.
	036/16	Regnskapsrapport 1. tertial 2016	1. Tertialrapporten tas til etterretning. 2. Følgende budsjettendringer i investeringsbudsjettet vedtas: Endring i kostnader/finansiering Prosjekt 270 TMM egne lokaler Økes 627 000 Prosjekt 788 Gjennvinning varma fra kjøling NOS Økes 358 000 Prosjekt 792/793 Sentrumspr. adkomst og parkeringsplass adm. huset Økes 2 589 000 Prosjekt 327 Kjøp av biler omsorg Økes 5 000 Prosjekt 328 Oppgradering sykesignal NOS Økes 56 000 Prosjekt 811 Flyktningemottak TMM Reduseres -1 218 000 Prosjekt 816 Utsifting av nødlys til skilt Reduseres -200 000 Prosjekt 797 Boliger for utleie Økes 2 000 000 Sum endring kostnader 4 217 000 Endring finansiering Moms kompensasjon Økes 443 000 Tilskudd/refusjoner Økes 1 309 000 Bruk av lån Økes 2 465 000 Sum endring finansiering 4 217 000
	037/16	Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal kommune -2016-2020	Kommunestyret godkjenner vedlagte Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal kommune i perioden 01.07.2016 til 30.09.2020.
	038/16	Bevilling for salg av øl og rusbrus for perioden 01.07.2016 -30.06.2020	Kommunestyret gir i medhold av alkohollovens § 1-7 og kommunens alkoholpolitiske retningslinjer bevilling for salg av drikk i lukket forpakning og med lavere alkoholinhold enn 4,7 volumprosent t.o.m. alkoholholdig drikk i gruppe 1 for perioden 01.07.2016 – 30.06.2020 til følgende med godkjenning av de oppgitte personer som styre og stedfortredere: Nr:Firma: Adresse: Styrer/stedfortreder: 1. NG Spar Innland AS Mosenteret Engvegen 14, 2133 GARDVIK. Rolf Ekornhol/ Jørn Simen Amundsen 2. Coop Øst SA Herredsvegen 4, 2120 SAGSTUA. Anita Sigvartsen/ Vibeke Wingerei 3. Moen Landhandleri Joker Bruvoll. Løkkervegen 130, 2123 BRUVOLL. Even Olav Evensen/ Randi Evensen 4. NG KIWI Innlandet AS. Prestegardsjordet 1, 2120 Sagstua. Henning Solberg/ Anette Sjøberg Bothner 5. Bakketun Mat AS Vestsida 426, 2130 Knapper. Mette Bekken/ Gunn Kristin Nyborg. Tiden for salg følger den vedtatte åpningstiden for salgsstedet, kfr. punkt 3.1 i ”Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal”, jfr. alkohollovens § 3-7. Salg og utlevering for alkoholholdig drikk kan skje fra kl. 08.00 frem til kl. 20.00 på hverdager, og frem til kl. 18.00 på dager før søn- og helligdager unntatt dagen før Kristi Himmelfartsdag. Firma Innvilget salgstid lørdag før helligdag. NG Spar Innlandet AS Mosenteret Kl. 08.00-20.00 Kl. 09.00-18.00 NG KIWI Innlandet AS Kl. 08.00-20.00 Kl. 08.00-18.00 Coop Øst SAKL. 08.00-20.00 Kl. 08.00-18.00 Moen Landhandleri Kl. 09.00-

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			18.00Kl. 09.00-18.00Bakketun Mat ASKl. 09.00-20.00Kl. 09.00-18.00
	039/16	Skjenkebevilning for alkoholholdig drikke for perioden 01.07.2016 - 30.06.2020	Kommunestyret gir i medhold av alkoholloven § 1-7 følgende skjenkebevilninger for perioden 01.07.2016 – 30.06.2020:Nr:Firma: Adresse: Styrer/stedfortreder:1. Milepelen Vertshus AS Bunesvegen 19, 2120 SAGSTUA. Tove Kristin Gulbrandsen/ Rita Nesset2. Berg Service senter A/S. Storsjøvegen 2501, 2133 GARDVIK Jan Rune Berg/ Marianne F. Berg3.Klaus Thrane AS Garasjen Pub. Karihagavika 2, 2134 AUSTVATN. Klaus Thrane/ Kari Thrane4. Nord-Odal sykehjem, avd kjøkken. Herredsvegen 1, 2120 Sagstua. Per Jonas Viken Moberåten/Björg Eli Holter Bevilningene gjelder også uteservering. Området for uteservering skal være tydelig avgrenset. Uteserveringen gjelder for de samme områdene som tidligere. For skjenkebevilninger følger de begrensninger som er fastsatt i ”Alkoholpolitiske retningslinjer for Nord-Odal”. Øl og vin (alkoholholdig drikk i gr. 1 og 2) tillates skjenket i tidsrommet kl. 0800 – kl. 0200. Brennevin (alkoholholdig drikk i gr. 3) tillates skjenket i tidsrommet kl. 1300 – kl. 0200.FirmaInnvilget skjenketid man-tors. Innvilget skjenketid fre-søn. Milepelen Vertshus AS. Gruppe 1 og 2 kl. 10.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Gruppe 1 og 2 kl. 10.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Berg Service senter AS. Gruppe 1 og 2 kl. 10.00-23.00Gruppe 3 kl. 13.00-23.00Gruppe 1 og 2 kl. 10.00-01.00Gruppe 3 kl. 13.00-01.00Klaus Thrane AS. Gruppe 1 og 2 kl. 13.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Gruppe 1 og 2 kl. 13.00-02.00Gruppe 3 kl. 13.00-02.00Nord-Odal sykehjem avd kjøkken. Gruppe 1 og 2 kl. 13.00-22.00Gruppe 3 kl. 13.00-22.00Gruppe 1 og 2 kl. 13.00-22.00Gruppe 3 kl. 13.00-22.00
	040/16	Boligsosial handlingsplan 2017-2020	Nord-Odal kommunestyre vedtar foreliggende forslag til boligsosial handlingsplan 2017-2020.Boligsosial handlingsplan inngår i grunnlaget for økonomiplan og budsjetter. Det er positivt at den boligsosiale handlingsplanen synes å ha fått en mer offensiv profil. Det bemerkes at det ses med bekymring på eventuelle tilfeller der Nord-Odal kommune setter seg i en situasjon der man utkonkurrerer unge boligkjøpere.
	041/16	Endring av kontrollutvalgets reglement	Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
	042/16	Forprosjekt nytt bank-, biblioteks- og leilighetsbygg i Sand sentrum	Kommunestyret ber administrasjonen, i samarbeid med Odal Sparebank, om å jobbe videre med vinnerprosjektet fra den begrensede plan- og designkonkurransen om nytt bank-, biblioteks- og leilighetsbygg i Sand sentrum. Kommunestyret ber administrasjonen, i samarbeid med Odal Sparebank, om å gjennomføre forhandlinger med vinnerne av konkurransen med tanke på engasjement for utforming av underlagsmateriale for et konkret investeringsvedtak i formannskapet og i kommunestyret i desember 2016. Kommunestyret bevilger kr. 300 000,- eks. mva. til dette arbeidet. Tiltaket finansieres over investeringsbudsjettet ved hjelp av ubrukte lånemidler. Det forutsettes at Odal Sparebank dekker tilsvarende del av utgiftene for denne fasen av prosjektet

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	043/16	Forslag til endring i selskapsavtalen for Glåmdal sekretariat IKS	Finner ingen behandling av saken
	044/16	Glåmdal sekretariat IKS - Årsregnskap, årsberetning og årsrapport 2015	Kommunestyret tar saken til orientering.
	045/16	Godtgjøring til sakkyndig nemnd og klagenemnd - eiendomsskatt	Sakkyndig nemnd og ankenemnd følger kommunens reglement for møtgodtgjørelse. De vil da få godtgjøring etter de fastsatte satsene og eventuelt tapt arbeidsfortjeneste. Leder av nemndene får i tillegg en fast godtgjøring som er i samsvar med reglementets punkt 3.2.
	046/16	Hedmark revisjons IKS - endring av selskapsavtale og avregning med eierkommunene	Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne. Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette. Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindre forbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr. 31.12.2016. Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr. kommune følger som vedlegg til denne protokollen. Nord-Odal sin andel på kr. 40 000,- belastes disposisjonsfondet. Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.
	047/16	Helhetlig ROS-analyse	Kommunestyret tar den helhetlige ROS-analysen til orientering.
	048/16	Høringsnotat om nye oppgaver til større kommuner	Høringsnotatet tas til orientering. Kommunestyret ber om at det lages en felles høringsuttalelse fra Glåmdalsregionen. Det bes om at det tas opp av rådmannen i Rådmannsutvalget og ordfører i Regionrådet.
	049/16	Overordnet analyse og plan for selskapsstyring	Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.
	050/16	Søknad om ekstraordinære midler fra Høgskolesenteret i Kongsvinger	Kommunestyret innvilger kr. 125 000,- til Høgskolesenteret i Kongsvinger til prosjektet «Kompetansebasert næringsutvikling – skreddersøm» for 2016. Midlene tas fra disposisjonsfondet. Ytterligere tilskudd vil bli vurdert når kommunens budsjett for 2017 skal vedtas.
	051/16	Tilstandsrapport for grunnskolen i Nord-Odal 2015	1. Kommunestyret tar tilstandsrapport for 2015 til orientering 2. Grunnskolene i Nord-Odal må i 2016 sikre at satsingen på Vurdering for læring fører til bedre læringsutbytte for elevene og fornyet praksis i klasserommet i tråd med satsingen. 3. Oppvekstetaten bes følge opp

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			forprosjektet Mind the Gap med flere tverrfaglige planer og tiltak.
	052/16	Utvidelse av Kjærlighetsstien	Kommunestyret vedtar prosjektet «Utvidelse av Kjærlighetsstien» med en totalramme på kr 145 000. Det bevilges kr 75 000 til formålet over investeringsbudsjettet. Resterende finansieres via tilskudd. Tiltaket finansieres ved låneopptak.
	053/16	Valg av lagrettemedlemmer/meddommere til Eidsivating lagmannsrett	Følgende velges som lagrettemedlemmer: Ronald Andersen, 22.01.1947 Henning Bothner, f. 20.10.1968 Per Simen Løken, f. 06.11.1971 Rune Skolbekken, f. 21.08.1971 Tove Berge, f. 21.08.1958 May Berit Skogheim, f. 17.02.1965Sidsel Natland, f. 22.02.1972Anne Marie Flo Hvidsten, f. 16.10.1950
	054/16	Valg av meddommere til Glåmdalen tingrett for perioden	Følgende velges som meddommere: Kvinner: Elin Køien Hansen, f. 29.07.1960, Randi Evensen, f. 22.03.1961, Bjørg E. Finsrud, f. 12.06.1956, Unn-Ragnhild Andersen, f. 01.11.1980, Sonja G. Skulbru, f. 15.10.1964, Liss-Unni E. Norheim, f. 15.03.1975, Mette Strand, f. 05.02.1970, Mona Kristin Berg, f. 12.09.1972, Toini Games, f. 13.09.1973, Lene Bunes, f. 01.06.1995, Vigdis Mellem, f. 26.12.1954, Eline Vestby-Nyland, f. 13.11.1951, Tove Farsethås, f. 20.09.1970, Elisabeth Østmobekken, f. 06.02.1950 og Anette Voll f. 13.08.1981.Menn:Ola Føsker, f. 27.06.1967, Harald M. Hande, f.31.05.1951, Gunnar Nygård, f.08.12.1952, Ulf Larsen, f.26.04.1971, Roy Amundsen, f.07.04.1973, Finn Egil Sandmo, f. 11.11.1958, Tom Christian Dammen, f.11.04.1978, Bjørne Haug Thesen, f.04.08.1957, Thomas Negård, f. 06.08.1989, Rune Haukerud, f. 26.06.1979, Øystein Lerdalen, f. 22.02.1963, Lars Ole Saugnes, f. 30.10.1963, Rune Ekornhol, f.25.11.1973, Knut Rudsdammen, f. 04.12.1968 og Arnfinn Bråten 14.01.1961.
	055/16	Valg av medlemmer til sakkyndig nemnd og klagenemnd i forhold til eiendomsskatt for perioden 2016-2019	Medlemmer og varamedlemmer til sakkyndig nemnd: Steinar Bjørnstad – leder Hans Dammen – nestleder Kari Bratlie – varamedlem Erlend Bjørk - varamedlem
	056/16	Valg av særskilt utvalg for jordskiftedommere perioden01.01.2017 -31.12.2020	Følgende velges som meddommere:Lene Bunes, f. 01.06.1995,Ragnhild Haagenrud Moen, f.02.03.1974Siv Østmodalen Rudshaug, f. 11.04.1970 Anne Marie Flo Hvidsten, f.16.10.1950Øystein Lerdalen, f. 20.02.1963Rune Haukerud, f.26.03.1979 Thomas Negård, f.06.08.1989 Einar Olav Skogholt, f. 18.12.1947
	057/16	Folkeavstemning - kommunereformen	Det gjennomføres rådgivende folkeavstemning i Nord-Odal kommune. Alternativene ved avstemning er: Bestå som egen kommune. Kommunesammenslåing med Sør-Odal kommune. Folkeavstemningen gjennomføres 12.09.2016. Forhåndsstemmegivning foregår i perioden 22.08.2016 – 11.09.2016. I denne perioden skal det fastsettes tidspunkt for stemmegivning ved kommunens institusjoner og hjemmestemming. Valgloven og valgforskriften legges til grunn for gjennomføring av den rådgivende folkeavstemningen der det er relevant og annet ikke er vedtatt. Formannskaper er valgstyre for den rådgivende

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			folkeavstemmingen. Ordfører er leder. Kommunestyret delegerer til valgstyret den myndighet som er nødvendig for å gjennomføre folkeavstemmingen. Det innebærer at valgstyret er ansvarlig for den praktiske gjennomføringen, og å fatte formelle vedtak. Valgstyret kan videreleggere til valgstyrets leder og til valgstyrets sekretær. Det fastsettes samme regler for stemmerett som til kommunestyrevalget, dog med at nedre aldersgrense for stemmerett settes til fylte 16 år innen utgangen av 2016 (født år 2000 og eldre). Skjæringsdato for manntallet settes til 30.06.2016. Manntallet legges ut for gjennomsyn på rådhuset i perioden 15.08.2016 til 02.09.2016. Valgstyret skal om mulig, legge til rette for elektronisk avstemming. Hvis dette ikke er mulig, foregår valgavstemmingen på papir. På valgdagen 12.09.2016 benyttes følgende stemmekretser: Stemmelokale Milepelen: stemmekretsene Bjelker, Sagstua, Ruud, Holt og Trautskogen Stemmelokale Mo menighetshus: stemmekretsene Knapper, Gardvik og Austvatn Åpningstiden i valglokalene settes fra kl. 10.00 – 19.00. Valgstyret er ansvarlig for opptelling av stemmesedler og opptellingen skal foregå under deres tilsyn. Stemmesedlene telles og summeres slik at resultatet viser kommunen som helhet med antall og prosentvis fordeling mellom svaralternativene. Avgitte forhåndsstemmer telles sammen med ordinære stemmer. Protokoll med avstemmingsresultatet fremlegges valgstyret for godkjenning. Kommunestyret skal godkjenne det endelige resultatet. Alle som har stemmerett har anledning til å klage over forhold i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av valget. Valgloven § 13-2 legges til grunn, dog er kommunestyret klageinstans. Kostnadene for rådgivende folkeavstemming regnskapsføres på ansvar 116 - Stortings- og kommunevalg. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemming og gjennomføring av valget slik at det legges til rette for høy valgdeltakelse. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemming og gjennomføring av valget slik at det legges til rette for høy valgdeltakelse.
	058/16	Kommunereform 2016 - Behandling av alternativer for en fremtidig kommunestruktur	Nord-Odal kommune slutter seg til «Felles plattform for utvikling av mulig ny Odalskommune». Nord-Odal kommune gjennomfører rådgivende folkeavstemming 12. september 2016 for avklaring av følgende alternativer: Bestå som egen kommune. Etablering av ny kommune sammen med Sør-Odal kommune. Nord-Odal kommune gjennomfører endelig behandling av saken i kommunestyremøte 15. september 2016.4. Det sendes ut informasjon om begge alternativer og gjennomføring av folkeavstemmingen til alle husstander. Det sendes ut informasjon om begge alternativer og gjennomføring av folkeavstemmingen til alle husstander.
	059/16	Revidert regnskap 2015	Revidert regnskap for Nord-Odal Kommuneskoger KF fastsettes som foretakets endelige regnskap for 2015. Regnskapet, herunder innstilling til overførsel til kommunen, oversendes

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
20.9.16	060/16	Godkjenning av møteprotokoll	kommunestyret for endelig behandling. Møteprotokoll fra møte 21.06.2016 godkjennes
	061/16	Referatsaker	Referatsaker tatt til orientering
	062/16	Fritak for kommunale verv i perioden 21.09.2016 - 31.12.2016	Unnskildhet offentlighet
	063/16	Fritak fra kommunale verv i perioden 15.08.2016 til 31.05.2017	Ingrid Føsker gis fritak fra sine politiske verv fra og med 21.09.2016 og til og med 30.05.2017 Torill Haug Øjengen rykker opp som fast medlem i kommunestyremøter fra og med 21.09.2016 og til og med 31.05.2017. Nytt fast medlem i oppvekst og kultur fra og med 21.09.2016 og til og med 31.05.2017 er: · Thomas Mårud
	064/16	Tilsynsrapport fra Mattilsynet - Sand boserter	Tilsynsrapporten tas til orientering
	065/16	Tilsynsrapport ved Mo boserter	Tilsynsrapporten tas til orientering
	066/16	Tilsynsrapport ved Solheim sykehjem	Tilsynsrapporten tas til orientering
	067/16	Endring av vedtekter for skolefritidsordningen (SFO)	1. Kommunestyret endrer vedtektene for SFO i tråd med forslaget i saken. 2. SFO-året følger skoleåret, men tilbudet i høst- og vinterferien kan kun benyttes når barnet er påmeldt til å være på SFO disse ukene. 3. Det betales særskilt for tilbudet i høst- og vinterferien, da dette ikke inngår i ordinær betaling for oktober og februar måned. Disse månedene betales det for 1 uke mindre opphold enn de andre betalingsmånedene.
	068/16	Investerings tiltak - Tursti fra Bunesvegen til Sandsfossen	Kommunestyret vedtar å etablere en tursti fra Bunesvegen til Sandsfossen med en total kostnadsramme på kr. 313 000 inkl mva. I tillegg til tilskudd og kompensasjon for merverdiavgift finansieres tiltaket ved bruk av lån.
	069/16	Juletrebelysning i Sand	Kommunestyret vedtar å bevilge inntil 200 000 eks mva til juletreffundament og juletrebelysning med kunstnerisk elementer i Sand sentrum. Beløpet tas fra disposisjonsfond. Belysningen skal være klart til julegratening 2016. Det arbeides videre med lyssetting av uteområder som beskrevet i saksopplysningene.
	070/16	Møte i Glåmdal regionråd 28.04.16 og 19.05.16	Kommunestyret tar møteprotokoll fra møtet 28.04.16 og 19.05.16 til orientering
	071/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 for Nord-Odal kommune	Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.
	072/16	Kommunereform 2016-Behandling for en fremtidig kommunestruktur	Resultatet av folkeavstemming tas til etterretning. Kommunestyret vedtar at Nord-Odal kommune skal bestå som egen kommune. "Felles plattform for utvikling av ny

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Odalskommune" utgår. Det er viktig for Nord-Odal kommune å fortsette og videreutvikle samarbeidet vi har med Sør-Odal
	073/16	Rådgivende folkeavstemming om kommunereformen	Kommunestyret godkjenner resultatet av folkeavstemmingen slik den fremkommer i valgstyrets protokoll. Det var 60,74% av stemmeberettigede som avla stemme. I gruppen 16 og 17 år var det 74% som avla stemme. De godkjente stemmene ble fordelt som følger: · 78,63% stemte for alternativet «Bestå som egen kommune». · 21,02% stemte for alternativet «Kommunesammenslåing med Sør-Odal kommune». · 0,34% blanke stemmer. Det var 0,42% av de avlagte stemmene som ikke ble godkjent. De fleste av disse var doble stemmegivninger.
6.10.16	074/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen fra møte 20.09.2016 godkjennes med følgende endring: Evy Østli var til stedet på kommunestyremøte den 20.09.2019. Det skal fremkomme i protokollen.
	075/16	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	076/16	Fritak for kommunale verv frem til og med 31.05.2017	Det velges følgende medlem til kontaktutvalget for krefteforeningen frem til og med 31.05.2017: Anders Finsrud. Det velges følgende varamedlem til Heimvernsmndra frem til og med 31.05.2017: Elin Kjøien Hansen
	077/16	Tertialrapport 2, regnskapsrapport pr 31.08.16	1. Tertialrapporten tas til etterretning 2. Følgende budsjettendringer vedtas: Driftsbudsjettet: · For mye avsatt til lønnsoppgjør, 2 mill. kroner, overføres til rammeområde helse og omsorg til dekning av budsjetterte inntekter vedr. flyktningmottak. · Økt pensjonskostnad, 3,4 mill. kroner, dekkes ved bruk av disposisjonsfond (pensjonsfondet) Investeringsbudsjettet
3.11.16	078/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 06.10.2016 godkjennes.
	079/16	Referatsaker	Referatsaker tatt til orientering.
	080/16	Avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet (K+)	Kommunestyret vedtar å inngå foreslått avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet (K+).
	081/16	Eierskapsmelding 2016 E&S	Saken trekkes.
	082/16	Eierskapsmelding 2016 Formannskap	Saken trekkes.
	083/16	Refinansiering av lån i eksportfinans ASA	Lån, pålydende kr. 47.142.858, som kommunen har hos Exportfinans ASA refinansieres i Kommunalbanken med avdragstid 25 år og med rente 3 mnd NIBOR når bindingstiden utløper 12.1.17
	084/16	Reguleringsplan for fylkesveg 24 Bruvoll - Stange grense. Planvedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12 detaljregulering for fylkesveg 24 Bruvoll – Stange grense revidert 12.09.2016 , med tilhørende bestemmelser

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			revidert 12.09.2016
	085/16	Salg av eiendommene 35/65, 35/66 og 35/54	Kommunestyret godkjenner kommunens tilbud til Mapei, datert 1. juni 2016. Tiltaket innarbeides i budsjett og økonomiplan.
	086/16	Tilleggsbevilgning prosjekt Sand barnehage	1. Det bevilges kr.331 130 eks.mva for å ferdigstille prosjektet.
	087/16	Valg av medlemmer til klagenemnd i forhold til eiendomsskatt for perioden 2016 - 2019	Anne Marie Flo Hvidsten - leder Eirik Østmoen - nestleder Erik Jernberg Vara: Nina Bryhni
	088/16	Valg av medlemmer til råd for funksjonshemmede	Følgende er medlemmer i nemnda: Linda Aslesen, Tone Engebråten, Liv Jane Stenskjær og Ola Høyby. Bjørn Peter Sandmo og Cecilie Kjerland er valgt inn tidligere. Det samme er varamedlemmer Per Nordheim og Tore Ødegård. Leder: Bjørn Peter Sandmo Nestleder: Liv Jane Stenskjær. Ordfører får fullmakt til å kontakte organisasjonene for å få navn på mulige varamedlemmer. Ordfører har fullmakt til å fatte vedtak om valg av medlemmer og varamedlemmer som mangler.
	089/16	Kunst i og utsmykning av kommunale bygg	1. Byggeprosjekter i regi av Nord-Odal kommune skal som hovedregel avsette 1% av prosjektets nettokostnad til utsmykning. 2. Det skal alltid søkes om statlig støtte fra KORO på inntil 50% av utsmykningskostnadene
	090/16	Plan for idrett- og fysisk aktivitet 2016 - 2026	1. Regional plan for idrett- og fysisk aktivitet vedtas som del 1 av Plan for idrett- og fysisk aktivitet. 2. Del 2 av Plan for idrett- og fysisk aktivitet sendes til høring til idrettsrådet. Den tas opp til ny behandling etter at høringen er gjennomført.
	091/16	Vold i nære relasjoner - regional plan	Kommunestyret vedtar den regionale handlingsplanen mot vold i nære relasjoner. Det utarbeides en lokal plan med forpliktende tiltak. Rapportering innarbeides som en del av årsmeldingen i kommunen.
	092/16	Regional næringsstrategi	Kommunestyret i Nord-Odal kommune vedtar næringsstrategi for Kongsvingerregionen. Nord-Odal kommune deltar aktivt i realisering av tiltak knyttet til næringsstrategien, herunder: · Etablere en felles næringsweb – som erstatter den enkelte kommunens næringsside på kommuneweb'en. · Innarbeide felles verdier, mål og indikatorer tilknyttet service og forvaltning i kommunenes plandokumenter (2016-21) og implementere disse i daglig handling. · Etablere en tydelig informasjonsflyt og beslutningsstruktur i forhold til henvendelser fra næringslivet. · Gjennomføre kompetansehevingstiltak som underbygger Næringsstrategiens hovedretning – grønn drivkraft og strategiens fokus på effektiv forvaltning. Implementere felles arealstrategi for næringsarealer i kommuneplanenes arealdel.
	093/16	Høring - forslag til strategisk næringsplan Nes kommune	Kommunestyret tar planen til etterretning.
	094/16	Eierskapsmelding 2016	Kommunestyret vedtar Eierskapsmeldingens generelle kapitler samt anbefalinger fra

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			rådman, utvalg og formannskap. De selskap/samarbeidsformer som krever handling er: AS NIPRO Nord-Odal Det anbefales en gjennomgang av formål, visjon og strategi, samt forslag til en mere formell og systematisert rapportering til kommunestyret som eier, i forhold til forretningsplaner, økonomisk status, etc.
14.12.16	095/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 03.11.2016 godkjennes.
	096/16	Referatsaker	Referatsaker tatt til orientering.
	097/16	Fritak for verv i GIVAS Unntatt off.	Unnt.Off
	098/16	Søknad om fritak fra meddommer verv i Glåmdal tingrett, 01.01.2017 - 31.12.2020	Ulf Larsen fritas fra vervet som meddommer i Glåmdal tingrett da han ikke lengre bor i Nord-Odal kommune. Tor Egil Sønsterud, f. velges inn som ny meddommer til Glåmdal tingrett for perioden 01.01.2017 – 31.12.2020.
	099/16	Valg av medlem og varamedlem til Partnerskapsforum Sør- Odal, Nord-Odal og Hedmark fylkeskommune for perioden 2016-2019	Lise Selnes velges som medlem og Lasse Juliussen velges som varamedlem.
	100/16	Dato for Stortings- og sametingsvalget 2017	Kommunestyret vedtar at Stortings- og sametingsvalget 2017 holdes på den ordinære valgdagen mandag 11.september 2017
	101/16	Fastsetting av valglokaler og avkryssing i manntallet	Antall stemmekretser i kommunen reduseres til 2, Sagstua og Gardvik. Valgstyret godkjenner stemmested i de to stemmekretsene. Stemmestyrene består av 7 medlemmer og 3 varamedlemmer. Åpningstidene i valglokalene er fra kl. 10.00 – 20.00. Ved neste valg benyttes elektronisk avkryssing i manntallet.
	102/16	Tilsynsrapport fra Mattilsynet - kjøkken Nord-Odal sykehjem	Kommunestyret tar tilsynsrapport 07.11.16 fra Mattilsynet til orientering.
	103/16	Endring av vedtektene til Glåmdal regionråd	Regionrådets vedtekter revideres slik det framgår av vedlegg. Reviderte vedtekter er gjeldende fra 01.01.2017. Regionrådets navn endres fra Glåmdal regionråd til Regionrådet for Kongsvingerregionen i alle styrende dokumenter og web-baserte tjenester fra samme dato
	104/16	Hedmark -IKT - tilpassing av organisasjonsform	Hedmark IKT videreføres som et interkommunalt samarbeid med hjemmel i kommuneloven § 27. Det gjøres følgende justeringer i driften, herunder presiseringer i vedtekter og samarbeidsavtale, for å sikre at samarbeidet ikke fremstår som et eget rettssubjekt: Den økonomiske rammen for Hedmark IKT inngår i Hamar kommunens årsbudsjett, i samsvar med de krav som fremgår av budsjettforskriften § 13. Styret vedtar selv den nærmere fordeling av den økonomiske rammen på grunnlag av innstilling fra samarbeidets administrasjon. Virksomhetens regnskap og årsberetning skal inngå i Hamar kommunes regnskap og årsberetning, i samsvar med de krav som fremgår av regnskapsforskriften § 12. Årlige overskudd avsettes på vegne av samarbeidskommunene i bundet fond i Hamar kommune. Det presiseres at «avgjørelsesmyndighet i mer prinsipielle og potensielt politisk

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			kontroversielle spørsmål angående forholdet til brukere, større investeringer eller omlegging av virksomheten», herunder utarbeidelse av felles IKT-strategi, avgjøres av den enkelte deltaker selv. Virksomheten skal yte tjenester, fremforhandle og følge opp avtaler med tredjeparter på oppdrag fra eierkommunene. Hamar kommune v/rådmannen delegeres myndighet til å signere avtaler på vegne av samarbeidet, når det inngås avtale om felles løsninger for deltakerne i samarbeidet. Der det inngås avtaler på vegne av en eller flere enkeltkommuner, er det den enkelte kommune selv som signerer på avtalen. Hamar kommune er arbeidsgiver for samarbeidet. Det innebærer at Hamar kommunens arbeidsgiverpolitikk, etiske retningslinjer og øvrige retningslinjer på personalområdet gjelder. Lønnsforhandlinger gjennomføres av Hamar kommune, men slik at forhandlingsutvalget utvides med daglig leder i Hedmark IKT, i saker som gjelder samarbeides ansatte. Kommunestyret vedtar endring av vedtekter og samarbeidsavtale slik det fremgår av vedlegg 1 og vedlegg 2 til rådmannens innstilling.
	105/16	Protokoll fra Glåmdal regionråd 29.09.2016	Kommunestyret tar møteprotokoll fra møtet 29.09.2016 til orientering
	106/16	Skatteoppkreveren i Nord-Odal kommune - Årsrapport/årsregnskap 2015 /Rapport stedlig kontroll	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og skatteetatens kontrollrapport datert 15.02.16, tas til orientering
	107/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020	Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4
	108/16	Kontrollutvalgets årsplan for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering
	109/16	Investeringer 2016 - rebudsjettering	Se protokoll
	110/16	Prosjektstilling innen reiseliv i Nord-Odal kommune og Milepelen	Kommunestyret bevilger kr 150 000,- fra disposisjonsfond næring til del finansiering av en prosjektstilling til salg- og markedsutvikling av nytt hotell og besøksnæringen i kommunen generelt. Vedkommende skal jobbe 50% for Milepelen og 30% for øvrig reiseliv i kommunen, med kontor på Milepelen. Partene avklarer hvilken juridisk enhet det er mest hensiktsmessig å være tilknyttet etter nærmere dialog. Det er en forutsetning at det i samråd med kommunen opprettes en 2-delt markedsplan og detaljert prosjektplan for perioden.
	111/16	Midler til Byregionprosjektet 2017	Nord-Odal kommunestyret bevilger kr 256 550 i 2017 over driftsbudsjettet til Byregionprosjektets arbeid med å realisere næringsstrategien for Kongsvingerregionen. Dette tilsvarer et bidrag på kr 50 per innbygger. Summen innarbeides i budsjett og økonomiplan 2017 - 2020.
	112/16	Videreføring av prosjekt for nytt bank-, bibliotek- og boligbygg i Sand sentrum	1Kommunestyret vedtar å bygge nytt bank-, bibliotek- og leilighetsbygg i Sand sentrum. 2Prosjektet er kostnadsberegnet til ca kr. 99 mill. inkl. mva. Kommunens andel av kostnadene

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak														
			er beregnet til ca. kr. 33,2 mill. eks mva for biblioteksdelen og ca. kr. 35,4 mill inkludert mva for boligdelen.3Tiltaket finansieres ved lån på 40 års avdragstid, momskompensasjon for biblioteket, salg av bank-lokalet og salg av leiligheter.4Det utarbeides en samarbeidsavtale med Odal Sparebank for gjennomføring av prosjektet. Avtalen fremmes som egen sak for kommunestyret.5Administrasjonen skal utrede hvordan sameie mellom bank, bibliotek og leiligheter skal organiseres														
	113/16	Budsjett 2017 og økonomiplan 2018 - 2020 Nord-Odal kommuneskoger KF	Det framlagte budsjettet vedtas som foretakets budsjett for 2017. Framlagt økonomiplan for perioden 2018 – 2020 vedtas som foretakets økonomiplan for perioden. Investeringsbudsjettet vedtas likeledes.														
	114/16	Priser og gebyrer - kommunale tjenester 2017	Kommunestyret vedtar vedlagte gebyrforskrift «Kommunale priser og gebyrer 2017» datert 17.11.2016, gjeldende fra 01.01.2017. Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond. Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltids plass justeres tilsvarende forholdsmessig.														
	115/16	Nord-Odal kommunes økonomiplan 2017-2020 og årsbudsjett 2017	Det ble fremmet følgende endringsforslag fra partiene i kommunestyret: Driftsbudsjett 2017 1. Kommunestyret vedtar et driftsbudsjett på 305,92 mill. kr. i henhold til budsjettskjema 1A:														
			<table><tr><th>Alle tall er i hele 1000 kr</th><th>Budsjett 2017</th></tr><tr><td>Skatt på inntekt og formue</td><td>-101 754</td></tr><tr><td>Ordinært rammetilskudd</td><td>-189 346</td></tr><tr><td>Skatt på eiendom</td><td>-19 018</td></tr><tr><td>Andre direkte eller indirekte skatter</td><td>0</td></tr><tr><td>Andre generelle statstilskudd</td><td>-5 844</td></tr><tr><td>Sum frie disponible inntekter</td><td>-315 962</td></tr></table>	Alle tall er i hele 1000 kr	Budsjett 2017	Skatt på inntekt og formue	-101 754	Ordinært rammetilskudd	-189 346	Skatt på eiendom	-19 018	Andre direkte eller indirekte skatter	0	Andre generelle statstilskudd	-5 844	Sum frie disponible inntekter	-315 962
Alle tall er i hele 1000 kr	Budsjett 2017																
Skatt på inntekt og formue	-101 754																
Ordinært rammetilskudd	-189 346																
Skatt på eiendom	-19 018																
Andre direkte eller indirekte skatter	0																
Andre generelle statstilskudd	-5 844																
Sum frie disponible inntekter	-315 962																

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak																																		
			<table><tr><td>Renteinntekter og utbytte</td><td>-3 210</td></tr><tr><td>Gevinst på finansielle instrumenter</td><td>0</td></tr><tr><td>Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter</td><td>6 396</td></tr><tr><td>Tap på finansielle instrumenter</td><td>0</td></tr><tr><td>Avdrag på lån</td><td>14 207</td></tr><tr><td>Netto finansinntekter og -utgifter</td><td>17 393</td></tr><tr><td>Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk</td><td>0</td></tr><tr><td>Til bundne avsetninger</td><td>0</td></tr><tr><td>Til ubundne avsetninger</td><td>0</td></tr><tr><td>Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk</td><td>0</td></tr><tr><td>Bruk av ubundne avsetninger</td><td>-7 353</td></tr><tr><td>Bruk av bundne avsetninger</td><td>0</td></tr><tr><td>Netto avsetninger</td><td>-7 353</td></tr><tr><td>Overført til investeringsbudsjettet</td><td>0</td></tr><tr><td>Til fordeling drift</td><td>-305 922</td></tr><tr><td>Sum fordelt til drift fra skjema 1B</td><td>305 922</td></tr><tr><td>Regnskapsmessig mer- / mindreforbruk</td><td>0</td></tr></table>	Renteinntekter og utbytte	-3 210	Gevinst på finansielle instrumenter	0	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	6 396	Tap på finansielle instrumenter	0	Avdrag på lån	14 207	Netto finansinntekter og -utgifter	17 393	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	Til bundne avsetninger	0	Til ubundne avsetninger	0	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	Bruk av ubundne avsetninger	-7 353	Bruk av bundne avsetninger	0	Netto avsetninger	-7 353	Overført til investeringsbudsjettet	0	Til fordeling drift	-305 922	Sum fordelt til drift fra skjema 1B	305 922	Regnskapsmessig mer- / mindreforbruk	0
Renteinntekter og utbytte	-3 210																																				
Gevinst på finansielle instrumenter	0																																				
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	6 396																																				
Tap på finansielle instrumenter	0																																				
Avdrag på lån	14 207																																				
Netto finansinntekter og -utgifter	17 393																																				
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0																																				
Til bundne avsetninger	0																																				
Til ubundne avsetninger	0																																				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0																																				
Bruk av ubundne avsetninger	-7 353																																				
Bruk av bundne avsetninger	0																																				
Netto avsetninger	-7 353																																				
Overført til investeringsbudsjettet	0																																				
Til fordeling drift	-305 922																																				
Sum fordelt til drift fra skjema 1B	305 922																																				
Regnskapsmessig mer- / mindreforbruk	0																																				

2. Kommunestyret vedtar å fordele 305,92 mill. kr. fra budsjettskjema 1A på følgende måte i 2017:

2. Kommunestyret vedtar å fordele 305,92 mill. kr. fra budsjettskjema 1A på følgende måte i 2017:

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak														
			<table><tr><th>Alle tall er i hele 1000 kr</th><th>Budsjett 2017</th></tr><tr><td>Politikk og sentraladministrasjon</td><td>28 927</td></tr><tr><td>Oppvekst og kultur</td><td>116 364</td></tr><tr><td>Helse og omsorg</td><td>143 605</td></tr><tr><td>Eiendom og samfunn</td><td>25 941</td></tr><tr><td>Finans</td><td>-8 915</td></tr><tr><td>Sum fordelt</td><td>305 922</td></tr></table> 3. Kommunestyret vedtar å bruke 7,35 mill. kr. av disposisjonsfond til saldering i 2017. Investeringsbudsjett 2017 4. Kommunestyret vedtar investeringsbudsjett for 2017 med totale investeringer i anleggsmidler på 108,67 mill. kr. Investeringene fordeler seg på prosjekter iht budsjettskjema 2B 5. Kommunestyret vedtar en utlånsramme på 20 mill. kr. for startlån i 2017. 6. Kommunestyret vedtar låneopptak på 6mill. kr. til investeringer i anleggsmidler og 20 mill. startlån. Rådmannen får fullmakt til å foreta låneopptak. 7. Kommunestyret vedtar å omprioritere allerede opptatte lån på til sammen 10 mill. kr. til investeringer i 2017. 8. Inntekter ved salg av eiendom inntil til sammen 1 mill. kr. avsettes til ubundet investeringsfond. Økonomiplan 9. kommunestyret vedtar økonomiplan 2017– 2020. Skatt 10. Skatt på inntekt og formue utskrives for 2017 etter de maksimale satser som Stortinget vedtar Eiendomsskatt 11. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2, 3 og 10 videreføres i 2017 utskrivning av eiendomsskatt på fast eiendom, verker og bruk i hele kommunen.	Alle tall er i hele 1000 kr	Budsjett 2017	Politikk og sentraladministrasjon	28 927	Oppvekst og kultur	116 364	Helse og omsorg	143 605	Eiendom og samfunn	25 941	Finans	-8 915	Sum fordelt	305 922
Alle tall er i hele 1000 kr	Budsjett 2017																
Politikk og sentraladministrasjon	28 927																
Oppvekst og kultur	116 364																
Helse og omsorg	143 605																
Eiendom og samfunn	25 941																
Finans	-8 915																
Sum fordelt	305 922																

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			12. Eiendomsskattesatsen settes til 6 promille for boliger, fritids- og landbrukseiendommer for 2017. Bunnfradraget er satt til kr. 50.000 pr. eiendom. For næringseiendommer, verker og bruk settes den til 6 promille for 2017. 13. Kommunestyret vurderer å gi helt eller delvis fritak for eiendomsskatt etter eiendomsskattelovens § 7a og 7b. Kriterier for dette behandles i egen sak i 2017. 14. Eiendomsskatten skal betales i fire terminer. Kommunale avgifter 15. Kommunaleavgifter, vann og avløp (GIVAS), skal betales i fire terminer. Delegering, utredning og organisering 16. Kommunestyre delegerer til formannskapet å foreta budsjetreguleringer i driftsbudsjettet mellom hvert rammeområde. 17. Kommunestyre delegerer til rådmannen å foreta budsjetreguleringer i driftsbudsjettet innen hvert rammeområde.



Vedlegg 5
sak 1/17

TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**





Tilskudd til forvaltningen

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

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



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
27.1.17	- Rapport forvaltningsrevisjon NAV, foreløpig orientering. - Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
31.3.17	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
19.5.17	Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
8.9.17	Eventuell ny oppfølging av forvaltningsrevisjon – Vedlikehold av eiendommer.
20.10.17	
1.12.17	
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

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

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
27.1.17	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017. - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2017. - Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
31.3.17	
19.5.17	Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)
8.9.17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for revisjonsåret 2017.
20.10.17	Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
1.12.17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.



Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
27.1.17	•
31.3.17	•
19.5.17	•
8.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
20.10.17	•
1.12.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

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

6
sakk
1/17

Vedlegg

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.3.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (pr. 31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering				✓
	4/16	Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune til orientering.				✓
	5/16	Habilitetsklæringer for forvaltningsrevsorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevsorenes egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering.				✓
	6/16	Hørings sak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene	1. Kontrollutvalget i Nord-Odal har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	7/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 7.4.16 sak 016/16 Særutskrift 22.4.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	10/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon innkjøp.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	11/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS	KS 14.12.16 sak 106/16 Ikke mottatt særutskrift, tatt ut saken selv.	Etterlyst 22.8.16 Beskjed 5.10.16 ikke behandlet Etterlyst på nytt 22.11.16	✓

Sist redigert 19.01.2017

Oppløsing KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppløsing	Ferdig
	13/16	Vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgets rolle.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	14/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 7.4.16 sak 017/16 Særutskrift 25.4.16		✓
	15/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.				✓
	16/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
							OK
13.5.16	17/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	18/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 21.6.16 sak 041/16 Særutskrift 1.7.16	Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no	✓
	19/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	20/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	21/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 21.6.16 sak 035/16 Særutskrift 1.7.16		✓
					Ikke mottatt særutskrift. Tatt utskrift selv.		
	22/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	23/16	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommunesaker KF 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommunesaker KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi til styret og FSK	KS 21.6.16 sak 059/16 Særutskrift 1.7.16	Ikke mottatt særutskrift. Tatt utskrift selv.	✓
	24/16	Årsavslutningsbrev 2015 – Nord-Odal kommunesaker KF.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	25/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓

Sist redigert 19.01.2017

Oppfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	26/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.	KS	KS 21.6.16 sak 049/16 Særutskrift 1.7.16		✓
	28/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.				✓
	29/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	30/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS og ordf. Lise Selnes			✓
							OK
	2.9.16	30b/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
		31/16 Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
		32/16 Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
		33/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon – vedlikehold av eiendommer.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
		34/16 Informasjon om arbeidet med vindkraftutbygging – hvordan påvirker dette kommunens arbeid?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
		35/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	- Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. - Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. - Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.	KS	KS 20.9.16 sak 071/16 Vedtaksbrev 23.9.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Opfølging KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Opfølging	Ferdig										
			2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten? 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen? 3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017, gjerne i januar hvis det er mulig. 6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.														
	37/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering.				✓										
	38/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	39/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017. <table><tr><td></td><td>Budsjett 2017</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>52 200</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>230 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>971 250</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 253 450</td></tr></table>		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	52 200	Sekretariatet	230 000	Revisjonen	971 250	Totalt	1 253 450	Nord-Odal kommune	KS 14.12.16 sak 115/16 Svar mottatt 19.1.17	Etterlyst vedtak 10.1.17 og 16.1.17	✓
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	52 200																
Sekretariatet	230 000																
Revisjonen	971 250																
Totalt	1 253 450																
	40/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen. 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2017. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		Kommune-styret har vedtatt kontrollutvalgets forslag		✓										

Opfølgning KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Opfølgning	Ferdig
		diskusjoner.					
	41/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	42/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
21.10.16	43/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	44/16	Informasjon fra skolesektoren.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	45/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	46/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	47/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Opfølgning av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	48/16	Orientering om JSQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	49/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	50/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	51/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
2.12.16	52/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	53/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	54/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	55/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	56/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2016-2019 og tar opp saken igjen til behandling i neste møte.				✓
	57/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4.	KS	KS 14.12.16 sak 107/16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	58/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				

Sist redigert 19.01.2017

Opfølgning KU-saker Nord-Odal-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Opfølgning	Ferdig
	59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering	KS	KS 14.12.16 sak 107/16 Særutskrift 21.12.16		✓
	60/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av - Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16. - Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.				✓
	61/16	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓
	62/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
						2016	OK



Sak nr.	Sak
2/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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
3/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
4/2017	Informasjon om næringsutvikling.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Til kontrollutvalgets møte 27.1.17 har vi innkalt næringskonsulent Eva Snare for å gi en orientering om arbeidet med næringsutvikling i Nord-Odal kommune, bl.a.:

- Hva slags planer legges er det for framtidige arealer til næringsvirksomhet – er det tomter for næringsutvikling i NO?
- Hvordan jobbes det mot småskala næringer – for eksempel en-manns virksomheter – landbruk etc.

Vi har også bedt om at det informeres om kostratall for landbruk og næring. Nord-Odal bruker veldig lite på tilrettelegging og bistand for næringslivet pr. innbygger, men langt mer på landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling, enn de øvrige i sammenligningsgruppen

Det er satt av 45 minutter til orienteringen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll i GIVAS IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra GIVAS IKS, datert 10.1.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll bestilte alle eierkommunenenes kontrollutvalg våren 2015 en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) vedrørende intern kontroll i GIVAS IKS, med følgende problemstillinger:

Del I: Innkjøp og kontraktsoppfølging

- 1.1. Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktsoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- 1.2. I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser?
- 1.3. I hvilken grad har GIVAS IKS etablert rammeavtaler der det anses hensiktsmessig?

Del II: Reiseregninger og elektronisk kjørebok

- a. Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll i forhold til bruk av elektronisk kjørebok og for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelse er riktig? Herunder, følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?

Forvaltningsrevisjonen ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og de la fram en rapport, datert 19.1.16. Selv om rapporten konkluderer med at selskapet gjør mye bra arbeid på dette området, mener revisjonen at det likevel er rom for en del forbedringer, og har gitt følgende anbefalinger:

Del I INNKJØP

Internkontroll på innkjøpsområdet:

1. Selskapet ved daglig leder kan gjennomgå selskapets gjeldende fullmakter for å vurdere om disse samsvarer med dagens organisasjon og behov.
2. Selskapet ved styret og daglig leder kan vurdere behovet for egne punkter knyttet til anskaffelsesprosessen ved revisjon av selskapets etiske retningslinjer.
3. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om selskapet i tilstrekkelig grad har sørget for informasjons- og opplæringstiltak for alle ansatte som er involvert i anskaffelsesprosesser.
4. Selskapet ved daglig leder kan vurdere om risikovurdering og – styring bør skriftliggjøres.

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:

5. Selskapet ved daglig leder bør fortsette sitt arbeid for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleves, herunder sørge for jevnlig informasjon og opplæring av ansatte som er involvert i anskaffelser.

DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK

Internkontroll elektronisk kjørebok:

6. Selskapet ved daglig leder bør evaluere bruken av elektronisk kjørebok.
7. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner skriftlig.

Internkontroll reiseregninger:

8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.



9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.

Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:

10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjons tjenester og naturallytelse, utbetales fra selskapets lønnsystem.

Det er ikke gitt noen anbefalinger i forhold til rammeavtaler.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i februar 2016 og deretter i kommunestyrene i hhv. Eidskog 29.3.16 (KS-017/16), Grue 11.4.16 (sak 028/16) Kongsvinger 7.4.16 (KS-030/16) og Nord-Odal 7.4.16 (KS-016/16) med likelydende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
- b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Vi har derfor bedt om en skriftlig redegjørelse på hvordan anbefalingene er fulgt opp, og tilbakemelding ligger som vedlegg 1 til saken. Ut fra selskapets tilbakemelding må kontrollutvalget anse at rapportens anbefalinger er fulgt opp.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Glåmdal Sekretariat IKS

Vår dato:
10.01.2017
Deres dato:
06.01.2017

Vår ref.:
102/17/75/
Deres ref.:

Vedlegg I

Sak 5717

Glåmdal sekretariat IKS	
10 JAN 2017	
J.nr.: 102/17	Arkiv: 414.10.5
Saksbeh.:	

Oppfølging av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon

GIVAS har fulgt opp rapportens anbefalinger som vist i tabellen under.

ANBEFALING Forvaltningsrevisjon	GIVAS kommentar	Vedlegg
DEL I INNKJØP		
Internkontroll på innkjøpsområdet:		
1. Selskapet ved daglig leder kan gjennomgå selskapets gjeldende fullmakter for å vurdere om disse samsvarer med dagens organisasjon og behov.	Det er utarbeidet nytt Delegasjonsreglement inkl. fullmaktsstruktur i henhold til dagens organisasjon. Alle ansatte har signert nye fullmaktsskjema i henhold til dette.	Vedlegg 1_ Delegasjonsreglement Vedlegg 2_ Signerte fullmakter
2. Selskapet ved styret og daglig leder kan vurdere behovet for egne punkter knyttet til anskaffelsesprosessen ved revisjon av selskapets etiske retningslinjer.	Kort revidering av etiske retningslinjer i 2016 som inkluderer nytt kapittel 3.2 minstelønn/tariffer. Full revidering av etiske retningslinjer er planlagt i 2017.	Vedlegg 3_ Personalhåndbok etiske retningslinjer
3. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om selskapet i tilstrekkelig grad har sørget for informasjons- og opplærings tiltak for alle ansatte som er involvert i anskaffelsesprosesser.	Lagt inn krav i GIVAS' kompetanseplan om hvem som skal ha kurs i anskaffelsesprosessen. Gjennomført ½- dagskurs for alle relevante personer august 2016. Planlagt oppfølgingskurs/dybdekurs i februar 2017. Kvalitetsoppfølgingssystemet LANDAX brukes til kompetanseregistrering.	Vedlegg 4_ kompetanseplan Vedlegg 5_ Utskrift gjennomførte kurs (Landax)
4. Selskapet ved daglig leder kan vurdere om risikovurdering og –styring bør skriftliggjøres.	Gjennomført ROS-Analyse for anskaffelser	Vedlegg 6_ ROS-Analyse
Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:		
5. Selskapet ved daglig leder bør fortsette sitt arbeid for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleves, herunder sørge for jevnlig informasjon og opplæring av ansatte som er involvert i anskaffelser.	Kontinuerlig opplæring iht kompetanseplan, se for øvrig punkt 3 med vedlegg.	
DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK		
Internkontroll elektronisk kjørebok:		

6. Selskapet ved daglig leder bør evaluere bruken av elektronisk kjørebok.	Arbeidet var planlagt høst 2016 men pga langtidssykemeldinger blant nøkkelpersoner (avdelingsleder, fagforeningsrepresentant) er ikke evalueringen utført. Planlegges gjennomført 2017.	
7. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner skriftlig.	Inkludert i Personalhåndbok	Vedlegg 7_Utdrag personalhåndbok inkl rutine
Internkontroll reiseregninger:		
8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.	Inkludert i Personalhåndbok, se kap 5.12. Rutine for Timeregistrering og reiseregninger	Vedlegg 8_ Utdrag personalhåndbok Vedlegg 9_A.030- Timeregistrering og reiseregning
9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.	Gjennomført internkurs (10.6.2016) om nytt system – elektronisk reiseregning. Se for øvrig punkt 7. Oppdatert personalhåndbok. Oppdatert brukerveiledninger tilgjengelig i Landax for alle ansatte	Vedlegg 10_Bruerveiledning for reiseregninger Vedlegg 11_Bruerveiledning for reiseregninger_enkel
Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:		
10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjonstjenester og naturalytelser, utbetales fra selskapets lønssystem.	Innført bruk av elektronisk registrering av reiseregning.	

Med vennlig hilsen

Hanne Rolsdorph
Daglig leder
Tlf.nr: 971 42 140
E-mail: hanne.rolsdorph@givas.no

Kopi til:

Hanne Rolsdorph
Vidar Julien

Otervn. 9

2211 KONGSVINGER



Sak nr.	Sak
6/2017	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2016.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. I kontrollutvalgets årsplan for 2017, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, 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 2016. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Vedlegg 1
Sak 6/17

ÅRSRAPPORT 2016

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 27.1.17
Vedtatt i kommunestyret*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>4</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>5</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>5</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>5</i>
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	9
	VEDLEGG	10



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. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 13.5.16, sak 18/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 041/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 16.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 17.12.15 sak 078/15. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for 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 Nord-Odal kommune har i 2016 bestått av 3 medlemmer og 3 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Theodor Holth - leder	SP	Kine Skolbekken	A
Bjørn Peter Sandmo - nestleder	AP	Per Norheim	SV
Vigdis Olausson Mellem	Ingen	Jens Petter Aalborg	H

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2016 hatt 5(5) møter og behandlet 62 (63) saker. Tallene i parentes er fra 2015. 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 i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 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.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig.
- 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 er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 1.3.16, sak 12/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 14.12.16, sak 106/16, etter flere påminnelser fra sekretariatets side.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Integrering av flyktninger	13.5.16, sak 26/16
Arbeidet med vindkraftutbygging – hvordan påvirker dette kommunens arbeid?	2.9.16, sak 34/16
Informasjon fra skolesektoren	21.10.16, sak 44/16
Sykehjemmet og hjemmetjenesten-med omvisning	2.12.16, sak 54/16

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 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2015 (interimrapport) i møtet 1.3.16, sak 7/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 21.10.16 (sak 47/16).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 13.5.16 sak 21/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 22/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 47/16 (møte 21.10.16).

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2015 for Nord-Odal kommuneskoger KF i møtet den 13.5.16, sak 23/16.. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 24/16.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2016 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.12.16, sak 57/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 14.12.16, sak 107/16. Bestilling iht. planen skjer i våren 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 2.9.16, sak 36/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.



3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Alle forvaltningsrevisjoner etter plan for 2015-2016 er enten bestilt eller gjennomført.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon av innkjøp/lov om offentlige anskaffelser ble fulgt opp i møtet 1.3.16, sak 10/16. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp**

Tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon knytte til vedlikehold eiendommer ble fulgt opp i møtet 2.9.16, sak 33/16. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.9.16, sak 35/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 071/16.:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost
Hedmark Revisjon IKS	• Eierskapskontroll	
GIVAS IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 27/16, møte 13.5.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 049/16.

Bestilling iht. vedtatt plan for selskapskontroll for 2016-2019, ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.16, sak 56/16, men ble utsatt i påvente av andre kontrollutvalgs vedtak..

Kontrollutvalget behandlet i møte 1.3.16, sak 8/16, en forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS**, knyttet til intern kontroll. Forvaltningsrevisjonen var i henhold til plan for selskapskontroll for 2014-2015. Rapporten følges opp i det første møtet i 2017.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i AS Nipro Nord-Odal. Dette ble begrunnet i årsrapporten for 2015.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Selskapskontroll (eierskapskontroll) i **GIR IKS**, som ble behandlet i 2014, ble fulgt opp i møtet 13.5.16, sak 29/16. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

Rapporten fra overordnet selskapskontroll ble fulgt opp i møtet 1.3.16, sak 11/16. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere det om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. I møtet den 1.3.16, sak 4/16 behandlet kontrollutvalget engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.



Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 1.3.16, sak 6/16 og i møtet 13.5.16, sak 30/16.

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. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 21.10.16, sak 48/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 2.12.16, sak 58/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 2.12.16, sak 60/16.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Nord-Odal kommunes regnskap og Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 1.3.16, sak 5/16 og 2.9.16, sak 38/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 13.5.16, sak 25/16. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 1.3.16, sak 3/16, for første tertial 2016 i møtet 2.9.16, sak 37/16 og for andre tertial 2016 i møtet 21.10.16, sak 49/16.
- 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.

3.6 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 for heldøgns omsorg og pleie)
 - Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

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



Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, som fordeler seg slik:

		2016
Kontrollutvalget	Sum	54 050
Sekretariat	Ramme for virksomheten	225 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	945 000
Sum		1 224 050

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til vedtak.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 2.9.16, sak 39/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Nord-Odal. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 er vedtatt av kommunestyret (14.12.16). (Tallene går fram av sak 39/16 i vedlegget).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 1.3.16, sak 14/16 og i kommunestyret 7.4.16, sak 017/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.16 (sak 59/16), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 14.12.16, sak 107/16.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 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:

- Alle tre kontrollutvalgsmedlemmene i Nord-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016.
- 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.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.
- Sekretariatsleder ga i møtet 1.3.16, sak 13/16 en liten orientering om kontrollutvalgets oppgaver ved vertskommunesamarbeid.

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.nord-odal.kommune.no/category17223.html>. Hvem som sitter i kontrollutvalget går også fram av denne siden.
- 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, alternativt ved å legge inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

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 er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 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 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).

	Timer	%
Eidskog	331	15,7
Grue	311	14,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	283	13,5
Sør-Odal	285	13,5
Våler	291	13,8
Åsnes	289	13,7
	2106	100

86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventuellsakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter



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

Oppgaver	2016	2015
Saksbehandling	166	231
Møter kontrollutvalget	33	28
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	18	3
Analyse/plan for FR ³	56	0
Møte med revisjonen	2	3
Planlegg/faglig oppdatering	8	17
	283	282

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.

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om det er behandlet så å si like mange saker. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.

Den øvrige tidsbruken, 335 (542) 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 bra også i 2016.

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.

Nord-Odal, 27.1.17
Ole Theodor Holth
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
7/2017	Foreløpig status forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (2.9.16) en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009). Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen

Rapporten vil ikke bli lagt fram før i mai-møtet, men det er sagt i bestillingen at kontrollutvalget ønsker en statusrapport i det første møtet i 2017. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil være til stede og orientere om hva som er gjort, så langt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
8/2017	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad 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 Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune eller foretaket, 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 av uavhengighet for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

Glåmdal sekretariat IKS	
17 JAN 2017	
J.nr.: N-5/17	Arkiv: 414.31
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.:
1400/2017

Dato:
16.1.2017

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF 2017.

Innledning

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

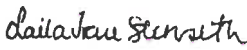
Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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 Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF 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 Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF 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</i>
--	---

	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. Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Vi har ikke ytet tjenester overfor Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Vi opptre ikke som fullmektig for Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF.
Punkt 8: Andre særegne forhold	Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Med hilsen


Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
9/2017	Oppdragsavtalen for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2017.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2017. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2017, om som er vedtatt av kommunestyret.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2016.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

til sak 9/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 4 SEPT 2016

J.nr.:

11-84716

Arkiv:

414.30

Saksbeht:

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2017

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.17 – 31.12.17**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2018 reforhandles høsten 2017.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 925 i timesats for 2016 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	925	439 375
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	100	925	92 500
3 Revisjon av beboerregnskap	25	925	23 125
4 Veiledning/bistand ²	25	925	23 125
SUM 1-4	625	925	578 125
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	925	23 125
6 Forvaltningsrevisjon	300	925	277 500
7 Selskapskontroll	50	925	46 250
SUM 5-7	375	925	346 875
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	925	46 250
SUM TOTALT	1 050	925	971 250

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap med 15 t² Innbefatter revisjon av 1 stiftelse – J.M.Møllers minnefond med revisjon inntil 3 timer

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, den XX.XX 2017

Ole Theodor Holth
kontrollutvalsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
10/2017	Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Statusrapport revisjon for 2016, pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre (jf. sak 9/17). 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 13.5.16 oppdragsavtale for 2016 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2016 (dvs. pr. 31.12.16).

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Nord-Odal. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne har vedtatt, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Nord-Odal et mindreforbruk som skal tilbakebetales kommunen.

	Differanse pr. 31.12.16	
Regnsk.rev. (RR)	-55,25	Summen av linje 1-4, merforbruk i 2016
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)	0	
Sum	154,5	Summen av linje 5-7, mindreforbruk i 2016
Annet	21,5	Mindreforbruk i 2016
Totalsum	120,75	Totalsum mindreforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av 1 stiftelse – J.M.Møllers minnefond.



Dette er timer som kontrollutvalget gjerne vil bruke i 2017, spesielt til forvaltningsrevisjon, ettersom det nå nylig er vedtatt ny plan for forvaltningsrevisjon, samtidig som det er noen gjenværende prosjekter fra forrige plan for forvaltningsrevisjon som ikke er helt ferdigstilt. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om at disse ubenyttede timene føres tilbake til kontrollutvalget til bruk i 2017 (tilføres revisjonens budsjett).

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer på 120,75 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Nord-Odal.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Hedmark Revisjon IKS

Glåmdal sekretariat IKS

13 JAN 2017

J.nr.:

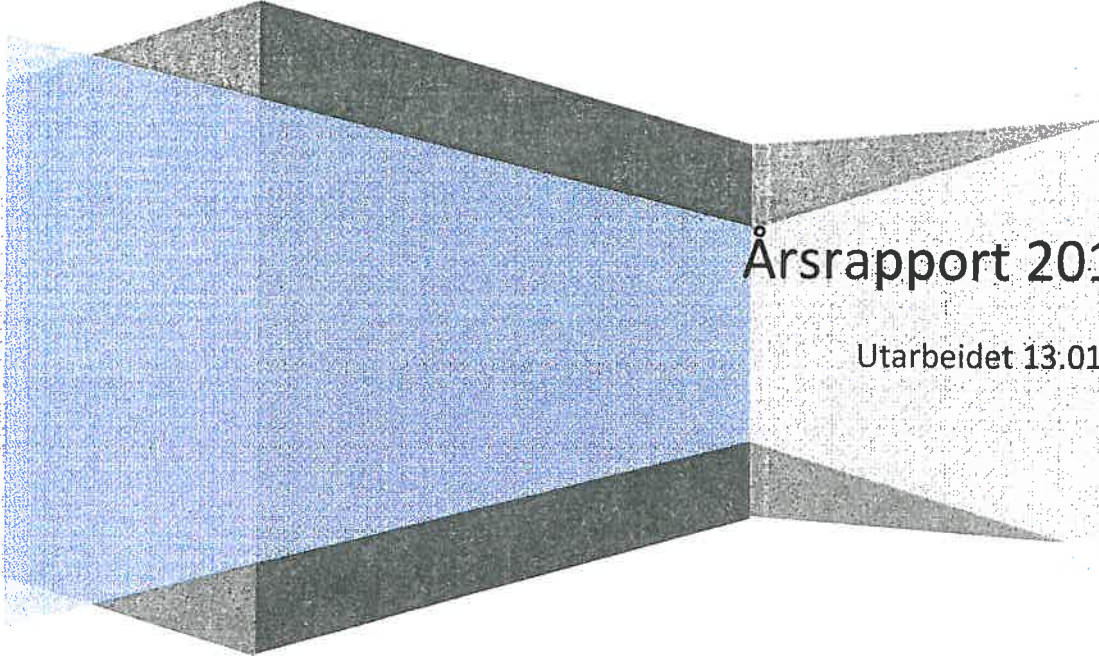
N-9/17

Arkiv:

414.3.0

Saksbeh.:

Statusrapport revisjon for 2016

Nord-Odal kommune

Årsrapport 2016

Utarbeidet 13.01.17

Rapportering

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

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. 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 2015 ¹	Timer avtalt 2016	Totalt antall timer til d/ep i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Ubrukte timer pr 31.12.16
Regnskapsrev.							
1 Rev.årsregnskap ²		475		173,00	243,00	458,50	
2 Revisjonsuttalelser		100		31,75	43,75	89,75	
3 Beboerregnskap		25		0,50	2,75	50,75	
4 Veiledning/bistand		25		9,25	9,25	45,00	
SUM 1-4	-36,25	625	588,75	214,50	298,75	644,00	-55,25
Bestilte rev.tj.							
5 Mindre undersøk.		25		0	8,50	8,50	
6 Forvaltningsrev.		300		0,25	35,75	338,25	
7 Selskapskontroll		50		0	0,00	0,00	
SUM 5-7	+126,25	375	501,25	0,25	44,25	346,75	154,50
Annet							
8 Møter i KU/ KS	+19,25	50	69,25	8,50	24,25	47,75	21,50
SUM TOTALT 1-8	109,25	1 050	1 159,25	223,25	367,25	1 038,50	120,75

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1280 Prosjektplan samhandlingsreformen 8,50 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

169 NAV 249,75 timer

182 Samhandlingsreformen 88,50 timer

Totalt 338,25 timer

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til avregning og/eller bruk i 2016.

² Innbefatter revisjon av stiftelsen J.M.Møllers minnefond

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:
Ingen selskapskontroller bestilt for levering i 2016.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

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

Beboerregnskap for både 2014 og 2015 er underlagt revisjon i 2016. Dette forklarer merforbruket på linje 3 i oppdragsavtalen.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp. Prosjektet vedrørende NAV ferdigstilles i løpet av januar 2017.

Oppdragsavtalen 8

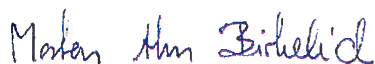
Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 16,75 timer på møtedeltakelse og 31,00 timer på forberedelser i 2016. I tillegg kommer kjøring med 42,50 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg til møteaktivitet i KS/KU og revisjonsbesøk knyttet til både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016. Prosjekt 169 rapporteres inklusiv bestilte timer siden disse er en kjent utgift for kontrollutvalget i budsjettåret 2016. Megåtte timer pr 31.12.16 utgjør 159,75.

Mindreforbruket på 120,75 timer skal avregnes med Nord-Odal kommune pr 31.12.16.

Løten, den 13. januar 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
11/2017	Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 15.12.16.

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.

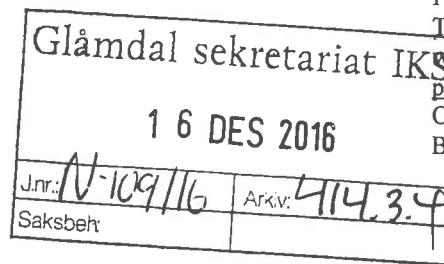
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Nord-Odal kommune
v/ rådmannen
Herredsvegen 2
2120 SAGSTUA



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

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2016

Dato:
15.12.2016

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2016 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Nord-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 kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger må vi skaffe oss sikkerhet for at rutinene 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.

Lønn

Kommunes internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende. Det framkommer av kapittel 3 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 elektroniske variable lønnsbilag og manuelle variable lønnsbilag.

Enheter innenfor helse og omsorg benytter elektronisk attestasjon og anvisning av variabel lønn. Timelistene som er lagt opp i henhold til turnus blir godkjent gjennom en elektronisk signatur i dette systemet. Ved vår kontroll av rutinen viste utskriften fra loggen i systemet at det på 2 enheter var samme person som attesterte og anviste på filen som integreres inn i lønnssystemet. Ved utvidet utvalg fant vi ingen avvik. Imidlertid anser vi at det er en svakhet i systemet at muligheten for å kunne både attestere og anviser foreligger. Vi anbefaler derfor å undersøke muligheten av å sette automatiske sperrer i systemet, f.eks. slik som det er satt opp for fakturahåndteringen.

Visma Expense benyttes for utbetaling av reiseregninger og mindre utlegg. Attestasjon og anvisning skjer elektronisk. Ved utvalgsbasert testing har vi kontrollert at samme person ikke har attestert og anvist bilag. Det er ikke avdekket avvik. Imidlertid anser vi at det er en svakhet i systemet at muligheten foreligger for at samme person kan både attestere og anviser samme reiseregning. Vi anbefaler derfor å undersøke muligheten av å sette automatiske sperrer i systemet, f.eks. slik som det er satt opp for fakturahåndteringen.

Ved vår gjennomgang av de manuelle bilagene som omfatter hovedsakelig timelister og reiseregninger fant vi avvik når det gjelder både attestasjon og anvisning. Utvidet utvalg avdekket også avvik. Vi har

fått tilbakemelding fra lønnsavdelingen at mangelfulle bilag skal returneres. Avvikene er mindre i antall enn vår kontroll viste for fjoråret, men vi konstaterer at det fortsatt er forbedringspotensial for at rutinen skal fungere tilfredsstillende.

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.

Kontroll av avstemming av skattetrekk og arbeidsgiveravgift vil bli foretatt ved årsoppgjørrevisjonen.

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 en bestandskontroll mot KLP og SPK med jevne mellomrom.

Vi har gjennomført tester av 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.

Merverdiavgift

Våre kontroller viser at det i all hovedsak er gode rutiner for bokføring og avstemming av kompensasjon for merverdiavgift.

Kommunen har imidlertid fortsatt et forbedringspotensial 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.

I årsavslutningsbrevet for 2015 ble det satt en frist til 30. juni 2016 for å få dokumentasjonen på plass. Etter vår oppfatning er tilstrekkelig dokumentasjon fortsatt ikke framlagt. Vi henviser til vår presisering i vår terminvise beretning vedrørende Nord-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.

Administrasjonen har gitt tilbakemelding om at det fortsatt jobbes med å lage en samlet oversikt over dokumentasjon av kompensasjonsretten for ovennevnte områder. Vi har i høst deltatt i møter med administrasjonen med gjennomgang av eventuell fysisk tilrettelegging i boliger, samt oppdatering av vedtak for de som er tildelt tilrettelagte boliger. Vi avventer ny oversikt hvor tilstrekkelige opplysninger framgår. Eventuell fortsatt manglende dokumentasjon ved årsoppgjørrevisjonen vil bli vurdert i forhold til konsekvenser for revisjonsberetningen for 2016.

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, attesteres og anvises av to personer før listen sendes økonomikontoret for utbetaling. Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert attestasjon og anvisning, samt at vedtak om økonomisk stønad er signert av to personer. Det er ikke avdekket avvik.

Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert attestasjon og anvisning av manuelle bilag vedrørende økonomisk stønad. Det ble ikke avdekket avvik.

Imidlertid foretar ansatte på NAV utbetalingen i nettbanken. Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert arbeidsdelingen i forhold til dette. Kontrollen viste at de som har attestert på samlelisten ved remittering ikke har godkjent bankfila. Selv om vår test ikke avdekket avvik bør det likevel vurderes å se over bankfullmaktene, slik at de som har attestasjonsfullmakt ikke har bankfullmakt. Dette vil sikre bedre internkontroll.

Egenandel 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 Nord-Odal sykehjem og Solheim sykehjem med korrekt beløp. Det er ikke avdekket vesentlige avvik og vi konkluderer med at implementert kontroll fungerer som forutsatt.

Vi har kontrollert at administrasjonen foretar månedlig avstemming av at beboere som skal betale tillegg til trekk i trygden fra NAV blir fakturert. Avstemmingen er ikke utført i 2016 og rutinen fungerer ikke tilfredsstillende.

Etterberegning av egenandel for opphold på institusjon foretas når ligningen for foregående år foreligger. Vi har kontrollert at kommunen har foretatt etterberegning for 2015-ligningen. Kontrollen viste at det er foretatt etterberegning, og vi konstaterer at rutinen fungerer tilfredsstillende.

Investeringer – skille drift/investering

Årets vedtatte investeringsprosjekter er beskrevet i budsjettokumentet. 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.

I budsjettet for 2016 er det noen prosjekt som gjelder utskifting av deler av anleggsmidler og ombygging av lokaler. Etter vår oppfatning bør avskrivningstiden for slike tiltak vurderes i forhold til anleggsmiddelets opprinnelige økonomiske levetid. Selv om anleggsmiddelets brukstid forlenges, mener vi i utgangspunktet at en påkostning ikke kan ha lenger avskrivningstid enn den opprinnelige investeringen, jf. KRS nr. 4, punkt 3.2.1.6.

Innkjøp

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 rutinene 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 etterprøvbarehet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. Kommunen har i økonomireglementets kapittel 2 gitt retningslinjer for innkjøpsarbeidet. 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. Denne kontrollen viste at de utvalgte anskaffelsene hadde vært gjenstand for konkurranse.

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. Egen avstemmingsmodul i Visma benyttes, 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.

Kasser

Vi har kontrollert dokumentasjon av kasseoppgjør for noen utvalgte kasser. De bilagene vi har sett på er signert av to personer og vi konstaterer at arbeidsdelingen fungerer.

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

Budsjett

Vi finner det uklart hvilke netto budsjettrammer for virksomhetene som kommunestyret har vedtatt for 2016.

Kommunestyret har vedtatt årsbudsjettet for 2016 i k-sak 087/15. Netto budsjettrammer pr. rammeområde framgår av kommunestyrets budsjettvedtak, hvor virksomhetene og finansforvaltningens rammer er presentert i tabell under punkt 2 i vedtaket. Denne fordelingen gjenfinnes også i budsjettdokumentet punkt 7.1 på side 51-52.

Imidlertid er det ikke samsvar mellom de vedtatte nettorammene for enkelte rammeområder og totalsum ramme i forhold til budsjettskjema 1B på side 52 i budsjettdokumentet. Kravet i forskrift om årsbudsjett, § 12, er at de økonomiske oversiktene skal bygge på de samme forutsetningene som det vedtatte årsbudsjettet. Av vedlegg 1, budsjettskjema 1B, driftsbudsjettet, framgår at fordelingen skal spesifiseres i henhold til kommunestyrets vedtak. Det forskriftsmessige kravet er at kommunestyrets vedtak skal angi rammene i 1B. Det må etableres rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak vedrørende fordeling av nettorammer er i henhold til budsjettskjema 1B.

Presentasjon av opprinnelig budsjett i obligatoriske oversikter til årsregnskapet vil bli kontrollert ved årsoppgjørrevisjonen.

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 materiellet 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 3. april 2017, hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisors beretning for 2016.

Kongsvinger, 15. desember 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Ellen Karlsson
revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Nord-Odal



Sak nr.	Sak
12/2017	Rapport forvaltningsrevisjon i NAV, foreløpig orientering.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Rapporten er nesten ferdig, men revisjonen rakk ikke å bli helt ferdig til kontrollutvalgets behandling. Derfor vil oppdragsansvarlig revisor være til stede og orientere om funnene så langt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
13/2017	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



Sak nr.	Sak
14/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

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

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift