



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Ordfører	Ordfører Lise Selnes
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
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, formannskapssalen.
Tid:	Fredag 2.2.18 kl. 08.15.
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 2/18
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sak 3/18-4/18 Leder helse og omsorg Randi Standerholen til sak 5/18. Leder oppvekst og kultur Gro Holt og/eller rådgiver for skole- og barnehage, Yvonne Bunes til sak 12/18.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
2/18	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
3/18	Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann
4/18	Oppfølging av FR NAV.	10.45	Rådmann
	lunsj	11.15	
5/18	Informasjon om barn/unge og psykisk helse.	11.45	Standerholen
6/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	12.30	Revisjon
7/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon selvkost.	12.30	Revisjon
8/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	12.45	Revisjon
9/18	Oppdragsavtalen for 2018.	13.15	Revisjon
10/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	13.45	
11/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	14.00	
12/18	Informasjon om tilstandsrapport i grunnskolen.	14.30	Holt/Bunes
13/18	Eventuelt.	15.15	
14/18	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	15.30	

Ole Theodor Holth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 23.1.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 29.11.17.
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle 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. (Sakene med spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).



- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Nord-Odal kommune

VEDLEGG 2
tilsak 1/18

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	Onsdag 29.11.2017
Tid:	Kl. 09:00

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

Det er arbeidsmøte 28.11.2017 kl. 9.00-15.00. Lunsj kl. 12.00 og befaring på Grønnerud kl. 13. Ordinær sakliste vil bli behandlet i møte den 29.11.2017 med start 9.00.

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
092/17	Godkjenning av møteprotokoll	
093/17	Referatsaker	
094/17	Delegerte saker	Unntatt offentlighet
095/17	Investeringer 2017 - rebudsjettering	
096/17	Egenbetaling ved sykehjem	
097/17	Priser og gebyrer - kommunale tjenester 2018	
098/17	Regional barnevernvakt	
099/17	Søknad om støtte til gjennomføring av felles destinasjonsstrategi i Kongsvingerregionen	
100/17	Budsjett 2018 - Nord-Odal Kommuneskoger KF	
101/17	Nord-Odal kommunes økonomiplan 2018-2021 og årsbudsjett 2018	
102/17	Debatthefte - KS- spør - Hovedtariffoppgjøret 2018	
103/17	Eiendommen 10/009 - Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel for fradeling av ca 3 daa fra gnr. 10, bnr. 9 til boligtomt. Klage	
104/17	Endringer i ekteskapsloven - overføring av vigselsmyndighet til kommunene	
105/17	Handlingsplan mot vold i nære relasjoner i Nord-Odal	
106/17	Jan Martin Møllers minnefond - forslag til endring av	

	vedtekter	
107/17	Kommunal forskrift om rett til opphold i sykehjem eller tilsvarende boliger særskilt tilrettelagt for heldøgntjenester	
108/17	Søknad om fritak for politisk verv	Unntatt offentlighet

Sagstua den 21. november 2017

Lise Selnes

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann



Nord-Odal kommune

Tilleggsinnkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Formannskapssalen
Dato: Onsdag 29.11.2017
Tid: Kl. 09:00

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

Det er arbeidsmøte 28.11.2017 kl. 9.00-15.00. Lunsj kl 12.00 og befaring på Grønnerud kl. 13. Ordinær saksliste vil bli behandlet i møte den 29.11.2017 med start 9.00.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
109/17	Avtale med Odal sparebank om bank-, bibliotek- og leilighetsbygg.	Unntatt offentlighet
110/17	Flyktningplan 2017/2020	
111/17	Regional veteranplan for Kongsvingerregionen	
112/17	Søknad om fritak fra politiske verv i perioden 22.01.2018 - 16.08.2018	

Sagstua den 24. november 2017

Lise Selnes
møteleder

Trine Jeanette Hansen
møtesekretær



TILTAKSPLAN 2018

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



Oppdatert 8.1.18



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo - Kommuneskogen - Ole Theodor - Bjørn Peter Sandmo er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggregnskaper. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbagemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Fredag 2.2.18	- Tilstandsrapport i grunnskolen (Gro Holt/Yvonne Bunes) (inkludert vedtakene i kommunestyresak 51/17) - Barn og psykisk helse.
Fredag 23.3.18	Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Fredag 4.5.18	
Fredag 24.8.18	
Fredag 12.10.18	Oppdatert informasjon om vedlikeholdsplan høsten 2018.
Fredag 30.11.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

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.
Fredag 2.2.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2016
Fredag 23.3.18	
Fredag 4.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017, Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Fredag 24.8.18	
Fredag 12.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Fredag 30.11.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (ev. i det første møte i 2019).
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.



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.
Fredag 2.2.18	• Oppfølging av FR NAV • Rapport FR Smartlån (1.2.18) (utsatt til neste møte) • Prosjektplan FR Selvkost.
Fredag 23.3.18	• Rapport FR Smartlån.
Fredag 4.5.18	•
Fredag 24.8.18	• Oppfølging FR Samhandlingsreformen.
Fredag 12.10.18	•
Fredag 30.11.18	• Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
Fredag 2.2.18	•
Fredag 23.3.18	• Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019
Fredag 4.5.18	• Revidert plan for selskapskontroll 2018-2019.
Fredag 24.8.18	•
Fredag 12.10.18	•
Fredag 30.11.18	•
2019	•

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.
Fredag 2.2.18	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2018. • Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2018. • Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Fredag 23.3.18	•
Fredag 4.5.18	•
Fredag 24.8.18	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for revisjonsåret 2018. • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18)
Fredag 12.10.18	•
Fredag 30.11.18	• 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
Fredag 2.2.18	•
Fredag 23.3.18	•
Fredag 4.5.18	•
Fredag 24.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Fredag 12.10.18	•
Fredag 30.11.18	• 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.
Fredag 2.2.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 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.
Fredag 23.3.18	•
Fredag 4.5.18	•
Fredag 24.8.18	•
Fredag 12.10.18	•
Fredag 30.11.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
2/2018	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
3/2018	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.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I et oppslag på NRK nett 12.12.17 står det følgende:

Kriseutvalg mener faren for atomulykker har økt. Nå ber Helsedirektoratet alle kommuner skaffe seg et lager av jodtabletter som kan motvirke kreft etter utslipp av radioaktivitet.

Større trafikk med atomdrevne fartøyer, eldre kjernekraftverk og økt terrorfare har gjort utslipp av radioaktivitet mer sannsynlig enn før, mener norske myndigheter.

– Jodtabletter kan hindre kreft i skjoldbruskkjertelen hos barn og unge. Men de må tas med en gang og seinest innen fire timer etter man er utsatt for radioaktivitet, sier divisjonsdirektør Svein Lie i Helsedirektoratet.

Har Nord-Odal kommune kjøpt inn slike jodtabletter?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
4/2018	Oppfølging forvaltningsrevisjon NAV.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 23.1.18.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la 13.3.17 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble endelig behandlet i kontrollutvalget 19.5.17 og deretter i kommunestyret 27.9.17, sak 058/17, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om NAV til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.2017

Rapporten 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?

I rapporten kapittel 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Til problemstilling 1:

1. Rådmannen bør, i samarbeid med NAV-leder, sørge for at arbeidet med å innføre og etablere et internkontrollsystem blir prioritert, og at NAV Nord-Odal får på plass et internkontrollsystem som:
 - a. beskriver NAV Nord-Odal sine hovedoppgaver og mål.
 - b. gir oversikt over områder ved NAV Nord-Odal hvor det er risiko for svikt.
 - c. innebærer at NAV Nord-Odal har etablert system for overvåking og gjennomgang av internkontrollen.
 - d. bidrar til å sørge for at internkontrollen ved NAV Nord-Odal er dokumentert, oppdatert og tilgjengelig.
2. Nord-Odal kommune har ikke etablert et målstyringssystem. Dette er et bevisst valg fra rådmannens side. Rådmannen kan i samarbeid med NAV-leder likevel vurdere om det bør etableres en løsning med kommunale satsningsområder som det skal rapporteres opp mot i tertialrapporter og årsrapport.



3. NAV-leder bør vurdere om samarbeid med faste møtepunkter / -arenaer mellom NAV Nord-Odal og flere kommunale virksomheter bør etableres og / eller formaliseres.

Til problemstilling 2:

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

Øvrige anbefalinger:

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

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

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

- åpenhet innad ved NAV Nord-Odal.
- vedtak som skannes inn i GOSYS uten at taushetsbelagte opplysninger sladdes
- bruk av MODIA, som er et ikke ferdigutviklet system, for kommunikasjon med brukere
- bruk av kopi av reell brukerbase i opplæringsøyemed

9. NAV-leder bør påse at bestemmelser og etablerte rutiner knyttet til taushetsplikt etterleves.

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

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

Rapporten skulle etter kommunestyrets vedtak følges opp innen 1.11.17, men ettersom kommunestyrebehandling var såpass lenge etter kontrollutvalgets behandling, ble tilbakemeldingen utsatt til det første møtet i 2018 i stedet. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen. Denne ligger som vedlegg 1 til saken. Rådmannen skriver at anbefalingene anses i all vesentlighet å være oppfylt, eller de er vurdert som lite hensiktsmessige.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Nord-Odal kommune
NAV kommune
Herredsvegen 2, 2120 Sagstua
62 97 81 00
Org. nr: 964 950 768

VEDLEGG 1
til sak 4/18

Glåmdal sekretariat IKS

Deres ref:

Vår ref:
16/1333-16/FE-216, FE-024

Saksbehandler:
Inga Lill Svensson
Dir.tlf.: 55553333

Dato:
23.01.2018

Tilbakemelding på rapport

Forvaltningsrevisjon NAV

Kvaliteten på rapporten og revisjonens forståelse av NAV Nord-Odals arbeid oppfattes som generelt lav. Anbefalingene i rapporten er i vesentlig grad på plass – eller vurdert som lite hensiktsmessige.

Pkt 1.

- a. NAV Nord–Odals hovedoppgaver og mål, står beskrevet i Mål og disponeringsbrev 2017 og nå 2018.
- b. NAV Nord-Odal har et etablert målstyringssystem. Målekortet har parametere mot satsingsområdene i Mål og disponeringsbrevet. Her vises også risiko.
- c. Det jobbes kontinuerlig med å legge inn rutiner i kommunens nye internkontrollsystem KS
- d. Tilgjengelig for alle i kommunen. Under arbeid.

2. Dette er vurdert og drøftet i partnerskapet og ikke funnet hensiktsmessig. NAV Nord- Odal har et etablert målstyringssystem. Det er målstyringsparametere opp mot satsingsområdene i Mål og disponeringsbrevet

3. Nav Nord-Odal er delaktig i kommunens planprosesser der dette er hensiktsmessig.

Det er etablert faste møtepunkter med flere kommunale virksomheter, det gis her noen eksempler:

- Politiet månedlig
- Skolene månedlig
- Psykisk helsetjeneste månedlig
- Kommunelegen månedlig
- Helsesøster månedlig
- Enhetsledermøte i Helse- og omsorgsetaten hver annen uke
- Enhetsledermøte med rådmannen 6 ganger pr år
- Partnerskapsmøte 2 ganger pr år
- NAV ledermøte med fylkesmannen
- Møte med Nord-Odal legesenter 4 ganger pr år og etter behov
- Nettverksmøter med NAV ledere

Problemstilling 2

4 . Se pkt 1 c

5 . Se pkt 1 d

6 . Brukerorganisasjonene etablerer seg gjerne i byene. Derfor har det vist seg å være vanskelig å etablere brukervedvirkning på systemnivå. Det lages allikevel en henvendelse/sak til Funksjonshemmedes råd.

Øvrige anbefalinger

7. Reglement for politiske organer ble behandlet i Kommunestyret 01.11.17. Endelig ferdigstilling av resten av delegeringsreglementet vil skje i løpet av 2018. Dette arbeidet har dessverre tatt lengre tid enn planlagt pga samlet arbeidsbelastning i sentraladministrasjonen.

8. NAV Nord-Odal forholder seg til Mål og disponeringsbrevet 2018. Virksomhetsplan for NAV kontoret er vurdert for flere år tilbake, det er ikke vurdert som formålstjenlig.

Kommentarer til kulepunkter om taushetsplikten.

- NAV Nord-Odal har brukere som mottar både kommunale og statlige ytelser. Dette innebærer nødvendigheten av samarbeid og kan ikke anses å være brudd på taushetsplikt.
- Gosys er det statlige elektroniske dokumentarkivet og må vel anses å ivareta taushetsbelagte opplysninger.
- Modia er en elektronisk kanal for kommunikasjon mellom NAV kontoret og brukeren. Bruker logger seg inn på sin sak med Bank ID. Må anses å ivareta taushetsplikten.

Alle offentlige organer har plikt til å føre journal. Journalføringsplikten er regulert i lover og forskrifter. Administrativt arkiv og fagarkiv styres av det samme regelverket. Formålet er å trygge viktige arkiver for samtid og ettertid

- Ikke forekommet ved NAV Nord-Odal.

9. Nødvendigheten av samarbeid innad i NAV kontoret, bruken av elektronisk dokumentarkiv og elektroniske kanaler for kommunikasjon er ikke å anse som brudd på taushetsplikten.

Med hilsen

Runar Kristiansen
Rådmann

Inga Lill Svensson
NAV leder, NAV Nord-Odal

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.



Sak nr.	Sak
5/2018	Informasjon om barn/unge og psykisk helse.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker kontrollutvalget en informasjon om **barn/unge og psykisk helse..**

Vi antar at følgende spørsmål kan være et utgangspunkt for informasjonen:

Hvordan blir barn/unge med psykiske problemer fanget opp?

Hvilke tilbud finnes for denne gruppen i kommunen?

Hvilke rutiner finnes i de forskjellige enhetene som jobber med dette?

Hvem sørger for at tiltak/rutiner blir iverksatt i hverdagen? (ikke det overordnede ansvaret)

Hvordan blir barna/de unge fulgt opp under og etter behandling/hjelpetiltak?

Vi har bedt leder for helse og omsorg, Randi Standerholen og/eller den/de hun mener har best oversikt/kompetanse på dette området, om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2018, 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 egenevaluering 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, 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 for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

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.:
1400/2018

Dato:
11.1.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF 2018.

Innledning

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

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

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) 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 veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptre ikke som fullmektig for Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
7/2018	Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Selvkost.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 19.1.18.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møtet en prosjektplan knyttet **Selvkost**. Her er det snakk om hvorvidt kommunen overholder lover og bestemmelser knyttet til selvkost

I forrige møte (sak 61/17) skisserte vi følgende forslag til problemstillinger:

1. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
2. Har Nord-Odal kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?

Eller:

1. Hva er gjeldende vedtak for brukerbetalinger innen VAR-sektoren?
2. Hvordan er rutinene for behandling av kostnader innen VAR-sektoren?
 - a. Blir alle henførbare kostnader belastet gjeldende selvkostområde?
 - b. Blir selvkostområder innen VAR-sektoren belastet med kostnader som ikke er henførbare?
 - c. Blir brukerbetalinger beregnet i tråd med gjeldende regelverk

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen (pkt. 2) foreslår Hedmark Revisjon IKS følgende problemstillinger:

1. Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?
2. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
3. Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?

Revisjonen avsetter 175 timer til prosjektet, og det antas at prosjektet starter opp i april 2018 og med ferdigstilling i september/oktober 2018.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Selvkost**



2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 175 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i oktober 2018.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I
til sak 7/18

Prosjektplan 2018

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

PROSJEKTPLAN – Selvkost i Nord-Odal kommune



Hedmark  Revisjon IKS

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

Innholdsfortegnelse

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	3
1.1 BESTILLINGEN FRA KONTROLLUTVALGET	3
1.2 GENERELT OM SELVKOST	3
1.3 SELVKOST I NORD-ODAL	4
2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	5
3. KILDER FOR REVISJONSKRITERIER.....	5
4. METODE FOR DATAINNSAMLING	6
5. ORGANISERING OG ANSVAR	6

Forsidebilde: Photo by Digital Buggu from Pexels <https://www.pexels.com/photo/business-close-up-energy-equipment-191648/>

1. Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestillingen fra kontrollutvalget

Kommuneloven § 77 nr. 4 pålegger kontrollutvalget å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. I møte 01.12.2017 sak 61/2017 besluttet kontrollutvalget å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon rettet mot selvkostområdet i kommunen. Vedtaket lød som følger:

1. *Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Selvkost i Nord-Odal.*
2. *Prosjektplanen legges fram i neste møte.*

I forbindelse med behandling av saken er det tatt til ordet for at revisjonen og sekretariatsleder tar en diskusjon om aktuelle problemstillinger i etterkant og blir enige om hva som skal foreslås i prosjektplanen. Det er derfor lagd et førsteutkast til plan som er sendt til sekretariatet for diskusjon, og som danner grunnlaget for den endelige prosjektplanen.

1.2 Generelt om selvkost

Kommunal leveranser/tjenester innen vannforsyning, avløp, renovasjon, feiing, oppmåling og plan- og byggesaksbehandling finansieres helt eller delvis gjennom gebyrer fra innbyggerne. Den øvre rammen for gebyrinntektene fra innbyggerne er selvkost. Selvkost er den totale kostnadsøkningen en kommune påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Kommunen har med andre ord ikke anledning til å ta mer betalt for varen/tjenestene fra innbyggerne enn hva det faktisk koster å levere de.

Selvkostprinsippet i kommunene legges til grunn for områder som sektor for vann- og avløp, renovasjon og slam, plan- og byggesaksbehandling, kart og oppmåling, feietjeneste, arbeid med utslipp fra mindre avløpsanlegg og oppdeling i eierseksjoner.

Det kan også være relevant å snakke om selvkost når det gjelder egenbetaling for barnehage, SFO, kulturskole, kommunale boliger, omsorgsboliger, praktisk hjelp i hjemmet, helse- og omsorgstjenester etc. Differansen mellom kostnadene ved å drive disse tjenestene og egenbetalingen er ofte større og de utgjør mindre risiko med hensyn til for høye innbetalinger. Det er vel også sjelden at kommunene har vedtak/ønske om å finansiere denne typen tjenester fullt ut med egenbetaling. En forvaltningsrevisjon opp mot disse områdene vil også bli mindre presis, jfr. gjeldene regelverk.

Årsaker til at det er viktig å ha fokus på selvkost i kommunen er at dette er viktige tjenesteområder for befolkningen og innbyggerne stiller i økende grad spørsmål ved kvalitet og pris på kommunale tjenester. En kommuneøkonomi under press gir motivasjon til å utnytte inntektsmulighetene maksimalt. Hovedregelen er likevel at kommunen ikke skal tjene penger på de lovpålagte tjenestene til innbyggerne, og selvkost utgjør den øvre grensen. Avvik som er avdekket på området de siste årene er mangelfull dokumentasjon, feil i forbindelse med selvkostfond, indirekte kostnader er feil

beregnet. En har funnet flest avvik der selvkostområder er organisert i egne selskaper. Det er samtidig funnet flest feil innen byggesak og SFO¹. For å sikre kontinuitet og en korrekt behandling av selvkostområdene er det viktig at kommunen har rutiner for oppfølging.

1.3 Selvkost i Nord-Odal

Nord-Odal deltar i interkommunale samarbeid for noen av de selvkosttjenestene som ytes til kommunene. Dette gjelder blant annet GIVAS for vann- og avløp, og GIR når det gjelder renovasjon. Kommunen har ellers egen brann- og redningstjeneste.

Prinsippet om selvkost gjelder uansett organisasjonsform, og det er kommunen som er ansvarlig for at selvkostprinsippet overholdes. For eksempel ved å utarbeide selvkostkalkyler, eller at det innhentes informasjon som viser hvordan selvkost er beregnet. I Nord-Odal kommune sitt regnskap er det tatt inn følgende oversikt over selvkost (note 12 selvkostområder):

	Resultat 2016					Balansen 2016	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i %	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12
Renovasjon	5 203 970	5 125 501	78 469	101,5 %	100,0 %	78 469	0
Slam	3 240 137	3 817 020	-576 883	84,9 %	100,0 %	-576 883	0
Feiing	995 109	1 154 508	-159 399	86,2 %	100,0 %	-159 399	0
Kart og oppmåling	380 067	788 344	-408 277	48,2 %		0	0
Byggesak	1 216 947	1 101 937	115 010	110,4 %		0	0
Plan	138 770	333 993	-195 223	41,5 %			

KOSTRA tall viser at kommunen i perioden 2014 til 2016 ligger noe høyere enn gjennomsnittet for egen KOSTRA gruppe, Hedmark fylke og landsgjennomsnittet (utenom Oslo) når det gjelder gebyrer for vann- og avløp, slam/septiktømming og byggesak. Renovasjonavgiften har ligget noe under gjennomsnittet. Avgift på plansaker og feiing/tilsyn lå over gjennomsnittet i starten av denne perioden, men lå under gjennomsnittet i 2016.

Når det gjelder selvkostfond har kommunen hatt fond for slamtømming og renovasjon fram til utgangen av 2017. Det finnes også et fond for feiing som det står ca. 200 000,- på ved utgangen av 2017. Det er lagt til grunn i kommunestyrets vedtak om kommunale priser og gebyrer at kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon og slamtømming. Det heter at et eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond.

¹ Telemarksforskning TF-rapport 288 (2011) Praktisering av sjølkostprinsippet i kommunane

2. Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunen behandler selvkosttjenestene i henhold til lov, forskrift og gjeldene retningslinjer.

Det er aktuelt å besvare følgende problemstillinger:

1. Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene?
2. Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?
3. Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt?

Prosjektet avgrenses til å gjelde områdene vann- og avløp, renovasjon, slam/septikktømming samt byggesaksbehandling.

3. Kilder for revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/ formålstjenlig/effektivt. Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

For denne forvaltningsrevisjonen synes det aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg
- Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven)
- Lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)
- Forskrifter og forarbeider til nevnte lover
- Rundskriv fra kommunal og moderniseringsdept. – Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
- Veileder fra miljødirektoratet vedr. beregning av kommunale avfallsgebyrer

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

4. Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne revisjonen, men det kan også være hensiktsmessig å gjennomføre en spørreundersøkelse rettet mot enhetene med for eksempel egevaluering av samarbeidet med ulike enheter i kommunes organisasjon.

Dokumentstudier:

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

- Regnskapsdata
- Kommunens rapportering og dokumentasjon rundt denne. Inkludert kalkyler
- Intern informasjon/rundskriv, vedtak, rutinebeskrivelser etc.

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres et begrenset antall intervjuer med nøkkelpersonell i kommuneadministrasjonen evt. interkommunale samarbeid som leverer kommunale selvkosttjenester på vegne av kommunen. Det tas høyde for tilsammen 4 intervjuer i prosjektet.

Verifisering av innhentet data:

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

5. Organisering og ansvar

Prosjektet antas gjennomført innenfor en ramme på 175 timer. Prosjektet er planlagt gjennomført av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad, og med Lina Kristin Høgås-Olsen som oppdragsansvarlig for prosjektet. Det tas forbehold om annen sammensetning av prosjektgruppa. Planlagt oppstart er i april 2018. Det tas sikte på å ferdigstille rapporten slik at den kan legges fram for kontrollutvalget i september/oktober 2018.



Sak nr.	Sak
8/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

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

Regnskapsrevisjon	
1	Revisjon av kommunens årsregnskap
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹
3	Revisjon av beboerregnskap
4	Veiledning/bistand ²
Bestilte revisjonstjenester	
5	Bestilte mindre undersøkelser
6	Forvaltningsrevisjon
7	Selskapskontroll
Annet	
8	Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.1.17, sak 9/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 9/18.

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 vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Nord-Odal et merforbruk på 25,25 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	75,75	Summen av linje 1-4, mindreforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-70,75	Summen av linje 5-7, mindreforbruk i 2017
Annet	-30,25	Mindreforbruk i 2017
Totalsum	-25,25	Totalsum merforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

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



Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

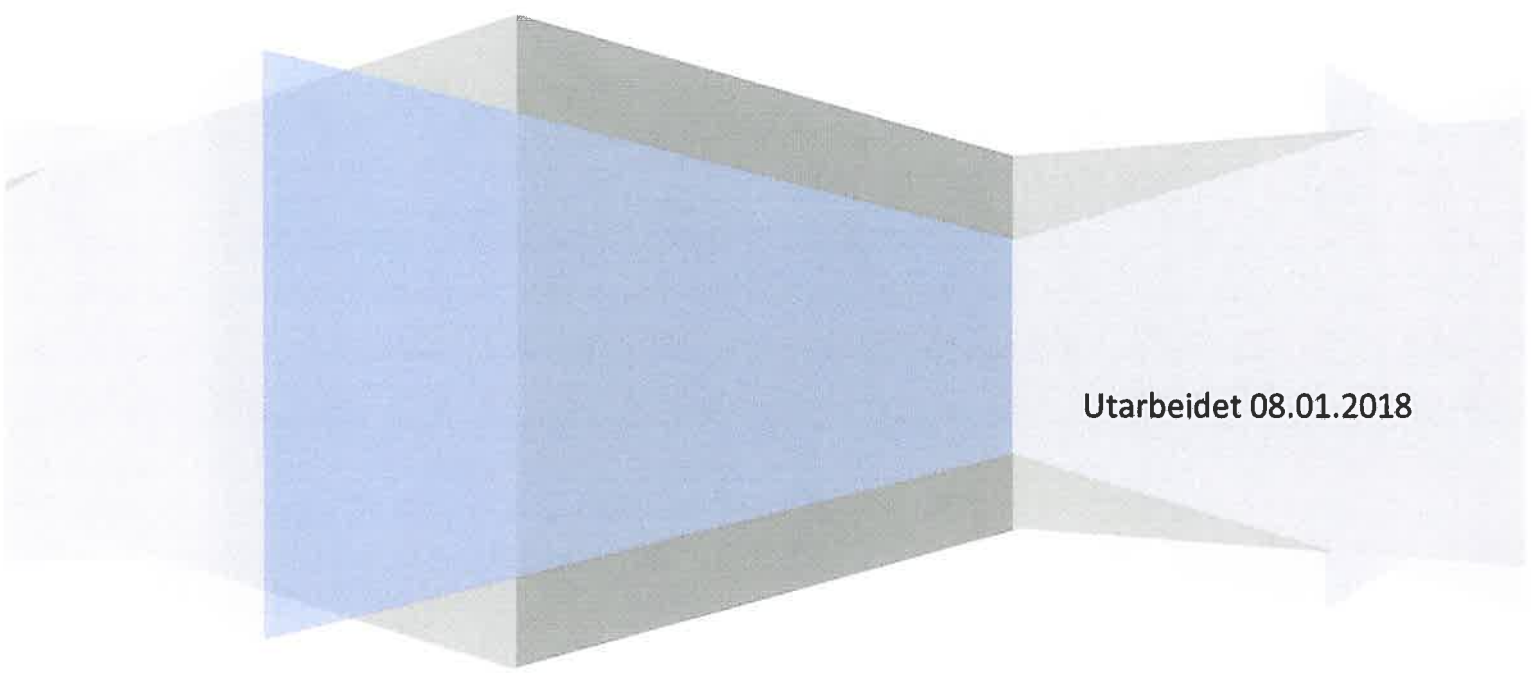
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2017

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 08.01.2018

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06.. 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. 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	Timer avtalt 2017	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Avvik
Regnskapsrevisjon				
1 Revisjon årsregnskapet ¹	475	214,75	457,00	
2 Revisjonsuttalelser	100	47,00	71,25	
3 Beboerregnskap	25	0,50	10,50	
4 Veiledning/bistand	25	5,25	10,50	
SUM 1-4	625	267,50	549,25	+75,75
Bestilte revisjonstjenester				
5 Mindre undersøkelser	25	29,25	32,25	
6 Forvaltningsrevisjon	300	190,75	413,50	
7 Selskapskontroll	50	0,00	0,00	
SUM 5-7	375	220,00	445,75	-70,75
Annet				
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	49,75	80,25	-30,25
SUM TOTALT 1-8	1 050	537,25	1075,25	-25,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1317	Prosjektplan startlån	29,25 timer
1342	Prosjektplan selvkost	3,00 timer
Totalt		32,25 timer

Prosjekt 1317 påbegynt og avsluttet i 2017. I prosjekt 1342 skal prosjektplan leveres i møte den 02.02.2018.

¹ Innbefatter revisjon av J.M.Møllers minnefond



Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

169	NAV Nord-Odal	31,75 timer
177	Samhandlingsreformen – fellesprosjekt	26,25 timer
182	Samhandlingsreformen	208,75 timer
190	Startlån	146,75 timer
Totalt		413,50 timer

Prosjektene knyttet til NAV og Samhandlingsreformen påbegynt i 2016. Påløpt totalt 249,75 timer på prosjekt 169 og 88,50 timer på prosjekt 182 i 2016.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til startlån i møte den 19.05.17, jf sak 34/17. Arbeidet er avtalt med påregnet ferdigstillelse i mars 2018.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i bestilling/arbeid i 2017.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

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.

Hedmark Revisjon IKS har for øvrig i januar 2017 avlagt en egen revisjonsrapport knyttet til vurdering av interkontroll – flyktningetjenesten NAV Nord-Odal i januar på bestilling fra rådmann fra november 2016. Denne er fakturert Nord-Odal kommune særskilt og er ikke belastet kontrollutvalgets budsjett.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 31,75 timer på møtedeltakelse og 48,50 timer på forberedelser 2017. I tillegg kommer kjøring på 44,00 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2017 er avlagt til rådmann i desember 2017 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.17 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Nord-Odal kommune fakturert for kr 22 375 pr 31.12.17.

Medgått tid 2017 (1 075 timer a kr 925)	kr	994 375
- Fakturert akonto 2017 (fakturert kr 243 000 pr kvartal)	kr	- 972 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.17</u>	<u>kr</u>	<u>22 375</u>

Løten, den 8.januar 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder





Sak nr.	Sak
9/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018.

I oppdragsavtalen for 2018 er timer til regnskapsrevisjon redusert med 5 timer. Dette har sammenheng med at timer til stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, nå er tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Totalt er timeantallet redusert med 5 timer, men det er likevel en økning i totalsummen, ettersom timeprisen er økt med kr 25.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	475
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ³	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	25	25
SUM 1-4	625	620
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	300	300
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	375	375
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 050	1 045

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

³ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

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 **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2017 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	950	446 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	100	950	95 000
3 Revisjon av beboerregnskap	25	950	23 750
4 Veiledning/bistand	25	950	23 750
SUM 1-4	620	950	589 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	950	23 750
6 Forvaltningsrevisjon	300	950	285 000
7 Selskapskontroll	50	950	47 500
SUM 5-7	375	950	356 250
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	950	47 500
SUM TOTALT	1 045	950	992 750

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

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, samtandel

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)
- Interimsrapport (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. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede 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.2018

Ole Theodor Holth
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
10/2018	Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.17.

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.

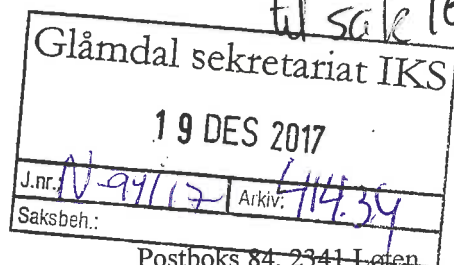
Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



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

Nord-Odal kommune
v/rådmann
Herredsvegen 2
2120 SAGSTUA

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2017

Dato:
19.12.2017

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2017 – NORD-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Nord-Odal kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større 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 etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- bank
- sykepengerefusjoner
- merverdiavgiftskompensasjon

Kontroller knyttet til:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- etterberegning av egenandel for langtidsopphold
- trekkoppgjørslister fra NAV
- tilleggsfakturering egenandel langtidsopphold

I tillegg har vi påsett om:

- skille mellom drift og investering synes ivarettatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, med unntak av attestasjon og anvisning av variabel lønn og dette gjelder både manuelle og elektroniske bilag. Vi mener at kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Attestasjon og anvisning variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle bilag vedrørende variabel lønn fant vi manglende anvisning på enkeltstående bilag. Disse bilagene var kun attestert. Videre stilles spørsmål om økonomileder kan anvise. Det vises til økonomireglementet hvor det i punkt 3.1 og 3.3 fremgår:

«Det skal anvises for alle utbetalinger. Det skal foreligge anvisning, dvs. utbetalingsordre fra den som har anvisningsmyndighet, før enhver utbetaling som innebærer kontroll av faktura/timeliste fra den som har anvisningsmyndighet.»

«Ansatte i Odal økonomikontor kan ikke ha anvisningsmyndighet på noe område»

Ved test av attestasjon og anvisning vedrørende elektroniske reiseregninger i Visma Expense fant vi avvik ved at samme person har attestert og anvist. I dette systemet er det ikke satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anvise samme reiseregning. Vi har rapportert samme forhold i 2016.

Vår test av attestasjon og anvisning av elektroniske bilag vedrørende variabel lønn i Shift Manager avdekket ingen avvik i forhold til arbeidsdeling. Vi vil imidlertid gjøre oppmerksom på at den som anviser for sine respektive enheter også medfører anvisning av eventuelle egne vakter som ligger inne i turnusen. Dette er ikke i tråd med økonomireglementets punkt 3.5, og medfører en mislighetsrisiko. Det er heller ikke i dette systemet satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anvise. Vi har rapportert dette forholdet også i 2016.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves.

Etterberegning av egenandel for langtidsopphold

Ved tidspunktet for vår kontroll var det ikke foretatt etterberegning av egenandel for langtidsopphold for 2016. Vi har fått opplyst at etterberegningen nå er gjennomført, og vi følger opp denne kontrollen i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen.

Kontantsalg

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av oppgjør vedrørende kontantsalg på kjøkken NOS, kommunekantine og kino. På enkelte bilag var det kun en signatur. Dette gjaldt kjøkken NOS og kino. Vi anbefaler at to personer signerer på oppgjørene.

Offentlige anskaffelser – konkurranse

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av om leverandører med anskaffelser over kr 100 000 er gjenstand for konkurranse og funnet at regelverket for offentlige anskaffelser i hovedsak etterleves. Det er avdekket enkelte leverandører hvor en eller flere enheter i kommunen har foretatt innkjøp som til sammen blir over kr 100 000 for året. Vi anbefaler at anskaffelser over kr 100 000 dokumenteres med anskaffelsesprotokoll som viser at flere leverandører er forespurt/vurdert, og at det vurderes å inngå rammeavtaler.

Presentasjon budsjett

I budsjettskjema 2A i kolonnen for opprinnelig budsjett mangler avsetning til ubundet investeringsfond med kr 1 mill., jf. kommunestyrets budsjettvedtak punkt 8. Forholdet er tatt opp med økonomileder.

Budsjettreguleringer

Vår gjennomgang av budsjettreguleringer har avdekket en kommunestyresak hvor det ikke er registrert budsjettregulering. Forholdet er tatt opp med økonomikontoret og følges opp videre.

Kompensasjon for merverdiavgift

I 2014 kom det, jf. eINFO 14/9 fra NKRF endrede krav til dokumentasjon for å kreve kompensasjon for merverdiavgift for bl.a. helse- og sosialboliger. I tillegg til at boligen er særskilt tilrettelagt er det også krav om at boligen faktisk brukes som en helse- eller sosialbolig. I skrivet legges det til grunn at det kun er tildelingsvedtak som gir den nødvendige dokumentasjonen av kompensasjonskravet. Videre fremkommer at det må etableres en form for referanse mellom regnskapet og tildelingsvedtakene.

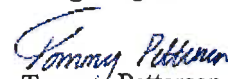
Fremlagt dokumentasjon anser vi nå som tilfredsstillende, og har fra 5. termin 2017 ikke lenger presisert manglende dokumentasjon vedrørende utleieboliger i våre terminvise revisjonsberetninger vedrørende kompensasjon for merverdiavgift.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2017. Møtetidspunkt er foreløpig satt til 6. april 2018 kl. 9-11.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.april.

Kongsvinger, 19. desember 2017


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget



Sak nr.	Sak
11/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, 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

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 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG
til sak 11/18

ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 2.2.18, sak 11/18
Behandlet 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	6
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 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 2.12.16. 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 14.12.16 sak 107/16. 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 2017 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 2017 hatt 6 (5) møter og behandlet 64 (62) saker. Tallene i parentes er fra 2016. 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 for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 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. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- 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



- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 31.3.17, sak 18/17. Saken ble behandlet i kommunestyret først 21.6.17, sak 049/17, etter purring fra sekretariatet.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 20.10.17, sak 50/17 en orientering fra skatteoppkrever om skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller.
- 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
Næringsutvikling i kommunen.	27.1.17, sak 4/17
Kultur og idrett	19.5.17, sak 29/17
Kulturskolen	20.10.17, sak 52/17
Personopplysningsloven	1.12.17, sak 59/17

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 2016 (interimrapport) i møtet 27.1.17 sak 11/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 20.10.17, sak 53/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 19.5.17, sak 31/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 32/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2016 for Nord-Odal kommuneskoger KF i møtet 19.5.17, sak 27/17. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 28/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 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

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det i kontrollutvalget 19.5.17, sak 33/17 lagt fram en rapport knyttet til en gjennomgang av NAV. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 27.9.17, sak 058/17. Ettersom rapporten ikke ble behandlet i kommunestyret før i slutten av september og oppfølgingen skulle skje innen 1.11.17, så har kontrollutvalget utsatt sin oppfølging til det første møtet i 2018.



I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 8.9.17, sak 40/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 13.12.17, sak 102/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Selvkost	Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til selvkost (mindre prosjekt).	2017
Startlån	Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp (mindre prosjekt)	2017

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 31.3.17, sak 21/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Startlån**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 19.5.17, sak 34/17 og rapporten legges fram i det første møtet i 2018.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Selvkost** i møtet 1.12.17, sak 61/17. Prosjektplanen legges fram i det første møtet i 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 20.10.17, sak 51/17 en ytterligere oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Vedlikehold av eiendommer**. Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.

Vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjon i NAV, vises det til det som er sagt under pkt. 3.3.1.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

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

Bestilling iht. vedtatt plan for selskapskontroll for **2016-2019**, ble behandlet i kontrollutvalget 31.3.17, sak 22/17, men ble utsatt i påvente av andre kontrollutvalgs vedtak..

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2017. Eventuelle bestillinger vurderes i 2018 med tanke på samordning med de øvrige eierkommunene.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i møtet 27.1.17, sak 5/17. Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.



3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

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.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 1.12.17, sak 62/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Nord-Odal kommune for 2017 i kontrollutvalgets møte hhv. 27.1.17, sak 8/17 og 8.9.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 27.1.17 sak 9/17. 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 til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 27.1.17, sak 10/17 og for første halvår 2017 i møtet 8.9.17, sak 42/17.
- 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. | • Spillemiddelregnskaper. |
| • Forvaltningsrevisjon. | • Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie) |
| • Selskapskontroll. | • Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser. |
| • Div. faglig veiledning. | • Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter |
| • Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon). | |

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs_pascansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs_pascansvar_forv_rev.pdf



Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for 2017, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	52 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	230 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	971 250
Sum		1 253 450

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 i møtet 8.9.17, sak 43/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen (13.12.17, sak 101/17). **Dette er ikke fulgt opp i Nord-Odal.** Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen er vedtatt i kommunestyret. (Tallene går fram av sak 43/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 27.1.17, sak 6/17 og i kommunestyret 19.4.17, sak 018/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.17 (sak 60/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 13.12.17, sak 103/17.
- 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:

- Ett av de tre kontrollutvalgsmedlemmene i Nord-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget 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.
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- 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.

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).

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 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 568 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

	Timer	%
Eidskog	329	16,0
Grue	314	15,3
Kongsvinger	303	14,8
Nord-Odal	272	13,3
Sør-Odal	274	13,4
Våler	281	13,7
Åsnes	277	13,5
	2050	100

79,8 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 050 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	221	166
Møter kontrollutvalget	30	33
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	56
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	272	283

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer tid til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre



² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



(oppdrag fra andre enn eierkommunene). 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 2017.

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, 2.2.18
Ole Theodor Holth
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2017

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.1.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	3/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	4/17	Informasjon om næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.	Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	6/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	KS	KS 1.3.17 Saken utsatt KS 19.4.17 sak 018/17 Særutskrift 26.5.17	Etterspurt særutskrift 15.5.17	✓
	7/17	Foreløpig statusrapport FR av samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	8/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF til orientering.				✓
	9/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	10/17	Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.				✓
	11/17	Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	12/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV, foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	13/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	14/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
31.3.17	15/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	16/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/17	Informasjon fra enhetene.	Informasjonen utsettes til neste møte.				✓
	18/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:	KS	KS 21.6.17 Sak 049/17	Etterspurt 15.5.17	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatsens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.		Tatt ut selv 29.8.17	13.7.17	
	19/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	20/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.	Saken utsettes til neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/17	Bestilling av prosjektpå plan for forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektpå plan for forvaltningsrevisjon knyttet til Startlån : 2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende aktuelle problemstillinger: 1. Er kommunens boligpolitiske arbeid organisert på en hensiktsmessig måte? 2. Hvordan er bruken av startlån i Nord-Odal kommune? 3. Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte? 4. Er bruken av startlån i tråd med forskrift om retningslinjer? 5. Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte? 6. Hvordan er restanseutviklingen på startlån? 3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/17	Bestilling av selskapskontroll iht. plan for selskapskontroll for 2016-2019.	Kontrollutvalget forventer nærmere bestilling fra Eidskog og Kongsvinger i forhold til bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.				✓
	23/17	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	24/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
19.5.17	25/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	26/17	Samtale med ordføreren (varaordfører).	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	27/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi styret og FSK	KS 21.6.17 Sak 052/17 Tatt ut selv 29.8.17	Purret 24.7.17	✓
	28/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
						for oppfølging	
	29/17	Informasjon fra enhetene - Kultur, kulturskolen, idrettshallen, kulturaktiviteter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	30/17	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	31/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 21.6 17 Sak 048/17	Purret 24.7.17	✓
	32/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.				
	33/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV (ny behandling)	1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapport om NAV til orientering. - Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.2017.	KS	KS 27.9.17 058/17 Særutskrift 29.9.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/17	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon knyttet til Startlån.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Startlån</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: - Hvordan er bruken av Startlån i Nord-Odal kommune? - Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte? - Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer? - Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte? - Hvordan er restanseutviklingen på startlån? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.2.18.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.														
	35/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	36/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓										
							OK										
8.9.17	37/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	1. Kontrollutvalget tar Hovig sin tilbakemelding i vedlegg 9 til orientering, og ber om en orientering om saken i neste møte. 2. For øvrig tar kontrollutvalget referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	38/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	39/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	40/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.	KS	Ikke satt opp i KS-møtet 1.11.17 KS 13.12.17 sak 102/17 Utskrift 2.1.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	41/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓										
	42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering.				✓										
	43/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	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 2018.	Nord-Odal kommune	KS 13.12.17 sak 101/17 Utskrift 4.1.18 Forslag fra KU vedtatt		✓										
				<table><tr><td></td><td>Budsjett 2018</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>52 200</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>233 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>992 750</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 277 950</td></tr></table>					Budsjett 2018	Kontrollutvalget	52 200	Sekretariatet	233 000	Revisjonen	992 750	Totalt	1 277 950
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	52 200																
Sekretariatet	233 000																
Revisjonen	992 750																
Totalt	1 277 950																



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2018. 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.				
	44/17	Informasjon om kulturskolen.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	45/17	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	46/17	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
20.10.17	47/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	49/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	50/17	Skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontrollen – informasjon om hvordan det går med dette arbeidet.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra skatteoppkreveren til orientering.				✓
	51/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Vedlikehold av eiendommer.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.				✓
	52/17	Informasjon fra enhetene - Kulturskolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	53/17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	54/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	55/17	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
1.12.17	56/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	57/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	58/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	59/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	60/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 13.12.17 sak 103/17		✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.		Utskrift 2.1.17		
	61/17	Bestilling av prosjektpå FR.	- Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektpå med utgangspunkt i Selvkost i Nord-Odal. - Prosjektpå legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	62/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	- Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018. - Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.				✓
	63/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen				✓
	64/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til orientering.				✓
							OK
						2017	OK



Sak nr.	Sak
12/2018	Informasjon om tilstandsrapport i grunnskolen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker kontrollutvalget en informasjon om **tilstandsrapporten i grunnskolen**, (inkludert vedtakene i kommunestyresak 51/17).

Vi har bedt leder for oppvekst og kultur, Gro Holt og/eller rådgiver Yvonne Bunes om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
13/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
14/2018	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