

Sør-Odal kontrollutvalg

Dato: 07.05.2018 08:30

Sted: Sør-Odal kommune-møterom Skarnes

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 26.04.2018

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg, Anne Mette Øvrum

Torgun M Bakken

Saksliste

Saker til behandling

22/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (S).	3
23/18 Samtale med ordføreren.	16
24/18 Folkehelse og frivillighet.	17
25/18 Informasjon fra oppvekst	18
26/18 Samtale med rådmannen.	19
27/18 Årsregnskap og årsberetning 2017.	20
28/18 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017 - Sør-Odal kommune.	47
29/18 Foreløpig orientering forvaltningsrevisjon - Intern kontroll	51
30/18 Orientering fra Hedmark Revisjon IKS - Rett til innsyn	52
31/18 Vurdering av bestilling av selskapskontroll	60
32/18 Eventuelt.	62
33/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	63

Arkivsak-dok. 18/00127-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 07.05.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER (S).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker 3.4.18
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. *KS 27.2.18 – En av tre endret praksis etter #metoo.*
- B. *KS 28.2.18 – Dette samarbeidet er viktig (om arbeidslivskriminalitet).*
- C. *NKRF 1.3.18 – Styrelederen har ordet – Kommune-Norge er i endring.*
- D. *NKRF 1.3.18 – Kronikk #CorruptToo – åpenhet i kampen mot korrupsjon.*
- E. *KS 6.3.18 – Lavere inntektsvekst i kommunen.*
- F. *Kommunal Rapport 15.3.18 – Vil endre spesialundervisningen.*
- G. *Kommunal Rapport 15.3.18 – Føder alt for få barn.*
- H. *Kommunal Rapport 15.3.18 – Godt arkiv – et politisk ansvar.*
- I. *NKRF 19.3.18 – Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll.*
- J. *Regjeringen 23.3.18 – Forslag til ny personopplysningslov.*
- K. *Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Bedre økonomi – dyrere drift.*
- L. *Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Barn i barnevernet.*
- M. *Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Lærernes kompetanse.*
- N. *Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Mottakere av sosialhjelp.*
- O. *Kommunal Rapport 12.4.18 – Legg til rette for velinformerte valg!*
- P. *Kommunal Rapport 12.4.18 – Vi må styrke pasientsikkerheten.*
- Q. *KS 17.4.18 – Riksrevisjonens rapport om akutt plasseringer i barnevernet.*
- R. *KS 18.4.18 – Resultater fra bedrekommune.no 2017.*
- S. *Norsk Presseforbund 18.4.18 – Åpenhetsindeksen 2018.*
- T. *Kommunal Rapport 19.4.18 – Småbarnsforeldre mot kveldsmøter.*

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum
 - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth
 - Saker fra næring, utvikling og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten
 - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Orientering om spørreundersøkelsen 2018 for kontrollutvalgene.
- Orientering om sammenslåing av sekretariater.

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
8.2.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjennes
	002/18	Framtidig regiontilhørighet for Sør-Odal kommune	Sør-Odal kommune skal være en del av region Viken fra 1 januar 2020.
	003/18	Plan for Kåre Tvetter Galleri Lyshuset og kulturtunet	1. Plan for Kåre Tvetter Galleri Lyshuset og Kulturtunet vedtas 2. Tiltakene kostnadsberegnes for videre behandling i forbindelse med neste års budsjett og økonomiplan
	004/18	Regional barnevernberedskap	Skissert modell for barnevernsordning igangsettes i løpet av mars 2018 Samarbeidet formaliseres ved langsiktig samarbeidsavtaler mellom alle kommunene. Ordningen skal evalueres etter første driftsår Oppstart krever vedtak i samtlige kommuner Dette vedtaket erstatter alle tidligere vedtak om barnevernsvakt. De involverte barneverntjenestene har fullt ansvar i «sine» uker. 7. Kongsvinger har ansvar for 3 av 8 uker og vaktas pc. 8. Eidskog har ansvar for 1 av 8 uker, turnusen og samarbeidsmøtene. 9. Solør har ansvar for 2 av 8 uker og vaktas telefon. 10. Odal har ansvar for 2 av 8 uker og opplæringsprogrammet for beredskapsvakt
	005/18	Samarbeid med Hedmark IKT-avtale og vedtekter	Sør-Odal kommunestyre godkjenner vedtektene slik det fremgår av vedlegg 1. Sør-Odal kommunestyre godkjenner samarbeidsavtalen slik det fremgår av vedlegg 2. Utvidelsen trer i kraft fra 25.02.2018. Vedtaket er fattet under forutsetning av likelydende vedtak i alle deltakerkommunene.
	006/18	Kontrollutvalgets årsplan 2018	Tas til orientering

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	007/18	Detaljregulering Schøyenstranda-2.gangsbehandling	<p>Forslag til detaljregulering for Schøyenstranda med plan Id 0419201502 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12. Vedtak av reguleringsplan.</p> <p>Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier.</p> <p>Følgende dokumenter omfattes av vedtaket:</p> <p>Vedlegg 1: Plankart, datert 10.12.2015, revidert 15.07.2017*</p> <p>Vedlegg 2: Planbestemmelser, datert 11.4.2016, revidert 22.01.2018</p> <p>Vedlegg 3: Planbeskrivelse, datert 25.4.2016</p> <p>Vedlegg 4: Støyrapport Rev B Mjøsplan</p> <p>Vedlegg 5: Geoteknisk rapport ORP</p> <p>Vedlegg 6: Rapport Kartlegging av terreng og bunntopografi Hydrateam</p> <p>*Høydegrunnlag plankartendres til NN2000</p>
	008/18		
12.4.18	009/18	Delegert myndighet til å fastsette forskrift om ekstraordinær båndtvang.	Kommunestyret delegerer sin myndighet til å fastsette forskrift om ekstraordinær båndtvang for hunderi lov 4. juli 2003 nr. 74 om hundehold (hundeloven)§ 6 annet ledd bokstav f til Rådmannen.
	010/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes.
	011/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	012/18	Endring av barnehagesats til maksimalpris.	Satsene for heltids barnehageplass økes ikke.
	013/18	Endring av forskrift om adgang til jakt på elg, hjort og rådyr - Sør-Odal kommune	Med hjemmel i forskrift av 08.01.2016 nr 12 om forvaltning av hjortevilt §§ 5 og 6 fastsetter Sør-Odal kommune følgende forskrift:

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak														
			<p>Forskrift om forvaltning av hjortevilt, Sør-Odal kommune, Hedmark.</p> <p>§ 1. Det er adgang til jakt på elg, hjort og rådyr i Sør-Odal kommune.</p> <p>§ 2. Minstearealet for godkjenning av vald og fellingstillatelser er som angitt i tabell:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Art</th> <th>Område</th> <th>Minsteareal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Elg</td> <td>For delene av kommunen som ligger sør for Glomma</td> <td>2 750 daa</td> </tr> <tr> <td>For delene av kommunen som ligger nord for Glomma</td> <td>2 000 daa</td> </tr> <tr> <td>Hjort</td> <td>Hele kommunen</td> <td>40 000 daa</td> </tr> <tr> <td>Rådyr:</td> <td>Hele kommunen</td> <td>1 000 daa</td> </tr> </tbody> </table> <p>§ 3. Denne forskrift trer i kraft straks.</p> <p>§ 4. Denne forskrift opphever forskrift av 18.06.2009 nr.936 om adgang til jakt etter elg, hjort, rådyr og bever, Sør-Odal kommune, Hedmark.</p> <p>Kommunestyret pålegger/ber rådmannen om å:</p> <p>aktivt jobbe for at det blir færre vald i kommunen og en felles bestandsforvaltning. Påse at forvaltningsplanene fra valdene har en likest mulig forvaltning av elgstammen fram til neste forvaltningsplanperiode. (dette inkluderer alder/kjønn mm på avskyting)</p>	Art	Område	Minsteareal	Elg	For delene av kommunen som ligger sør for Glomma	2 750 daa	For delene av kommunen som ligger nord for Glomma	2 000 daa	Hjort	Hele kommunen	40 000 daa	Rådyr:	Hele kommunen	1 000 daa
Art	Område	Minsteareal															
Elg	For delene av kommunen som ligger sør for Glomma	2 750 daa															
	For delene av kommunen som ligger nord for Glomma	2 000 daa															
Hjort	Hele kommunen	40 000 daa															
Rådyr:	Hele kommunen	1 000 daa															
	014/18	Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030:Fastsetting av planprogram	<p>Planprogram for "Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030" vedtas i henhold til plan- og bygningsloven §§ 4-1 og 11-13. Høringsuttalelsene tas med i det videre arbeid med planen.</p>														
	015/18	Valg av politisk representant til styret i Sør-Odal Frivilligsentral	<p>Kommunestyret velger en representant med vara til styret i Sør-Odal Frivilligsentral. Per Ivar Sveheim velges som representant Anders Lien velges som vara</p>														

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	016/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 og kontrollrapport 2017 Skatteetaten	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18, tas til orientering.
	017/18	Forskrift om utvidet jakttid på bever i Sør-Odal kommune	<p>Med hjemmel i forskrift av 25.01.2017 nr. 106 om jakt- og fangsttider samt sankning av egg og dun for jaktsesongene fra og med 1. april 2017 til og med 31. mars 2022 § 3 nr.3 fastsetter Sør-Odal kommune følgende forskrift:</p> <p>Forskrift om utvidet jakttid på bever fra 2018 til og med 31. mars 2022, Sør-Odal kommune, Hedmark</p> <p>§ 1.Utvidet jakttid på bever</p> <p>Jakttid på bever i Sør-Odal kommune er 1. oktober–30. april i Storsjøen, Oppstadåa og Glomma. I øvrige vassdrag er jakttiden utvidet til og med 10. mai.</p> <p>§ 2.Ikrafttreden</p> <p>Forskriften trer i kraft straks og gjelder til 31. mars 2022.</p>
	018/18	Inerpellasjon.	Forespørselen sendes til partssammensatt utvalg
	019/18		
	020/18		
.18	021/18		
	022/18		
	023/18		
	024/18		
	025/18		
	026/18		
	027/18		
	028/18		
.18	029/18		
	030/18		

Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	031/18		
	032/18		
	033/18		
	034/18		
	035/18		
	036/18		
	037/18		
	038/18		
	039/18		
	040/18		
.18	041/18		
	042/18		
	043/18		
	044/18		
	045/18		
	046/18		
	047/18		
	048/18		
	049/18		
	050/18		
	051/18		
	052/18		
	053/18		
	054/18		
	055/18		
	056/18		
	057/18		
	058/18		
	059/18		
	060/18		
	061/18		

Formannskapet

Innkalling

Møtedato: 03.04.2018

Møtested: Rådhuset, møterom 230b

Møtetid: Kl. 10:00

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
008/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
009/18	Endring av barnehagesats til maksimalpris	
010/18	Etterbruk av grendeskoler	



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 25.4.18



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • 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): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrums ○ Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth ○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten ○ Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth • Anne Mette Øvrums er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak. ○ Sykefravær. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på www@gs-iks.no) • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 29.1.18	<ul style="list-style-type: none"> • Kvalitetsloven, avvikssystemet og varsling innen helse og omsorg (utsettes, jf. FR) • Informasjon om overgangen fra barnehage til skole, og fra den ene skolen til den andre (skolefaglig) (utsatt sak) (utsettes). • Informasjon fra NAV.
Mandag 19.3.18	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Kontrollutvalget vurderer eventuell gjennomgang av opplæringsloven § 9A, etter FM tilsyn. • Folkehelse og frivillighet (Hanne Aandstad) (utsettes til neste møte)
Mandag 7.5.18	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om overgangen fra barnehage til skole, og fra den ene skolen til den andre (skolefaglig) (utsatt sak). • Utsatt oppfølging tilsyn og FR skole i samtalen med rådmannen, jf. KU-sak 3/18. (?) • Psykososialt skolemiljø og tiltak og ruiner, jf. KU-sak 17/18. • Muntlig orientering fra Hedmark Revisjon IKS, jf. KU-sak 20/18. • Folkehelse og frivillighet (Hanne Aandstad).
Mandag 27.8.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging revisjonsrapport egenbetaling SOAS, jf. KU-sak 40/17 (første møte etter sommerferien).
Mandag 8.10.18	•
Mandag 26.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Mandag 29.1.18	<ul style="list-style-type: none"> • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2016.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Mandag 19.3.18	•
Mandag 7.5.18	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Mandag 27.8.18	•
Mandag 8.10.18	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Mandag 26.11.18	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet 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.
Mandag 29.1.18	• Oppfølging av FDV-kostnader (legges inn i samtalen med rådmannen).
Mandag 19.3.18	•
Mandag 7.5.18	• Rapport forvaltningsrevisjon Intern kontroll (1.4.18)
Mandag 27.8.18	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsrapport Miljøarbeidertjenesten. • Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18 (jf. KU-sak 37/15) (avventer rapport om intern kontroll). • Oppfølging FR Samhandlingsreformen. • Ytterligere oppføring av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning (og Fylkesmannens tilsynsrapport)
Mandag 8.10.18	•
Mandag 26.11.18	• Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	• Rapport FR Miljøarbeidertjenesten (ferdigstilles i desember 2018).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
Mandag 29.1.18	•
Mandag 19.3.18	• Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (utsettes til neste møte)
Mandag 7.5.18	• Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (samordnes med de øvrige eierne).
Mandag 27.8.18	• Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Mandag 8.10.18	•
Mandag 26.11.18	•
2019	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	<p>Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov.</p> <p>Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.</p> <p>Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.</p>



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Mandag 29.1.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2018. • Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2018. • Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Mandag 19.3.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2018.
Mandag 7.5.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 27.8.18	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.18)
Mandag 8.10.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 26.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Mandag 29.1.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 19.3.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 7.5.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 27.8.18	<ul style="list-style-type: none"> • Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Mandag 8.10.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 26.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Mandag 29.1.18	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Mandag 19.3.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 7.5.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 27.8.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 8.10.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 26.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00066-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	07.05.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00038-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	07.05.2018

FOLKEHELSE OG FRIVILLIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en informasjon om **Folkehelse og bruk av frivillighet**. Hvordan jobbes det med disse områdene i Sør-Odal?

Vi har bedt frivillighet- og folkehelsekoordinator Hanne Aandstad om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00038-17
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	07.05.2018

INFORMASJON FRA OPPVEKST

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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 informasjon fra oppvekst vedrørende:

- **Hvordan kommunen legger til rette ved overgang fra barnehage til skole, og ved overgang fra en skole til en annen.**
- **Hvordan kommuniserer skolene og sørger for at eleven blir fulgt opp skolefaglig ved overflytting?**

Saken ble satt til behandling i møte 30.11.18 men ble utsatt. Kommunalsjefen sendte til møtet 30.11.18 over en lysarkpresentasjon, som kontrollutvalget fikk tilsendt, men det ble ikke tid til en gjennomgang av saken i dette møtet. Derfor settes saken opp igjen i dette møtet og vi har bedt om at kommunalsjef Olaug Jeksrud orienterer om dette området.

I tillegg ønsker kontrollutvalget en informasjon om opplæringsloven § 9 A-4 (Aktivitetsplikt for å sikre at elever har eit trygt og godt psykososialt skolemiljø). Spørsmålet er hvilke tiltak som kommunen har satt i verk for å sikre et godt psykososialt skolemiljø og hvilke rutiner som er iverksatt ved eventuelle hendelser som påvirker skolemiljøet

Arkivsak-dok. 18/00038-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	07.05.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 18/00024-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	07.05.2018

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2017.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 13.4.18.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017.

Saksframstilling:

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

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

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2017 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

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

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

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

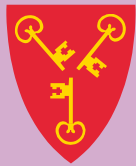
Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2017. For regnskapsavslutningen for 2017 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Frank Hauge om å være tilstede og redegjøre for saken.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Sør-Odal kommune

Regnskap 2017 inkl. noter

15.02.2018



ÅRSREGNSKAP 2017

Innholdsfortegnelse

Regnskapsskjema 1A - drift.....	3
Regnskapsskjema 1B – drift.....	4
Oversikt netto rammer pr. rammeområde.....	4
Regnskapsskjema 2A - investering.....	5
Regnskapsskjema 2 B – investeringer	6
Økonomisk oversikt – balanse.....	7
Økonomisk oversikt – drift	8
Økonomisk oversikt – investering	9
Regnskapsprinsipper lagt til grunn for regnskapsavleggelsen.....	10
Organisering av kommunen	11
Noter til regnskapet	12

ÅRSREGNSKAP 2017

Regnskapsskjema 1A - drift

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2017	Reg. bud	Oppr. bud	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue	-184 298	-177 655	-177 655	-181 493
Ordinært rammetilskudd	-223 247	-223 852	-223 852	-216 561
Skatt på eiendom	-23 095	-22 350	-22 350	-22 762
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-2 099	-3 300	-19 515	-2 511
Sum frie disponible inntekter	-432 739	-427 157	-443 372	-423 327
Renteinntekter og utbytte	-2 952	-3 768	-2 192	-3 312
Gevinst finansielle instrumenter (oml.mdl)	0	0	0	0
Renteutg., provisjoner og andre fin. utg.	12 782	13 917	13 917	12 326
Tap finansielle instrumenter (oml.mdl)	0	0	0	0
Avdrag på lån	19 963	20 093	20 093	18 953
Netto finansinnt./utg.	29 793	30 242	31 818	27 967
Dekning av tidligere års regnsk.m merforbruk	0	0	0	0
Til bundne avsetninger		0	0	0
Til ubundne avsetninger	17 166	17 166	6 026	27 045
Bruk av tidligere års regnsk.m. merforbruk	-11 885	-11 855	0	-16 936
Bruk av bundne avsetninger		0	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	-3 000	-3 000	0	0
Netto avsetninger	2 281	2 311	6 026	10 109
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Til fordeling drift	-400 665	-394 604	-405 528	-385 251
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	386 223	394 604	405 528	373 366
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-14 442	0	0	-11 885

ÅRSREGNSKAP 2017

Regnskapsskjema 1B – drift

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2017	Reg.bud	Oppr.bud	Regnskap 2016
Stab/støtte	31 761	30 337	27 168	28 024
Politisk ledelse	5 647	5 483	5 553	5 686
Admin oppvekst og kultur	7 637	8 079	8 037	6 962
Barnehager	43 644	45 869	44 915	44 961
Grunnskole	82 961	83 879	82 607	80 635
Barn og helse	20 833	20 227	21 811	19 464
Kultur	10 548	10 903	10 734	10 794
NAV kommune	12 456	15 620	29 944	14 914
Helse og omsorg	142 959	144 607	143 105	135 060
Teknisk enhet	8 389	10 968	9 048	1 535
Næring og miljø	2 789	2 786	2 757	2 410
Brannvern	5 163	5 716	5 643	4 799
Eiendomsforvaltning	28 957	27 864	27 641	28 448
Finans	-17 522	-17 734	-13 434	-10 324
Til fordeling drift	386 223	394 604	405 528	373 366

Oversikt netto rammer pr. rammeområde

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2017	Reg.bud	Oppr.bud	Regnskap 2016
Finans	-403 745	-412 338	-404 323	-383 691
Stab/støtte	31 761	30 337	27 018	28 024
Eiendomsforvaltning	28 957	27 864	27 641	28 448
Skoler	82 961	83 879	82 607	80 635
Barnehager	43 644	45 869	44 915	44 961
Barn og helse	20 038	19 425	19 235	19 464
Kultur	11 343	11 705	11 525	10 794
NAV kommune	12 456	15 620	15 514	14 914
Helse og omsorg	142 959	144 607	143 105	135 060
Teknisk enhet	8 389	10 968	10 745	1 535
Næring og miljø	2 789	2 786	2 754	2 410
Brann og feiing	5 163	5 716	5 676	4 799
Admin oppvekst og kultur	7 637	8 079	8 037	6 962
Politisk styring	5 647	5 483	5 553	5 686

ÅRSREGNSKAP 2017

Regnskapsskjema 2A – investering

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2017	Reg. bud	Oppr. bud	Regnskap 2016
Investeringer i anleggsmidler	41 282	62 162	166 538	27 074
Utlån og forskutteringer	3 714	6 900	6 000	6 621
Kjøp av aksjer og andeler	1 682	1 682	1 400	1 407
Avdrag på lån	5 804	5 043	2 440	3 163
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	1 838	2 000	2 000	19 667
Finansieringsbehov	54 320	77 787	178 378	57 932
<i>Finansiert slik:</i>				
Bruk av lånemidler	31 676	43 461	82 616	30 746
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 111	2 000	2 000	2 525
Tilskudd til investeringer	-2	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	3 418	7 234	26 616	1 602
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	4 057	2 501	47 440	3 113
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	41 260	55 196	158 672	37 986
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	18 306
Bruk av avsetninger	13 060	22 591	19 706	1 641
Sum finansiering	54 320	77 787	178 378	57 933
Udekket/udisponert	0	0	0	0

ÅRSREGNSKAP 2017

Regnskapsskjema 2 B – investeringer

Tall i hele 1000 kr		Regnskap 2017	Reg.bud	Oppr.bud	Regnskap 2016
1052	Salg av boligomr Østerengbr1, etappe 3,4, fskap 078/10	0	0	0	160
1079	Arkivprosjekt (2016)	657	770	895	1 091
1080	Acos websak (2016)	0	0	0	152
1081	Visma rekruttering og personalmelding (2017)	31	100	219	0
1082	Nye Acos systemer (2017)	0	0	281	0
1083	Trådløse accesspunkt SOAS (2017)	0	0	100	0
1129	Nettverk (2015)	1 335	1 335	1 000	479
1132	Netscaler og impl av Storefront (2016)	20	20	0	93
1133	Oppgradering av Citrix (2016)	121	160	0	1 106
1134	Utbedring av Antivirus (2016)	0	0	0	160
1135	Utbedring av Backup-løsning (2016)	0	0	0	431
1137	Kunst i rundkjøringer - 2 stk.	745	750	750	0
1138	Digitalisering av byggsak/landbruk	0	0	1 000	0
2061	Fellesrådet, automatisk ringeanlegg i alle krikene	0	0	900	0
7127	Adgangskontroll SOAS (2015)	0	0	0	26
7129	Sykesignalanlegg SOAS (2015)	0	0	0	34
7130	Nye takheiser SOAS (2015)	0	0	0	88
7131	Sykesenger SOAS (2015)	107	125	125	292
7136	Kjøkkenmaskiner SOAS (2017)	123	125	125	0
7137	Tilpassende stoler spisesal SOAS (2017)	108	108	90	0
7138	Velferdsteknologi (2017)	0	0	200	0
8057	Opprusting kommunale bygg (2017)	723	500	6 000	0
8130	Framtidens skole	13 400	29 700	121 000	1 302
8140	Vaskemaskin brannvesen (2016)	0	0	0	125
8141	Nytt golv idrettshallen (2016)	233	233	0	1 725
8142	Utvidelse lokaler brannstasjon (2016)	9	0	0	562
8143	NyASFaltering (2016)	773	827	0	1 048
8144	Kjøp av feiebil (2016)	0	0	0	431
8145	Omgjøring Søsterhjemmet (2016)	294	300	0	62
8147	Hjullaster (2017)	1 604	1 238	1 238	0
8148	Utskiftning Traktor (2017)	1 233	1 350	978	0
8149	Brannsentral SOAS	0	0	313	0
8150	Digitalt TV nettverk (SOAS)	281	280	200	0
8151	Miljøgate Skarnes sentrum (2017)	0	0	2 500	0
8154	Standardheving utleieboliger (2017)	0	0	2 500	0
8156	Heis SOAS (2017)	517	514	0	0
8157	Tak idrettshallen (2017)	130	130	0	0
8610	Kloakkrenseanlegget, ny sentrifuge 2013 / 2014	0	0	0	226
8611	Vannrenseanlegget - Membranfilter 2013	0	0	0	100
8617	Vannrenseanlegget - Membranfilter 2014	122	122	0	0
8623	Tilkobling nye vannabonnemeter (2015)	142	250	250	174
8624	Utskifting og omlegging vann- og avløpsledninger (2015)	3 707	6 000	6 000	4 681
8625	Vann/avløp gamle Tronbøl (2015-2016)	13 028	15 000	18 000	8 504
8628	Gateyls - uskifting av armatur (2015)	1 579	1 875	1 875	1 281
8635	Salg gnr 40/bnr 526 Tronbølvegen 10A (2016)	0	0	0	24
8636	Kjøp av A. Thorstensensvei 2, gnr 41, bnr 279	0	0	0	2 717
8638	SD-anlegg (2017) (8057)	260	350	0	0
Sum investeringer		41 282	62 162	166 538	27 074

ÅRSREGNSKAP 2017

Økonomisk oversikt – balanse

Tall i hele 1000 kr	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
Anleggsmidler		1 184 905	1 123 836
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	533 076	515 239
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	15 535	12 480
Utlån		29 326	29 728
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	5	18 901	17 299
Pensjonsmidler	3	588 066	549 090
Omløpsmidler		254 158	178 960
Herav:			
Kortsiktige fordringer	1	57 497	59 303
Konserninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik		31 105	32 086
Aksjer og andeler	1	0	0
Sertifikater	1	0	0
Obligasjoner	1	0	0
Derivater	1	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		165 555	87 571
SUM EIENDELER		1 439 062	1 302 796
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		111 780	64 796
Herav:			
Disposisjonsfond	9	53 682	39 666
Bundne driftsfond	9	28 607	18 206
Ubundne investeringsfond	9	11 726	22 975
Bundne investeringsfond	9	7 040	6 863
Regnskapsmessig mindreforbruk		14 442	11 885
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i inv.regnskap		0	0
Udekket i inv.regnskap		0	0
Kapitalkonto	11	4 104	-26 978
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10	-7 821	-7 821
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0	0
Langsiktig gjeld		1 249 802	1 168 874
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	3	714 837	690 759
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		47 700	47 700
Andre lån	6	487 264	430 416
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld		77 481	69 125
Herav:			
Kassekredittlån	1	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1	77 481	69 125
Derivater		0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	1	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 439 062	1 302 796
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		69 089	18 149
Herav:			
Ubrukte lånemidler	1	68 999	18 059
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		90	90
Motkonto til memoriakontiene		-69 089	-18 149

ÅRSREGNSKAP 2017

Økonomisk oversikt – drift

Tall i hele 1000 kr	Note	Regnskap 2017	Reg. bud	Oppr.bud	Regnskap 2016
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		21 860	21 643	22 564	23 063
Andre salgs- og leieinntekter		51 443	49 033	49 033	48 893
Overføringer med krav til motytelse		85 462	61 722	58 822	82 424
Rammetilskudd		223 647	223 852	223 852	216 561
Andre statlige overføringer		31 641	19 515	19 515	21 115
Andre overføringer		1 343	910	910	3 992
Skatt på inntekt og formue		184 298	177 655	177 655	181 493
Eiendomsskatt		23 095	22 350	22 350	22 762
Andre direkte og indirekte skatter		25	0	0	25
Sum driftsinntekter	1	622 815	576 680	574 701	600 330
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	1	306 598	292 288	286 612	292 201
Sosiale utgifter	1	69 549	75 424	75 324	66 473
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	1	93 374	87 043	87 248	88 702
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1	66 453	66 534	66 534	64 774
Overføringer		34 297	30 873	33 104	34 513
Avskrivninger	4	20 174	21 921	21 921	20 300
Fordelte utgifter		-4 132	-7 433	-10 333	-2 481
Sum driftsutgifter		586 314	566 652	560 410	564 483
Brutto driftsresultat		36 501	10 028	14 291	35 847
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		3 216	3 921	3 921	3 540
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		54	100	100	122
Sum eksterne finansinntekter	1	3 270	4 021	4 021	3 661
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		12 838	15 647	15 647	13 765
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	19 963	20 093	20 093	18 953
Utlån		19	160	160	127
Sum eksterne finansutgifter	1	32 821	35 900	35 900	32 845
Resultat eksterne fin.trans.		-29 551	-31 878	-31 878	-29 183
Motpost avskrivninger		20 174	21 921	21 921	20 300
Netto driftsresultat		27 125	71	4 333	26 963
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		11 885	11 855	0	16 936
Bruk av disposisjonsfond	9	3 000	3 000	0	150
Bruk av bundne fond	9	6 731	4 603	4 055	5 330
Sum bruk av avsetninger		21 616	19 458	4 055	22 416
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	9	17 166	17 166	6 026	27 045
Avsatt til bundne fond	9	17 132	2 363	2 363	10 449
Sum avsetninger		34 298	19 529	8 389	37 494
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	10	14 442	0	0	11 885

ÅRSREGNSKAP 2017

Økonomisk oversikt – investering

Tall i hele 1000 kr	Note	Regnskap 2017	Reg. bud	Oppr.bud	Regnskap 2016
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		2 111	2 000	2 000	2 525
Andre salgsinntekter		0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse		925	61	45 000	462
Kompensasjon for merverdiavgift		3 418	7 234	26 616	1 602
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		-2	0	0	0
Renteinntekter og utbytte		0	0	0	0
Sum inntekter	1	6 452	9 295	73 616	4 589
Utgifter					
Lønnsutgifter	1	2 744	2 060	2 060	1 535
Sosiale utgifter	1	861	671	671	435
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	1	34 259	52 253	136 291	23 500
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1	0	0	0	0
Overføringer	1	4 324	8 078	27 516	2 505
Renteutgifter og omkostninger	1	0	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		42 187	63 062	166 538	27 975
Finansstransaksjoner					
Avdrag på lån	1	5 804	5 043	2 440	3 163
Utlån	1	2 809	6 000	6 000	5 721
Kjøp av aksjer og andeler	1	1 682	1 682	1 400	1 407
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	1 661	2 000	2 000	19 467
Avsatt til bundne investeringsfond	9	176	0	0	200
Sum finansieringstransaksjoner		12 133	14 725	11 840	29 958
Finansieringsbehov		47 868	68 492	104 762	53 344
Dekket slik:					
Bruk av lån	1	31 676	43 461	82 616	30 746
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	1	3 132	2 440	2 440	2 651
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	18 306
Bruk av disposisjonsfond	9	150	2 753	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	9	12 910	19 838	19 706	1 543
Bruk av bundne investeringsfond	9	0	0	0	98
Sum finansiering		47 868	68 492	104 762	53 344
Udekket/udisponert		0	0	0	0

ÅRSREGNSKAP 2017

Regnskapsprinsipper lagt til grunn for regnskapsavleggelsen

Kommuneregnskapet er ført i overenstemmelse med Kommuneloven og god kommunal regnskapsskikk, jmf KL § 48.2, samt regnskapsforskriften av 15.12.2000 (FKR)

Tilgang og bruk av midler, jmf KFR § 7 1.ledd;

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Brutto prinsippet, jmf KFR § 7 2.ledd;

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke skal inntektene framstå med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Anordningsprinsippet, jmf KFR § 7 3.ledd;

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Det skal likevel ikke medføre at avleggelsen av årsregnskapet må forskyves utover de frister som er bestemt, jmf § 10.

Unntak fra de grunnleggende prinsippene, jmf KFR § 7 4. og 5.ledd;

For lån skal kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, registreres som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet for vedkommende år. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår.

Vurderingsregler i balanseregnskapet

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Alle andre eiendeler er omløpsmidler.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like årlige beløp over levetiden, jmf KFR § 8 3.ledd. Avskrivninger av anleggsmidler skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller er tatt i bruk av virksomheten.

Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi, jmf KFR § 8 2.ledd. Gjeldsposter er vurdert til opptakskost og utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt gjelden oppstår.

ÅRSREGNSKAP 2017

Organisering av kommunen

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Interkommunale samarbeid			
Glåmdal interkommunale legevakt	Legevakt		Kongsvinger kommune
Odal kulturskole	Kulturskole	Vertskommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal PP-tjeneste	PP-tjeneste	Vertskommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal Barneverntjeneste	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal økonomikontor	økonomikontor	Vertskommunesamarbeid	Nord-Odal kommune
Glåmdal Krisesenter IKS	Krisesenter	Interkommunalt samarbeid	Kongsvinger kommune
GIV IKS	Voksenopplæring	Interkommunalt samarbeid	Kongsvinger kommune
GIR IKS	Renovasjon	Interkommunalt samarbeid	Sør-Odal kommune
Hedmark Revisjon IKS	Revisjon	Interkommunalt samarbeid	Løten kommune
Glåmdal sekretariat IKS	Sekretær kontrollutvalg	Interkommunalt samarbeid	Kongsvinger kommune

ÅRSREGNSKAP 2017

Noter til regnskapet

Note 1: Endring av arbeidskapital

Tall i hele 1000 kr.

Balanseregnskapet :	31.12.2017	31.12.2016	Endring
2.1 Omløpsmidler	254 158	178 960	
2.3 Kortsiktig gjeld	77 481	69 125	
Arbeidskapital	176 677	109 835	66 842

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	622 815	
Inntekter investeringsregnskap	6 452	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	38 078	
Sum anskaffelse av midler	667 345	667 345
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	566 140	
Utgifter investeringsregnskap	42 187	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	43 116	
Sum anvendelse av midler	651 443	651 443
Anskaffelse - anvendelse av midler		15 902
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		50 940
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		66 842
Endring arbeidskapital i balansen		66 842
Differanse		0

Note 2: Ytelser til ledende personer og revisjon

Ytelser til ledende personer (tall i 1000 kr.)	Lønn og annen godtgjørelse	Pensjon	Annet
Rådmann 1 (sluttet 31.7.17)	737	93	
Rådmann 2 (konstituert 1.8-27.11.17)	333	71	
Rådmann 3 (startet 28.11.17)	99	17	
Ordfører	824	139	

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør snaut 1,3 mill. kr. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

ÅRSREGNSKAP 2017

Note 3: Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Tall i 1000 kr.	2017	2016
Innestående på premiefond 01.01.	64	172
Tilført premiefondet i løpet av året	4 773	4 965
Bruk av premiefondet i løpet av året	4 781	5 073
Innestående på premiefond 31.12.	56	64

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2017 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er 4,3 mill. lavere (inkl. arbeidsgiveravgift) lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Tall i 1000 kr.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	30 932	29 783
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	27 185	26 210
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 751	-23 584
Administrasjonskostnader	2 141	2 034
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	35 507	34 443
Betalt premie i året	39 830	38 900
Årets premieavvik	-4 323	-4 457

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2017		2016	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	702 687		677 181	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	588 066		549 090	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	114 621	12 150	128 091	13 578
Årets premieavvik	-4 323		-4 457	
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-28 538		-28 570	
Sum amortisert premieavvik dette året	5 126		4 489	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-27 735	-3 369	-28 538	-3 643

Estimatavvik og planendringer	2017		2016	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	-4 512	13 660	-25 927	7 829
Virkningen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

ÅRSREGNSKAP 2017

KLP

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	25 574	24 559
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	23 867	22 920
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-22 279	-21 030
Administrasjonskostnader	1 967	1 866
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	29 129	28 315
Betalt premie i året	33 712	32 579
Årets premieavvik	-4 583	-4 264

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2017		2016	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	611 074		586 410	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	523 774		484 067	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	87 300	9 254	102 343	10 848
Årets premieavvik	-4 583		-4 264	
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-30 139		-30 637	
Sum amortisert premieavvik dette året	5 371		4 762	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-29 351	-3 604	-30 139	-3 949

Estimataavvik og planendringer	2017		2016	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimataavvik 31.12. dette år	4 633	5 828	-4 973	-1 932
Virkningen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

SPK

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	5 358	5 224
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 318	3 290
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 472	-2 554
Administrasjonskostnader	174	168
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	6 378	6 128
Betalt premie i året	6 118	6 321
Årets premieavvik	260	-193

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2017		2016	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	91 613		90 771	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	64 292		65 023	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	27 321	2 896	25 748	2 729
Årets premieavvik	260		-193	
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 601		2 067	
Sum amortisert premieavvik dette året	-245		-273	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	1 616	235	1 601	306

ÅRSREGNSKAP 2017

Note 4: Anleggsmidler

Tall i hele 1000 kr.	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	24 743	21 621	44 051	482 977	250 003	823 395
Årets tilgang	1 365	4 718	122	33 569	1 513	41 287
Årets avgang	0	-74	0	0	0	-74
Anskaffelseskost 31.12	26 108	26 265	44 173	516 546	251 516	864 608
Akk. avskrivninger 31.12	22 532	15 881	26 869	210 380	66 001	341 663
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	22 532	15 881	26 869	210 380	66 001	341 663
Bokført verdi pr. 31.12	3 576	10 384	17 304	306 166	185 515	522 945
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Årets avskrivninger	966	1 771	1 961	10 593	4 882	20 173
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 5: Aksjer og andeler

Selskapets navn (tall i hele 1000 kr)	Eierandel i selskapet	Antall	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2017	Balanseført verdi 31.12.2016
Giv IKS	10,16 %			81	81
Siap AS	0 %			0	80
Fine forest Food AS				11	11
Sentrum Borettslag				0,02	0,02
Glommen skog				73	73
Kommunal landspensjonskasse - EK-innsk.				18 119	16 586
Eidsiva Energi AS	0,026 %			457	458
Tekstilvask Innlandet				10	10
Nordavind DC		30		150	0
GIR IKS	20,60 %				
Glåmdal krisesenter IKS	15,60 %				
Odal kulturskole	50,00 %				
Glåmdal sekretariat IKS	14,00 %				
Hedmark Revisjon IKS	3,50 %			70	70
Sum				18 971	17 369

ÅRSREGNSKAP 2017

Note 6: Langsiktig gjeld

Tall i hele 1000 kr.

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2017	31.12.2016
Startlån	36 851	33 613
Andre lån	498 113	444 503
Sum bokført langsiktig gjeld	534 964	478 116
Ubrukte lånemidler	68 999	18 059

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2017
Langsiktig gjeld med fast rente :	175 176
Langsiktig gjeld med flytende rente :	359 715
Annet:	74

Fastrente	Rente	Utløper	
98 560	5,54 %	2018	
76 616	2,08 %	2022	
Flytende rente			
47 700	1,07 %		Avdragsfritt
141 221	1,40 %		
37 576	1,50 %		
133 216	1,80 %		

Annet som er bokført under langsiktig gjeld	
74	Innskudd SOBOS

Note 7: Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :
beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklede formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Tall i hele 1000 kr.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2017	2016
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	19 963	18 953
Beregnet minimumsavdrag	17 743	18 012
Avvik	2 220	941

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond).

	2017	2016
Mottatte avdrag på startlån	2 931	2 454
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 799	2 801
Tapsføring	44	249
Avsetning til/bruk av avdragsfond	176	-98
Saldo avdragsfond 31.12.	5 679	5 502

ÅRSREGNSKAP 2017

Note 8: Garantiansvar

Tall i hele 1000 kr.

Gitt overfor	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2017	2016	
Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS	8 224	7 059	2037
Ullem barnehage	12 708	13 108	2038
Sander samfunnshus	328	514	2019
Slåstad foreldreforenings barnehage	638	745	2023
Sør-Odal boligstiftelse	6 135	6 573	2031
Sander IL	3 400	3 400	2027
Garantier NAV	363	578	9 mnd
Sum garantiansvar	31 796	31 977	

Note 9: Avsetning og bruk av fond

Tall i hele 1000 kr.

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	39 666	17 166	3 000	150	53 682
Bundne driftsfond	18 206	17 132	6 731	0	28 607
Ubundne investeringsfond	22 975	1 661	0	12 910	11 726
Bundne investeringsfond	6 863	176	0	0	7 039
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	87 710	36 135	9 731	13 060	101 054

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	6 825	1 106	545	7 386
Næringsfond/Kraftfond	806	210	142	874
Andre fond	10 575	15 816	6 044	20 347
Sum	18 206	17 132	6 731	28 607
Bundne investeringsfond				
Øremerka statstilskudd	1 302	0	0	1 302
Avdragsfond startlån	5 502	177	0	5 679
Tapsfond startlån	58	1		59
Sum	6 862	178	0	7 040

ÅRSREGNSKAP 2017

Note 10: Kapitalkonto

Talli hele 1000 kr.

Saldo 01.01.	-26 978
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	35 234
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	6 083
Kjøp av aksjer og andeler	1 682
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	2 829
Oppskrivning utlån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Avdrag på eksterne lån	25 768
Økning pensjonsmidler	38 976
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	177
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	17 220
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	74
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	2 953
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	3 186
Avskrivning utlån	125
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	31 676
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	24 079
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	4 104

ÅRSREGNSKAP 2017

Note 11: Investeringer

		Totalramme prosjektet	Forbruk tidligere år	Forbruk 2017	Totalt forbruk hittil	Gjenstående kostnadsramme
	2014					
8617	Vannrenseanlegget - membranfilter 2014	1 352	1 230	122	1 352	0
	2015					
1129	Nettverk	4 719	2 102	1 335	3 437	1 282
7131	Sykesenger SOAS	834	584	107	691	143
8130	Fremtidens skole	125 728	3 287	13 400	16 687	109 041
8623	Tilkobling nye vannabonnerter	750	283	142	425	325
8624	Utskifting og omlegging vann- og avløpsledninger	14 600	8 046	3 707	11 753	2 847
8625	Vann/avløp gamle Tronbøl	35 100	16 139	13 028	29 167	5 933
8628	Gatelys - utskifting av armatur	3 750	1 281	1 579	2 860	890
	2016					
1079	Arkivprosjekt	2 276	1 091	657	1 748	528
1132	Netscaler og impl av Storefront	113	93	20	113	0
1133	Oppgradering av Citrix	1 227	1 106	121	1 227	0
8141	Nytt gulv idrettshallen	1 983	1 725	233	1 958	25
8142	Utvidelse lokaler brannstasjon	563	562	9	571	-8
8143	Nyasfaltering	1 875	1 048	773	1 821	54
8144	Kjøp av feiebil	450	431		431	19
8145	Omgjøring søsterhjemmet	12 000	62	294	356	11 644
	2017					
1081	Rekrutteringsmodul og personalmeldinger	219	0	31	31	188
1082	Nye Acos systemer	281	0	0	0	281
1083	Trådløse accesspunkt SOAS	100	0	0	0	100
1137	Kunst i rundkjøringer	750	0	745	745	5
1138	Digitalisering av byggesak/landbruk	1 000	0	0	0	1 000
2061	Fellesrådet - automatisk slukkeanlegg i kirkene	900	0		0	900
7136	Kjøkkenmaskiner SOAS	125	0	123	123	2
7137	Tilpassede stoler spisesal SOAS	108	0	108	108	0
8057	Opprusting kommunale bygg	5 006	0	723	723	4 283
8638	SD-Anlegg	350	0	260	260	90
8156	Heis SOAS	514	0	517	517	-3
8157	Tak idrettshallen	130	0	130	130	0
8147	Hjullaster	1 238	0	1 604	1 604	-366
8148	Utskifting traktor	1 350	0	1 233	1 233	117
8149	Brannsentral SOAS	313	0	0	0	313
8150	Digital TV - nettverk	280	0	281	281	-1
8151	Miljøgate Skarnes sentrum	2 500	0	0	0	2 500
8154	Opprusting kommunale utleieboliger	2 500	0	0	0	2 500

ÅRSREGNSKAP 2017

Note 12: Selvkost

Tall i hele 1000 kr.

	Resultat 2017					Balansen 2017	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i %	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12
Renovasjon	7 994	8 038	-44	99,5 %	100,0 %	-30	0
Vann	15 796	15 184	612	104,0 %	100,0 %	632	0
Avløp	10 930	11 430	-500	95,6 %	100,0 %	-421	0
Slam	4 578	4 498	80	101,8 %	100,0 %	81	0
Feiing	1 789	1 944	-155	92,0 %	100,0 %	0	164

	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	7 737	7 772	-35	99,5 %	100,0 %	-23	0
Vann	13 501	13 849	-348	97,5 %	100,0 %	-334	0
Avløp	11 103	9 608	1 495	115,6 %	100,0 %	1 554	0
Slam	4 587	4 917	-330	93,3 %	100,0 %	-313	14
Feiing	1 774	1 765	9	100,5 %	100,0 %	0	7

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

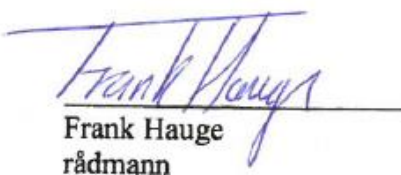
2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd.

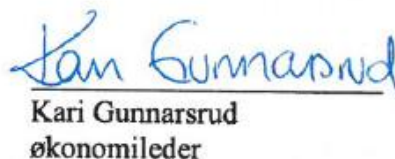
Note 13: Interkommunale samarbeid

Tall i hele 1000 kr.

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Kulturskole	Odal PPT	Odal Barnevern
Overføring fra Sør-Odal kommune (kontorkommunen)	1 737	1 599	15 111
Overføring fra Nord-Odal kommune	1 737	1 596	9 715
Overføring fra Fylkeskommunen	0	2 058	
Resultat av overføringer	3 474	5 253	24 826
Samarbeidets egne inntekter	1 256	444	4 270
Samarbeidets driftsutgifter	4 730	5 697	29 096
Resultat av virksomheten	3 474	5 253	24 826

Skarnes, 15.02.2018


Frank Hauge
rådmann


Kari Gunnarsrud
økonomileder

Til kommunestyret i Sør-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2017

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sør-Odal kommunes årsregnskap som viser kr 400,665 mill. til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 14,442 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sør-Odal kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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


Konklusjon om årsberetningen


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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 13. april 2018


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Til kommunestyret i
Sør-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møtet den 7.5.18 sak 27/18, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 13.4.18. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Sør-Odal kommunes regnskap for 2017 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14,442 millioner, noe som er en økning fra 2016, da regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 11,885 millioner. Det er et positivt netto driftsresultat på kr 27,125 millioner mot kr 26,963 millioner i 2016.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr 36,501 millioner mot kr 35,846 millioner i 2016. Kontrollutvalget har videre merket seg at sum driftsinntekter øker med kr 22,485 millioner (3,7 %) fra 2016 til 2017, mens sum driftsutgifter øker med kr 21,831 millioner (3,9 %). Sum driftsutgifter øker prosentvis litt mer enn sum driftsinntekter.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 49,135 millioner i forhold til justert budsjett og kr 48,114 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er kr 19,662 millioner i merutgifter i forhold til justert budsjett og kr 25,904 millioner i merutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. De vesentligste avvikene er omtalt i rådmannens årsberetning, men det kunne vært noe mer utdypet. Det er små forskjeller mellom opprinnelig og justert budsjett, noe som tilsier at det har vært få budsjettjusteringer gjennom året.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Ifølge koml. § 48 nr. 5 skal rådmannen redegjøre for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Temaet er omtalt på side 12 i rådmannens årsberetning, men kunne gjerne ha vært utdypet noe mer. Fra side 12 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.
- Rådmannen skal også i følge forskrift om finansforvaltning § 6, legge fram to rapporteringer i løpet av året, «som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning». I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette blir fulgt opp i Sør-Odal (årsrapporteringen ligger i årsmeldingen).



Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.4.18, har kontrollutvalget ikke merknader til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2017.

Sør-Odal, 7.5.18

Anne Mette Øvrum
leder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00024-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg

Møtedato
07.05.2018

ÅRSAVSLUTNINGSBREV FOR REVISJONSÅRET 2018 - SØR-ODAL KOMMUNE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2017 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 13.4.18.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 13.4.18 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2017 til rådmann Frank Hauge. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2018 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Sør-Odal kommunes regnskap i 2017.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Ut fra kontrollutvalgets synspunkt ser det ut til at flere av de bemerkningene som ble tatt med i årsavslutningsbrevet for 2016, er rettet i 2017, og det er positivt. Men noe gjenstår og nye bemerkninger har kommet til. Kontrollutvalget vil følge opp hvordan bemerkningene i årsavslutningsbrevet for blir fulgt opp, ved å be om en orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Sør-Odal kommune
v/rådmann Frank Hauge
Øgardsvegen 2
2100 SKARNES

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

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2017

Dato:
13.4.2018

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2017 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2017. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Merverdiavgift og 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.

Vi har fått framlagt dokumentasjon mht. helse- og sosialboliger, hvor det ikke er etablert tilstrekkelige referanser til tildelingsvedtak. Tildelingsvedtakene må også oppdateres, slik at vedtaket inneholder tilstrekkelige opplysninger om hvordan boligen er tilrettelagt og grunnlaget for tildelingen. Ved attestasjon av kommunens refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon har vi derfor tatt inn følgende forbehold i revisors beretning:

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

Det er ikke framlagt dokumentasjon av justeringsforpliktelse for kapitalvarer pr. 31.12.2017. Vi har fått opplyst at kommunen har anskaffet egen programvare for å sikre nødvendig justeringsdokumentasjon. Ved attestasjon av kommunens refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon for 6. termin har vi derfor tatt inn følgende forbehold i revisors beretning:

«Det presiseres at Sør-Odal kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til kapitalvarer. Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer er ikke

iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6.»

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

Kundefordringer

Aldersfordelte saldolister pr 31.12.2017 viser ca. kr 346' som er fordringer eldre enn 1 år. Administrasjonen har vurdert fordringene som erholdelige. Oppfølging av eldre restanser synes å være forbedret.

Innkjøp – periodisering

Det er funnet 2 fakturaer i regnskapet for 2018 på til sammen ca. kr 784' som gjelder tjenester utført i 2017. Fakturaene burde vært utgiftsført i regnskapet for 2017. Beløpet er ikke vesentlig.

Utlån - sosiallån

Rutinen for oppfølging av sosiallån mellom regnskap og reskontro hos Lindorff fungerer ikke tilfredsstillende. Vi har fått tilbakemelding om at rutinen vil bli gjennomgått.

Sykepengerefusjon

Administrasjonen har avstemt utestående sykepengerefusjon pr. 31.12. Aldersfordelt liste viser at fordringer eldre enn 1 år er ca. kr 450'. Administrasjonen har etter at regnskapet er avlagt, gjennomgått alle krav som gjelder 2016 og avskrevet fordringer som ikke er erholdelige i regnskapet for 2018 pr. 16.3.2018. Vi har fått opplyst at det er opprettet ny rutine for å følge opp utestående sykepenger.

Bruk av bundet fond

Kommunen har mottatt tilskudd på kr 400' til prosjekt 8153, BUA, utstyrssentral. Beløpet er avsatt til bundet driftsfond, konto. Bokførte utgifter for 2017 ifølge vår attestasjon av prosjektregnskapet er kr 236'. Det er ikke ført bruk av bundet driftsfond. Vi har fått opplyst at inntektsføring vil bli gjort i regnskapet for 2018.

Bundne fond

Ubrukt tilskudd vedrørende integrering flyktninger er avsatt til bundet fond. Vår vurdering er at dette ikke er bundne midler. Vi anbefaler at det vurderes om kontoen bør omklassifiseres til ubundet fond eller kortsiktig gjeld.

Ressurskrevende tjenester

Vår revisjonsuttalelse vedrørende kommunens krav til Helsedirektoratet for ressurskrevende tjenester for 2017 er avgitt 27.3.2018. Kommunens gjennomsnittlige timepris ble kr 416,37. Vi ser at kommuner som har beregnet gjennomsnittlig timepris med bakgrunn i regnearkmodell utarbeidet via KS, gjennomgående har en høyere timepris enn kommuner som benytter andre modeller.

Siden beregnet timepris har stor økonomisk betydning for kommunens krav overfor Helsedirektoratet, anbefaler vi å vurdere om andre beregningsmodeller kan gjenspeile ressursbruken og lønnskostnaden bedre.

Formelle forhold

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden mener vi følgende note kan vurderes tatt inn fra 2018:

- Vesentlige forpliktelser. Det skal i note opplyses om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover. For eksempel langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.
- Beregning av selvkost knyttet til plan- og byggesaksbehandling.

Fra 2018 anbefaler vi kommunen å utarbeide alle notene iht. GKRS nr. 6. Vi gjør oppmerksom på at standarden er endelig standard fra 2018 og at det er enkelte endringer i notekravene.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt administrasjonen 5.4.2018 for verifisering.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 19.12.2017.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2017 vurderer vi at Sør-Odal kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2017.

Kongsvinger, 13. april 2018


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder

Arkivsak-dok. 18/00174-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg

07.05.2018

FORELØPIG ORIENTERING FORVALTNINGSREVISJON - INTERN KONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møtet 22.5.17, sak 27/17 en forvaltningsrevisjon knyttet til Intern kontroll i Sør-Odal. Bestillingen var i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. Prosjektet skulle leveres innen 1.4.18 og det ble vedtatt følgende problemstillinger:

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

Imidlertid er ikke rapporten ferdig, men revisjonen vil være til stede og orientere om saken, så langt.

Arkivsak-dok. 18/00172-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg
Sør-Odal kontrollutvalg 07.05.2018

ORIENTERING FRA HEDMARK REVISJON IKS - RETT TIL INNSYN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Notat innsyn ansettelsessaker - fra Hedmark Revisjon IKS.

Saksframstilling:

Det ble tatt opp en sak under eventuelt i forrige møte, og det var en henvendelse fra ordfører Knut Hvithammer. Han hadde to spørsmål i forbindelse med innsyn i ansettelsessaker:

- Vurdering av om lover, avtaleverk og kommunestyrevedtak er fulgt ved utlysning av stillingen.
- Vurdering av folkevalgte i Sør-Odal kommune sin rett og mulighet til innsyn i slike saker.

Kontrollutvalget diskuterte saken og foreslo at de i første omgang skulle konsentrere seg om kulepunkt to, og be Hedmark Revisjon IKS om en kort muntlig orientering i neste møte.

Imidlertid har ikke vedkommende revisor anledning til å være til stede i møtet, så de har utarbeidet et notat om saken, som ligger som vedlegg 1.

De har i notatet konsentrert seg om kulepunkt 2, som ble bestilt fra kontrollutvalgets side, og har henvist til ulike bestemmelser knyttet til dette spørsmålet. Kort oppsummert kan en si at kommunestyret som organ har innsyn i alle saker, også taushetsbelagte, men ikke det enkelte medlemmet.

Når det gjelder det første kulepunktet, så må kontrollutvalget bestille en undersøkelse eller en forvaltningsrevisjon hvis de ønsker å få en vurdering av dette. Kontrollutvalget tar en diskusjon om saken i møtet.

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

Til
 kontrollutvalget i Sør-Odal

Saksbehandler	Telefon	Vår ref	Deres ref	Dato
Morten Alm Birkelid	911 00 413	1500		24.april 2018

FOLKEVALGTE RETT OG MULIGHET TIL INNSYN I ANSETTELSESSAKER

I sak 20/18 den 19.03.2018 bestilte kontrollutvalget en kort muntlig orientering fra Hedmark Revisjon IKS i neste møte om folkevalgtes rett og mulighet til innsyn i ansettelsessaker.

Vi har valgt å utarbeide et notat som oppsummerer hvilke lovverk som gjelder og hvilke interne regelverk kommunen skal ha på området, og hvilke endringer som er foreslått i forhold til ny kommunelov.

Avslutningsvis i dette notatet gjør vi en vurdering av folkevalgtes innsynsrett og muligheter i ansettelsessaker.

1) Gjeldende rett - Kommunelovens bestemmelser om folkevalgtes innsynsrett

Nåværende kommunelov, § 40 nr 5, pålegger (fylkes-)kommuner å utarbeide et reglement om folkevalgtes innsynsrett.

Kommuneloven har noen særregler om folkevalgte organers innsynsrett. For å ivareta kommunestyrets tilsynsansvar og rolle som øverste myndighet i kommunen, gir kommuneloven § 76 kommunestyret en rett til å forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Det er organet som sådan som kan kreve dette, og ikke det enkelte kommunestyremedlemmet.

Medlemmets innsynsrett reguleres av de alminnelige innsynsreglene i offentlighetsloven eller kommunens reglement i medhold av kommunelovens § 40 nr. 5. Utover dette har kommuneloven ingen regler om den enkelte folkevalgtes innsynsrett i administrasjonens dokumenter.

I forarbeidene til dagens kommunelov, jf Ot.prp. nr 42 (1991-92) ble det lagt til grunn som sikker, men ulovfestet rett, at den enkelte folkevalgte har en innsynsrett som går utover det som fulgte av offentlighetsloven fra 1970. Det ble likevel presisert at det var noe uklart hvor langt denne innsynsretten gikk, og om den gjaldt for den enkelte folkevalgte eller for et folkevalgt organ som sådan. Reglementene kommunene ble pålagt å utarbeide i henhold til den någjeldende kommuneloven § 40 nr. 5, skulle ikke begrense den innsynsretten folkevalgte har etter øvrige regler. Tanken var at reglementene skulle regulere en videre innsynsrett for et folkevalgt organ og for den enkelte folkevalgte. Det daværende Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) ga i 2004 ut et veiledende normalreglement som kommunene kunne benytte seg av. I dette reguleres blant annet tidspunktene for innsyn, innsyn i taushetsbelagte opplysninger og framgangsmåten ved krav om innsyn.

Det har vært ansett å være litt uklart i hvilken grad det folkevalgte organet har rett til innsyn i taushetsbelagte opplysninger. Retten til innsyn må vurderes konkret ut fra de alminnelige reglene om taushetsplikt. Det innebærer at kommunen skal sørge for ikke å spre taushetsbelagte opplysninger mer enn nødvendig. Dette kan innebære at kommunestyret bør søke å utøve sin kontroll og overprøving på bakgrunn av generelle eller anonymiserte saksframlegg hvis det er tale om en sak med taushetsbelagte opplysninger. De vil likevel i siste instans kunne kreve innsyn i de taushetsbelagte opplysningene, og da følger også ansvaret etter reglene om taushetsplikt med.

Kontrollutvalgets innsynsrett er for øvrig særskilt regulert i henholdsvis § 77 nr. 7. Her framgår det at utvalget, uavhengig av taushetsplikten, kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelsene som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Det er utvalget selv som i utgangspunktet avgjør om det er nødvendig å innhente opplysningene. Kontrollutvalget er således så langt vi vurderer det gitt en langt bredere adgang til å innhente interne og taushetsbelagte dokumenter enn øvrige politiske organer i en kommune. Det bemerkes likevel at det også her er kontrollutvalg som organ, og ikke enkeltmedlemmer som skal innhente disse opplysningene.

2) Kommunal- og regionaldepartementets normalreglement for innsynsrett for folkevalgte organ

KRD har utarbeidet normalvedtekter for innsynsrett for folkevalgte organer med basis i nåværende kommunelov fra 1992. Sør-Odal kommune har vedtatt et slikt reglement i tråd med anbefalingen fra KRD i kommunestyresak 51/95. Sør-Odal kommune sitt vedtatte reglement er identisk med KRD sine utarbeidede normalvedtekter.

Normalreglementet har lagt til grunn at kommunestyret har en mer omfattende innsynsrett enn andre folkevalgte organ. Hvorvidt også formannskapet bør ha en slik generell innsynsrett, vil etter KRDs mening avhenge av den rolle den enkelte kommune har gitt disse organene. Sør-Odal har i normalreglementet sidestilt formannskapet muligheter til innsyn med kommunestyret sine muligheter i forhold til de saker som ligger innenfor formannskapets virkeområde.

3) Forslag til ny kommunelov – folkevalgtes utvidede innsynsrett

I forslaget til ny kommuneloven som nå er til behandling i Stortinget, fremgår det at den bør inneholde nærmere bestemmelser om folkevalgtes innsynsrett og det fremmes derfor forslag som er ment å være en lovfesting og presisering av gjeldende rett og praksis. Forslaget skal gi de folkevalgte en innsynsrett som strekker seg lenger enn det som følger av de generelle reglene om innsyn etter offentlighetsloven. Når folkevalgte får innsyn i taushetsbelagte opplysninger, vil de allerede ha taushetsplikt. Det foreslås at taushetsplikten også skal gjelde for andre opplysninger som er unntatt offentlighet. Forslagene i ny kommunelov bygger hovedsakelig på departementets nåværende normalreglement.

Det foreslås at kommunestyret som organ, i utgangspunktet skal ha innsynsrett i alle dokumenter i kommunen. Videre at andre folkevalgte organ, ikke bør ha en like vid innsynsrett, men at den bør begrenses til saker de har til behandling. Innsynsretten bør kun gjelde for dokumenter i saker organet har til behandling, eller dokumenter i andre saker som er nødvendige for å få belyst en sak organet har til behandling. Det må være organet selv som tar stilling til om det er nødvendig å innhente dokumenter fra andre saker.

Videre legges det opp til at krav om innsyn skal være forankret i saksbehandlingen i folkevalgte organer og det foreslås derfor ikke regler om utvidet innsynsrett for enkelt medlemmer av organet. Den enkelte folkevalgtes

innsynsrett vil være den samme som allmennhetens innsynsrett etter offentlighetsloven, og behandles etter dette regelverket. Det innebærer at den folkevalgte ikke har krav på innsyn i dokumenter som kan eller skal unntas offentlighet. Det er **organet** som sådan som må treffe vedtak og be om innsyn.

For å sikre mindretallets behov for informasjon, foreslås det det ikke skal være krav om flertall for at organet fatter vedtak om innsyn. Det skal være nok at tre medlemmer av organet, alternativt flertall av dem som avgir stemmer, stiller seg bak innsynskravet for at organet gis en utvidet innsynsrett. Dersom det gjelder innsyn i taushetsbelagte opplysninger, må vedtak om innsyn fattes med flertallet av de avgitte stemmene i organet. I slike saker er det særlig viktig å begrense spredning av opplysningene, og det er derfor grunn til å begrense den utvidede innsynsretten.

Det lovfestes at organets utvidete innsynsrett inntreder først når saken er sendt til behandling i organet, det vil si når administrasjonen har sendt saken til ordfører eller organets leder og den er satt opp på sakslisten. For saker som skal avgjøres i administrasjonen oppstår innsynsretten når saken er ferdigbehandlet der.

I forslaget påpekes viktigheten av at administrasjonen skal kunne arbeide seg fram til en endelig avgjørelse eller innstilling før innsynsretten inntreder. Dette skal bidra til klare ansvarsforhold mellom administrasjonen og de folkevalgte. Utvalget mener at interne vurderinger og meningsbrytninger som ledd i saksbehandlingen av et utkast til dokumentet bør kunne unntas fra den utvidete innsynsretten. Innsynsretten skal derfor bare gjelde for dokumenter som er ferdigstilt i administrasjonen.

Enkeltmedlem av organet vil selvsagt kunne be om innsyn etter offentlighetsloven på et tidligere tidspunkt enn nevnt ovenfor. Vedkommende vil da ha samme innsynsrett som allmennheten.

I forslag til ny kommunelov foreslås det ikke å videreføre bestemmelsen om at kommunene skal ha et reglement om folkevalgtes innsynsrett. En slik bestemmelse er det ikke behov for siden det foreslås å lovfeste de overordnede reglene om innsynsrett og taushetsplikt. Kommunene har likevel mulighet til å vedta et eget reglement, men det kan ikke begrense innsynsretten som følger av kommune- eller offentlighetsloven. Det kan for eksempel gis nærmere regler om prosedyre for vedtak om innsyn etter kommuneloven og administrasjonens behandling av slike innsynskrav.

For øvrig har forslaget til ny kommunelov følgende ordlyd mht utvidet innsynsrett før Stortinget behandler loven ventelig før sommeren 2018:

§ 11-13 Utvidet innsynsrett for folkevalgte organer

Kommunestyret og fylkestinget har rett til innsyn i alle kommunale og fylkeskommunale saksdokumenter, med de begrensningene som følger av denne paragrafen. Andre folkevalgte organer har, med de samme begrensningene, rett til innsyn i alle saksdokumenter som omhandler de delene av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet som ligger innenfor organets virkeområde.

Et folkevalgt organ kan bare få innsyn i saksdokumenter som gir kunnskap om taushetsbelagte opplysninger når det er nødvendig for behandlingen av en konkret sak, og forvaltningsloven § 13 b første ledd hjemler unntak fra taushetsplikten.

Hvis et folkevalgt organ ønsker å kreve innsyn i saksdokumenter etter første ledd, må et vedtak om å kreve innsyn treffes med minst tre stemmer eller med flertallet av de avgitte stemmene i organet. Hvis et folkevalgt organ ønsker å kreve innsyn i saksdokumenter etter andre ledd, må et vedtak om å kreve innsyn treffes med flertallet av de avgitte stemmene i organet.

I parlamentarisk styrte kommuner og fylkeskommuner gjelder innsynsretten etter denne paragrafen ikke notater fra det enkelte rådsmedlemmet til rådet eller notater mellom rådsmedlemmene.

Innsynsretten gjelder heller ikke sakslister til og møtebøker for forberedende møter i kommuneråd og fylkesråd der rådet ikke skal treffe vedtak eller legge fram innstilling.

Saksdokumenter som er utarbeidet av administrasjonen som sekretariat for rådet, kan rådet unnta

fra innsyn hvis saksdokumentene er utarbeidet for rådets eller det enkelte rådsmedlemmets egne forberedende vurderinger.

Innsynsrett etter denne paragrafen gjelder fra det tidspunktet saken som saksdokumentene tilhører, er sendt til behandling i det folkevalgte organet. For saker som blir avgjort av administrasjonen, kommunerådet eller fylkesrådet, gjelder innsynsretten fra det tidspunktet sakene er ferdigbehandlet.

4) Innsyn i ansettelsessaker

I ansettelsessaker i offentlige virksomheter gjelder egne regler for hvilke dokumenter og opplysninger partene - alle søkerne til en stilling - har rett til å se under saksbehandlingen (se forvaltningslovforskriften kapittel 5.)

Saker om tilsetning i den offentlige forvaltning er unntatt fra reglene om dokumentinnsyn i forvaltningsloven § 18. Justisdepartementet har derfor gjennom forskrift nr 1456 av 15.12.2006 (forvaltningsforskriften) foretatt en utdyping og presisering av innsynsretten i tilsettingsaker innen offentlig sektor.

Forvaltningsforskriftens § 15 fastslår at den som har søkt en stilling, og som dermed ansees som **part** i saken, har rett til innsyn i en utvidet søkerliste. I tillegg til utvidet søkerliste har søkerne rett til innsyn i søknadene, med vedlegg, til de som blir innstilt eller tilsatt i stillingen.

Søkers rett til opplysninger om seg selv

- De deler av et dokument som inneholder faktiske opplysninger om en selv som har fremkommet i intervju eller ved innhenting av referanser.
- Vurderinger om en selv. Dette gjelder likevel ikke vurderinger gjort av ansettelsesorgan/innstillingsmyndighet eller noen som har forberedt saken for dem, eller vurderinger fra søkerens nåværende eller tidligere arbeidsgiver eller oppdragsgiver.
- Skriftlig referat som gjengir hva parten selv har sagt i intervju eller annen samtale som ledd i ansettelsessaken, men ikke de vurderinger som har kommet frem i forbindelse med intervjuet/samtalen.

Søkeres rett til å gjøre seg kjent med opplysninger om de øvrige søkerne

- Utvidet søkerliste innholdende navn og alder, utdanning og praksis i offentlig og privat virksomhet.
- Søknader med vedlegg fra den eller de søkere som er innstilt til og/eller ansatt i stillingen. Innsynsretten gjelder også deler av dokumenter som inneholder faktiske opplysninger om den som er innstilt/ansatt, med mindre opplysningene er uten betydning for avgjørelsen.
- Dersom et skriftlig referat fra intervju/samtale med den som er innstilt/ansatt inneholder nye opplysninger eller anførsler av betydning for saken, har man innsynsrett også i dette, med unntak for vurderinger.
- Likevel ikke opplysninger om en annens persons helseforhold og andre opplysninger som av særlige grunner ikke bør meddeles videre. En søker har altså ikke rett til innsyn i eksempelvis opplysninger om en innstilt eller ansatt søkers helseforhold, selv om dette skulle være inntatt i en søknad.

Innstillingen

- Søkerne har rett til å få vite hvem som har blitt innstilt og i hvilken rekkefølge, samt eventuell dissens blant medlemmene av et eventuelt innstillingsutvalg og i tilfelle hvor mange stemmer hver av de innstilte søkerne har fått.
- Søkerne har ikke innsynsrett i den begrunnelse innstillingsmyndigheten har gitt, men denne begrensningen gjelder likevel ikke deler som inneholder nye faktiske opplysninger eller anførsler av betydning for saken.

Privatpersoner som ikke er en part i ansettelsesprosessen, gis ikke adgang til å få de opplysningene som søker har krav på. Når søknadsfristen for en utlyst stilling har gått ut, skal det lages en offentlig søkerliste som inneholder navn, alder, stilling eller yrkestittel og bosteds- eller arbeidskommune for hver søker. Dette gjelder for alle stillinger i offentlig sektor, jf Offentleglova § 3. En folkevalgt som spør som privatperson, vil kun få innsyn i denne offentlige søkerlisten.

5) VÅRE VURDERINGER

Sør-Odal kommune har et reglement som gjelder for **organers** innsyn i saksdokumenter. I utgangspunktet har ikke folkevalgte rett til innsyn i taushetsbelagte opplysninger. En sak om tilsetning i en kommune er unntatt fra reglene om dokumentinnsyn, jf forvaltningsloven § 18 og ansettelsessaken er unntatt fra offentlighet, jf offentleglova § 25.

Kommunestyret og andre organer kan ved flertallsvedtak kreve innsyn i taushetsbelagte opplysninger når det er ett klart behov for dette ved behandlingen av en konkret sak. En generell anmodning om innsyn fra kommunestyret eller andre organer i en konkret ansettelsessak som kommunestyret eller andre organer ikke skal behandle, vil det ikke kunne kreves innsyn med henvisning til denne bestemmelsen.

Dette betyr at en folkevalgt i kraft av at vedkommende er folkevalgt, ikke på egen hånd kan be om innsyn i ansettelsessaker. Dersom vedkommende mener at det er behov for innsyn i en slik sak, kan det organ vedkommende er medlem av, som organ, be om tilgang til de opplysningene dersom de er nødvendige for å treffe en beslutning i en konkret sak.

Administrasjonssjef og ordfører må da vurdere dokumentenes/sakens innhold i forhold til lovpålagt taushetsplikt, før det forelegges kommunestyret/formannskap.

Kommunestyret vil ved en ansettelse og avskjedigelse av rådmann ha tilgang til alle opplysninger. Taushetsbelagte opplysninger må imidlertid behandles/håndteres i lukket møte.

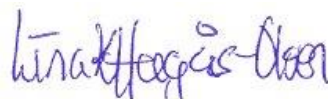
Videre betyr dette at en folkevalgt som privatperson ikke får tilgang til dokumenter i en ansettelsessak utover de opplysninger som fremgår av en offentlig søkerliste

En folkevalgt, har som hvilken som helst innbyggere i kommunen, anledning til å be kontrollutvalget om å se på en ansettelsessak. Kontrollutvalget vurderer da selv på eget grunnlag om de vil undersøke saken, og hvilken innretning de vil gi undersøkelsen.

Løten, den 24.april 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

REGLEMENT FOR FOLKEVALGTES INNSYNSRETT I SØR-ODAL KOMMUNE

1. KOMMUNESTYRETS OG ANDRE FOLKEVALGTE ORGANERS RETT TIL INNSYN I SAKSDOKUMENTER

1.1.

Kommunestyret har som overordnet organ for hele den kommunale forvaltning rett til innsyn i alle kommunale saksdokumenter, med de presiseringer som følger av reglene nedenfor.

1.2

Formannskapet, faste utvalg og andre folkevalgte organer har rett til innsyn i saksdokumenter som omfatter de deler av kommunens virksomhet som ligger innenfor organets virkeområde. Dessuten kan disse organene kreve innsyn i dokumenter innenfor andre virksomhetsområder når dokumentene er nødvendige for vedkommende organs behandling av en konkret sak.

2. VEDTAK OM INNSYN

2.1.

Ethvert medlem og varamedlem av folkevalgt organ har rett til innsyn i dokumentene i saker som behandles i vedkommende organ.

2.2.

Minst tre medlemmer i kommunestyret kan kreve innsyn i alle kommunale saksdokumenter når tidspunktet for innsyn er inntrådt, jf.pkt.3. Ordføreren har en selvstendig rett til innsyn i alle saksdokumenter på tilsvarende grunnlag.

2.3.

Formannskapet, faste utvalg og andre folkevalgte organer kan vedta innsyn for sin bruk i andre organers saksdokumenter når minst 1/3 av medlemmene stemmer for det.

3. TIDSPUNKT FOR RETT TIL INNSYN

3.1.

Retten til innsyn inntreer når saken er fremlagt/utsendt til politisk behandling. Med saksfremstilling skal følge en oversikt over alle dokumentene som er innsendt, innhentet eller utarbeidet i tilknytning til saken, med unntak av interne arbeidsdokumenter for administrasjonen.

3.2.

For saker som avgjøres i administrasjonen gjelder retten til innsyn først fra det tidspunkt saken er ferdigbehandlet.

4. SÆRREGLER FOR INNSYN I TAUSHETSBELAGTE OPPLYSNINGER M.M.

4.1.

I utgangspunktet omfatter ikke folkevalgtes rett til innsyn taushetsbelagte opplysninger. Kommunestyret og andre folkevalgte organer kan imidlertid ved flertallsvedtak kreve innsyn i taushetsbelagte opplysninger når det er et klart behov for dette ved behandling av en konkret sak i vedkommende organ, jf. forvaltningslovens § 13 b nr. 2 og 4.

4.2.

Folkevalgte plikter å bevare taushet om dokumenter de får innsyn i når disse er undergitt taushetsplikt eller unntatt offentlighet etter reglene i offentlighetsloven. Medlemmer av folkevalgte organer undertegner taushetserklæring når de får innsyn i taushetsbelagte opplysninger. Når en sak behandles for lukkede dører, jf. Kommunelovens § 31, skal det ikke orienteres eller refereres fra forhandlingene med mindre vedkommende folkevalgte organ bestemmer noe annet.

5. FREMGANGSMÅTEN VED KRAV OM INNSYN – FORHOLDET TIL ADMINISTRASJONEN

5.1.

Henvendelser om innsyn i saksdokumenter skal behandles straks. Slike henvendelser til administrasjonen skal skje tjenestevei. Dette innebærer at alle henvendelser skjer til rådmannen.

5.2.

Forespørsler til administrasjonen om saker som er under behandling bør besvares positivt med en kort redegjørelse for behandlingsmåte, tidsplan og lignende.

6. GYLDIGHET

Reglementet er vedtatt av Sør-Odal kommunestyret 13.06.95, kst-sak 51/95 og trer i kraft fra 1.november 1995.

Endringer av dette reglementet kan kun foretas/vedtas av kommunestyret.

Arkivsak-dok. 18/00175-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	07.05.2018

VURDERING AV BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.

Vedlegg:

1. Oversikt over planlagte prosjekter i regionen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Sør-Odal har ikke bestilt noen selskapskontroller i tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Det er kun ett selskaps om er ført opp i plan for selskapskontroll og det er forvaltningsrevisjon i GIV IKS.

Som det går fram av vedlegg 1, så er det kun tre av eierne i GIV IKS, som har satt opp dette selskapet i sin plan. Det er selvsagt en stor fordel at alle eierne er med på en bestilling, men det er ikke noe krav om dette. Det er ikke noe i veien for at Sør-Odal kan bestille en forvaltningsrevisjon, selv om de øvrige eierne ikke blir med. Det handler da kun om ris/ressurser. Det er selvsagt veldig ressursbesparende om det er flere som deltar i samme bestilling. Det er også en mulighet at sekretariatet kan legge fram en sak for de andre kontrollutvalgene og foreslå et samarbeidsprosjekt, hvis kontrollutvalget i Sør-Odal ønsker det.

Glåmdal sekretariat IKS har planlagt en revidering av plan for selskapskontroll i år, denne skal etter planen, legges fram for kontrollutvalget i det første møtet etter sommerferien. Et alternativ er da å avvente nærmere bestillinger til denne planen foreligger, så sant ikke kontrollutvalget mener at det er noen kontroller som bør gjennomføres nå i GIV IKS eller i noen av de øvrige selskapene. Kontrollutvalget har anledning til å vurdere andre selskapskontroller, hvis det er behov for det.

Så sant det ikke foreligger tungtveiende grunner for å bestille selskapskontroll på nåværende tidspunkt, vil sekretariatsleder foreslå å avvente bestillinger til den reviderte planen foreligger.

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ¹
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX	
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		Alle OK
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS							FR		
Bramiljø AS									
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

Skrift med rødt: Gjennomført eller bestilt.

¹ Dette vil si, antall eiere som IKKE har dette selskapet på sin plan for selskapskontroll.

Arkivsak-dok. 18/00089-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg

07.05.2018

EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00090-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	07.05.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.