

Nord-Odal kontrollutvalg

Dato: 24.08.2018 08:15

Sted: Nord-Odal kommune-Formannskapssalen

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 17.08.2018

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg, Ole Theodor Holth

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 24.08.2018

3

Saker til behandling

38/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (N).	5
39/18 Kommunens gjeldsbelastning - konsekvenser for kommunen.	24
40/18 Samtale med ordføreren.	43
41/18 Samtale med rådmannen.	44
42/18 Informasjon om kommunens etiske retningslinjer	45
43/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	46
44/18 Samtale med gruppeleder i AP	52
45/18 Samtale med gruppeleder i SP	53
46/18 Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	54
47/18 Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019.	59
48/18 Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	80
49/18 Eventuelt.	95
50/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	96

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg

Dato: 24.08.2018 kl. 08:15
Sted: Nord-Odal kommune-Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ole Theodor Holth – leder Bjørn Peter Sandmo - nestleder Vigdis Olaussen Mellem
Ordfører:	Ordfører Lise Selnes
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 40/18. Gruppeleder AP - Lasse Juliussen til sak 44/18 Gruppeleder SP – Ragnhild H. Moen til sak 45/18
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sakene 41/18-43/18.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
38/18	18/00133-4	Referater, orienteringer og diskusjoner (N).	08.15	
39/18	18/00198-2	Kommunens gjeldsbelastning - konsekvenser for kommunen.	08.30	Revisjon
40/18	18/00064-22	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører

<u>41/18</u>	18/00039-27	Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann
<u>42/18</u>	18/00039-25	Informasjon om kommunens etiske retningslinjer	10.30	Rådmann
<u>43/18</u>	18/00016-2	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	12.00	Rådmann
<u>44/18</u>	18/00064-18	Samtale med gruppeleder i AP	12.30	Juliussen
<u>45/18</u>	18/00064-19	Samtale med gruppeleder i SP	13.00	Moen
<u>46/18</u>	18/00009-13	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	13.30	Revisjon
<u>47/18</u>	18/00031-2	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019.	14.00	Revisjon
<u>48/18</u>	18/00173-3	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	14.15	
<u>49/18</u>	18/00097-7	Eventuelt.	14.45	
<u>50/18</u>	18/00098-6	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.00	

Ole Theodor Holth (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 15.8.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00133-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og rapporter til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over kommunestyresaker
2. Formannskapsmøte 14.5.18 og 12.6.18
3. Informasjon om revisorer 2018
4. Oversikt over tilsyn/rapporter
5. Tiltaksplan 2018

Fagstoff (kommer til neste møte)

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo
 - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Informasjon om revisorer 2018.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Oversikt tilsyn/rapporter

- Orientering om den eventuelle sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.

Kommunestyremøter i Nord-Odal kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
16.1.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	Det var feil i protokollen i sak 101/17 under punkt fem. Riktig vedtak skal være: KS-101/17 Vedtak: Formannskapet tillegg: * I forbindelse med regnskapsavslutning for 2017 gjøres en ny vurdering av om drift av trygghetsboligene kan starte i løpet av 2018. * Det bes om at det i 2018 vurderes mulighet for å tilrettelegge i enda større grad for sommerjobb for ungdom sommeren 2018. * Administrasjonen må ved utredningen av ny barnehage i Mo ta med FAU (foreldrene) og fagforbundene (ansatte) i prosessen. Det forventes at dette arbeidet starter så snart som mulig med hensyn til dagens arbeidssituasjon i Mo barnehage. * Investering i 2021 prosjektering av tilbygg/ombygging av Sand sentralskole - førprosjekt kr. 2 000 000,-. Det innebærer redusert avsetning på disposisjonsfond med kr. 12 000,- i 2021. Driftsbudsjett 2018: 1. Kommunestyret vedtar et driftsbudsjett på 311,6 mill. kr. i henhold til budsjettskjema 1A:
	002/18	Referatsaker	Sakene utsettes. Tas opp på neste møte.
	003/18	Delegerte saker	Sakene utsettes. Tas opp på neste møte Tilleggsforslag enstemmig vedtatt
	004/18	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen	Kommunestyret vedtar «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» og ber administrasjonen tilrettelegge for at Nord-Odal kommune tilstreber å følge retningslinjene.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	005/18	Ny samarbeidsavtale om felles 110-Sentral for innlandet	1. Kommunestyre vedtar samarbeidsavtale om felles 110-nødalarmringssentral, slik det fremgår av vedlegg 1 til saksfremlegget. 2. Kommunestyret delegerer kommunens myndighet og plikter i henhold til § 16 i brann- og eksplosjonsvernloven, av 14. juni 2002 nr. 20 om nødalarmringssentral med tilhørende forskrift, til rådmannen. Rådmannen pålegges å videredelegere denne myndigheten til rådmannen i Hamar kommune. Myndigheten omfatter ikke saker av prinsipiell betydning. Rådmannen i Hamar sin myndighet og oppgaver etter avtalen kan videredelegeres. 3. Kommunestyret gir med hjemmel i § 4-6 i forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen av 26. juni 2002 nr. 729 vertskommunen fullmakt til å kunne fravike ordinær varslingsplan når operatøren i 110-sentralen mener det er nødvendig for rask og tilstrekkelig bistand, uavhengig av hvor hendelsen er.
	006/18	Planprogram for revidering av oppvekstplan	1. Kommunestyret vedtar å sende Planprogram for revidering av oppvekstplanen ut på høring. 2. Videre arbeid med planprogrammet delegeres til administrasjonen og Utvalg for oppvekst og kultur.
	007/18	Samling - Oppdatert kostnadsramme	Unntatt offentlighet
28.2.18	008/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	009/18	Referatsaker	
	010/18	Delegerte saker	
	011/18	Framtidig regiontilhørighet for Nord-Odal kommune	Nord-Odal kommune skal være en del av region Innlandet etter 01.01.2020.
	012/18	Endring av vedtekter for råd for likestilling av funksjonshemmede	Vedtekten for råd for likestilling av funksjonshemmede i sak 75/17 § 35 endres til Råd for likestilling av funksjonshemmede er et lovpålagt rådgivende organ som skal ivareta alle saker som påvirker funksjonshemmedes levekår. Det er et rådgivende organ.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Målsettingen for rådet er at det skal være full deltakelse og likestilling for funksjonshemmede i samfunnet. Rådet skal i tillegg ivareta saker knyttet til NAV Nord-Odal på overordnet nivå. Endringene i vedtektene medfører ingen endring i sammensetning av rådet.
	013/18	Årsmelding 2017 råd for likestilling av funksjonshemmede	Kommunestyret tar årsmelding for rådet for likestilling av funksjonshemmede 2017 til etterretning.
	014/18	Kommunal forskrift for Ordensreglement for grunnskolene i Nord-Odal kommune	Forskrift om Ordensreglement ved skolene i Nord-Odal kommune vedtas.
	015/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.
	016/18	Plan for idrett og fysisk aktivitet	Plan for idrett- og fysisk aktivitet rulleres uten endring.
	017/18	Reguleringsplan 20160002 Fløytråten Grustak. Planvedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12, reguleringsplan Fløytråten grustak datert 20.01.2018, med tilhørende bestemmelser datert 25.01.2018. Kommunestyret vedtar også endringer i reguleringsplan Hartmann industriområde, slik det fremkommer av saksutredningen.
	018/18	Ingen suverenitetsavståelse til EUs energibyrå	• Nord-Odal kommune mener at norsk kraft skal brukes til å utvikle landet og ber regjering og Storting reservere Norge mot suverenitetsavståelse til EUs energibyrå. Regulatorisk myndighet og styringsmuligheter må også framtiden utøves av NVE og Statnett. • Saken må behandles i henhold til Grunnlovens paragraf 115 med krav om trefjerdedels flertall i to ulike og etterfølgende Storting.
12.4.18	019/18	Godkjenning av protokoll	Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.
	020/18	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.
	021/18	Differensiert prisstruktur på nye tomter Granerud	Nord-Odal kommune vedtar at tomtene i fase1 på Granerud har en markedspris på 295,- per m2, og at det, for å stimulere til flere arbeidsplasser, innovasjon og bærekraftig utvikling, vedtas å benytte en differensiert prisstrukturen som skissert i «Forslag til kjøpsbetingelser» under. Kommunen skal ha tilbakekjøpsmuligheter i henhold til «Tilbakekjøpsklausul».

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Prisdifferensieringen skal benyttes aktivt som et konkurransefortrinn i markedsføring av tomtene. At der er kjent på forhånd, er med på å sikre likebehandling av potensielle investorer.
	022/18	Kontrollrapport - skatteoppkreverfunksjonen.	Rapporten fra Skatteetaten tas til orientering.
2.5.18	023/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 12.04.2018 godkjennes med følgende endring Ingrid Føsker var ikke med på møte. Evy Østli var til stede på møte.
	024/18	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.
	025/48	Påfyll kommunalt næringsfond	Kommunestyret vedtar å avsette kr 200.000 til kommunalt næringsfond 2018. Beløpet tas fra ubundet disposisjonsfond.
	026/18	Organisering og ansettelse av personvernombud	Ordningen med personvernombud organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid i Kongsvinger-regionen etter kommuneloven § 28-1 b. Rådmannsutvalget i Kongsvinger-regionen gis fullmakt til å ansette et personvernombud, og å utarbeide nødvendige avtaler. Avtale om vertskommunesamarbeid og valg av vertskommune skal fremlegges for kommunestyret til endelig godkjenning.
	027/18	Årsmelding Eldres råd 2017	Kommunestyret tar årsmelding fra eldres råd 2017 til etterretning.
26.6.18	028/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll fra møte 02.05.2018 godkjennes
	029/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	030/18	Kjøp av arealer som uteområder for ny barnehage i Mo	Kommunestyret vedtar å kjøpe eiendommen gnr. 51 bnr. 20 til barnehageformål for kr. 853 293,-. I tillegg til kjøpesummen påløper det omkostninger med dokumentavgift til staten på kr. 21 332,30 og tinglysingsgebyr på kr. 525,- slik at samlet kostnad ved kjøpet blir kr. 875 150,30. Tiltaket finansieres ved låneopptak.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	031/18	Hedmark revisjon sin årsberetning, årsregnskap og åpenhetsrapport for 2017	Kommunestyret tar revisjonen sin åpenhetsrapport, årsberetning og årsregnskap for 2017 til orientering.
	032/18	Høring sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS med kontrollutvalgssekretariatet for Sør-Østerdal	1. Kommunestyret tar høringsutkastet til orientering 2. Det bør utredes flere alternative løsninger for fremtidig organisering av sekretariatsfunksjonen i Kongsvinger-regionen. En sammenslåing med kontrollutvalgssekretariatet i Sør-Østerdal er et av alternativene som bør utredes. 3. Saken legges fram til ny behandling i kommunestyret i løpet av året. 4. En evaluering av nåværende organisasjon bør være en del av utredningen
	033/18	IKT-strategi for barnehager, skoler og SFO i Nord-Odal kommune	IKT-strategi planen tas til orientering. 2. Tiltakene i planen avklares i forbindelse med budsjett for 2018 og Økonomiplan 2019-2022
	034/18	Innføring av lærernorm fra 1.august 2018. Konsekvenser for Nord-Odal kommune.	Saken tas til orientering.
	035/18	Medfinansiering Byregionprogrammet 2019	Nord-Odal kommune deltar med tilskudd på ca kr 127.000 i 2019 (kr 25,- per innbygger), samt human kapital tilsvarende en prosjektresearch innen næringsutvikling/kommunikasjon i 10% stilling (180 timer). Verdimessig tilsvarende dette samme bidrag som i 2018. Det er en forutsetning for bevilgningen at det utarbeides og distribueres et årlig regnskap for bruk av prosjektmidlene fra og med 2018. Beløpet inkluderes i justert budsjettforslag juni 2018.
	036/18	Regnskap 2017 med budsjettjustering 2018	Regnskap 2017 godkjennes 2. Rådmannens årsberetning 2017 godkjennes 3. Regnskapsmessig mindreforbruk 2017 på 7.335.448,64 avsettes til disposisjonsfond i 2018 .Kommunestyret vedtar å bevilge kr. 250 000,- ekskl. mva. til å dekke etterslepp av vedlikehold i 2018. Beløpet vedtas disponert til drift fra disposisjonsfond på følgende måte. K: 19400 - 870 - 88 kr. 250 000,- D: 12300- 650- 202 (skolelokaler) kr. 170 000,- D: 12300- 650 - 261 (institusjonslokaler) kr. 80 000,-
	037/18	Reguleringsplan utvidelse Granerud Industriområde 20160001. Planvedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12, reguleringsplan Utvidelse Granerud industriområde datert 20.12.2017, med tilhørende bestemmelser datert 20.05.2018.
	038/18	Strategisk næringsplan 2018-2021	Kommunestyret vedtar «Strategisk næringsplan 2018- 2021» som vedlagt.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	039/18	Søknad om tilleggsbevilling - Frivillighetssentralen Sa	Kommunestyret gir en tilleggsbevilling til Frivillighetssentralen på kr. 38 000,- for 2018. Beløpet belastes disposisjonskontoen. Følgende budsjettendring foretas: D 14700-450-234 kr. 38.000 K 19400-870-880 kr. 38.000 .Det innvilges i tillegg et engangsbeløp på kr. 42 000,-. Beløpet belastes disposisjonskontoen. Følgende budsjettendring foretas: D 14700-450-234 kr. 42.000 K 19400-870-880 kr. 42.000.
	040/18	Tertialrapport 1 - Regnskapsrapport pr. 30.04.2018	Tertialrapporten tas til etterretning 2. Finansrapporten tas til etterretning 3. Endret finansieringsbehov i investeringsbudsjettet på 5,646 mill. kr vedtas på følgende måte: se protokoll.
	041/18	Tilskudd til gjennomføring av destinasjonsstrategi Kongsvingerregionen i 2018 og 2019	Nord-Odal kommune bevilger kr 10,- per innbygger til gjennomføring av tiltak knyttet til regionalt vedtatte destinasjonsstrategier. For 2018 bevilges beløpet for 6 måneder, fra 1. juli kr 25.600,-. Midlene tas fra ubundet disposisjonsfond. Tilskudd for 2019 kr 51.300,- behandles som en del av ordinær budsjett og økonomiplan 2019-22. Et tilskudd for 2019 bevilges under forutsetning at Visit Kongsvingerregionen har etablert en tilfredsstillende organisasjon som oppfyller styringskravene til kommunalt eide selskap, og kan vise til fremdrift i 2018.
	042/818	Tilstandsrapport for grunnskolen 2017	. Kommunestyret tar tilstandsrapporten for 2017 til orientering. 2. Skolene må fortsette arbeidet med fokus på relasjonskompetanse videre. 3. Kommunens satsing på IKT i skolene må videreføres og videreutvikles for å sikre ytterligere økt læringsutbytte for elevene.
	043/18	VA-norm og abonnementsvilkår for vann og avløp	Kommunestyret vedtar VA-norm og standard abonnementsvilkår for vann- og avløp. Standard abonnementsvilkår er delt inn i administrative bestemmelser og tekniske bestemmelser.
	044/18	Vedtekter for Jan Martin Møllers minnefond	Vedtekter for Jan Martin Møllers minnefond med korrigeringer vedtas
	045/18	Årsregnskap, årsberetning og årsrapport 2017 fra Glåmdal sekretariat	Kommunestyret tar årsregnskap, årsberetning og årsrapport for 2017 fra Glåmdal sekretariat til orientering.
	046/18	Behov for økt digital kompetanse hos eldre	Kommunestyret ber administrasjonen om å vurdere løsninger for å tilrettelegge opplæring for eldre og eventuelt andre med behov for digital kompetanse. Kommunestyret ber administrasjonen om å holde dette som ett lavterskeltilbud, for att de aller svakeste får muligheten til å delta.
	047/18	Samling – prisfastsettelse leiligheter	Utsatt
	048/18	Fastsetting av valgdag for fylkestings- og	Kommunestyret vedtar at kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 holdes på den

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		kommunestyrevalget 2019	ordinære valgdagen mandag 09.september 2019.
	049/18	Nord-Odal Kommuneskoger KF- Regnskap 2017	Det framlagte regnskapet for Nord-Odal Kommuneskoger KF for 2017 tas til etterretning.
	050/18	Redusert bruk av plast	Kommunestyret oppfordrer kommunale enheter og virksomheter, butikker og øvrig næringsliv, frivillige lag og foreninger og ikke minst den enkelte innbygger i Nord-Odal til å være med på en miljødugnad for å redusere bruken av plast.



Nord-Odal kommune

Innkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Gjeddevasskoiene
Dato: Mandag 14.05.2018
Tid: Kl. 09:00

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

Skogdag med presentasjon av Nord-Odal Kommuneskoger KF

- Gjeddevasskoiene
- Ny skogbruksplan – konsekvenser og muligheter
- Bruprosjekt Fløytdammen
- Miljøplan Rovelstad

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
022/18	Godkjenning av møteprotokoll	
023/18	Delegerte saker	
024/18	Festsetting av valgdag for fylkestings- og kommunestyrevalget 2019	
025/18	Hedmark revisjon sin årsberetning, årsregnskap og åpenhetsrapport for 2017	

Sagstus den 8. mai 2018

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann

Hovedinnkallingen er unntatt offentlighet etter Off.l. §13.1

Tilleggsinnkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Formannskapssalen
Dato: Tirsdag 12.06.2018
Tid: Kl. 09:00

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

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Unntatt off.
041/18	Høring sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS med kontrollutvalgssekretariatet for Sør-Østerdal	
042/18	Vedtekter for Jan Martin Møllers minnefond	

Sagstua den 8. juni 2018

Lise Selnes
ordfører

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann

From: Morten Alm Birkelid
Sent: Monday, May 14, 2018 2:39 PM
To: Kari Gunnarsrud
Cc: Torgun M Bakken; Tommy Pettersen; Terje Harstad
Subject: NORD-ODAL KOMMUNE - INFO OM REVISORER 2018

Hei,

Hedmark Revisjon IKS har i virksomhetsplanen for 2018-2019 satt opp følgende som regnskapsrevisorer på Nord-Odal kommune:

Oppdragsansvarlig revisor: Tommy Pettersen
Utøvende revisor: Terje Harstad

Dette til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

Mobil: 911 00 413
E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

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

5.7.18 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområ der	Frist	Tilsyn lukket
FM	Nord- Odal u- skole og Sand sentral skole 13/1258	21.11.1 4- 04.04.1 5	Nasjonalt tilsyn -Tilsyn med elevenes rett til et godt psykososialt skolemiljø (Avvik: Sand Sentralskole)	-arbeide for å fremme et godt psyk. sos. miljø og forhindre at krenkende atferd oppstår. Begrepet krenkende atferd i gjeldende planer og rutiner, jf. Oppl. loven § 9a-4, 9a-3 første ledd.	Ingen nye dokumenter. Ku gir beskjed hvis dokumenter ønskes eller at saken skal følges opp videre		15.12.15
FM	Omsorgs enhetene : 15/378		Sjølmedingstilsynet 2015 med legemiddelhåndteringen med Multidose	Generelle funn i 21 kommuner: -refusjon til bruker på korttidsopphold ved bruk av egen dosett -årlig internkontroll - faglig rådgiver med legemiddelkompetanse	Iverksatte tiltak ok. Nord-Odal har sendt mld om at de vil starte med multidose høsten 2015	22.4.15	
FM	Krisesent er, interkom munalt samarbei d 15/2012	purring 1.10.15	Tilsyn med krisesenter	Purring på tilbakemelding på brev av 19.8.15	29.7.16-videre oppfølging fra FM	5.9.16	
FM	Brann-og rednings Vesen 15/2943	8.9.15	Tilsyn	1.Overordnet innsatsledelse: Overordnet ledelse er ikke formalisert i et system med rutiner, dokumentasjon og beskrivelser i tråd med kravene i forskrift om organisering av brann- og redningsvesenet. 2.Øving av beredskapen: Brann- og redningsvesenet har ikke tilfredsstillende dokumentasjon for øving.		1.3.16	9.1.16

5.7.18 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområde	Frist	Tilsyn lukket
				Øving av innsatsmannskapene og overordnet ledelse er ikke utført i henhold til egen plan. brann- og redningsvesenet.			
FM	17/2124 fengsel helse tjenesten	10.8.17	Tislynssak: unnt.off.				
FM	Samfunn 16/540	2.3.16	Tilsyn: Samfunnssikkerhet og beredskap	Avvik Ingen avvik ble avdekket under tilsynet. Merknad nr: 1 Kommuneplanens samfunnsdel Utdypende kommentar Ved utarbeidelse av samfunnsdelen forventer vi at kommunen innarbeider et kapittel som beskriver langsiktige mål, strategier, prioriteringer og retningslinjer innen samfunnssikkerhet og beredskap. Merknad nr: 2 Kommunens helhetlige ROS-analyse Utdypende kommentar ROS-analysen er ikke fremmet for politisk behandling. Det er viktig at kommunen gjør dette, slik at ROS-analysen blir forankret i kommunestyret. Merknad nr 3 Kommunens overordnede beredskapsplan Utdypende kommentar Kommunen må liste opp aktuelle underliggende beredskapsplaner fra andre sektorer i planen. Den overordnede beredskapsplanen må ferdigstilles og fremmes for ny politisk behandling. I tillegg må informasjonsdelen av planen			

5.7.18 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn lukket
				videreutvikles med tanke på medieovervåkning, kriseweb og informasjonsstrategi for fremmedspråklige.			
FM	Nord-Odal kommune 16/799	Mars-mai-2016	Tilsyn: med kommunens introduksjonsordning og norskopplæring for nyankomne innvandrere (introduksjonsloven)	Ingen avvik			6.6.16
FM	Helse og omsorg17/1896	28.6.17	Tilsynssak: unnt. off	Avgjørelse 12.8.17			?
FM	Nord-Odal kommune 17/185 Arkiv	19.1.17	Tilsyn: Arkiv	Endelig rapport 12.5.17 Arkivverkets tilsyn har avdekket at kommunen bryter arkivloven med forskrifter på en rekke punkter		31.12.17 Utsatt frister 3 ganger. 1.11.18	
FM	Oppvekst 17/388 dok. 17/16717	20.11.17	Skolens arbeid med elevens utbytte av opplæringen	Endelig tilsynsrapport -20.11.17	Tilbakemelding fra kommunen 6.4.18. unnt. off		

05.07.18



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



Oppdatert 29.6.18



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Ole Theodor Holth - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Bjørn Peter Sandmo - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Vigdis Olaussen Mellem - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Bjørn Peter Sandmo - Kommuneskogen - Ole Theodor Holth - Bjørn Peter Sandmo er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeregnskaper. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Fredag 2.2.18	- Tilstandsrapport i grunnskolen (Gro Holt/Yvonne Bunes) (inkludert vedtakene i kommunestyresak 51/17) - Barn og psykisk helse.
Fredag 23.3.18	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon inkludert mobbing i skolen (ungdomsskolen særskilt). - Fiberutbygging i Nord-Odal (Snare).
Fredag 4.5.18	Informasjon fra gruppelederne H og SV, se sak 25/18.
Fredag 24.8.18	- Informasjon fra gruppelederne SP (Ragnhild H. Moen) og Ap (Lasse Juliussen). - Etiske retningslinjer (rådmannen). - Kommunens gjeldsbelastning, konsekvenser for kommuner. Hva består gjelden av og de ulike parameterne som påvirker konsekvensen (revisjonen) - Orientering om saken om sammenslåing av sekretariatene.
Fredag 12.10.18	- Oppdatert informasjon om vedlikeholdsplan høsten 2018. - Styreleder og daglig leder i Nord-Odal kommuneskoger KF, informasjon om kommuneskogen. - Informasjon fra Odal kompetansesenter (tidligere NIPRO AS) (med møte der).
Fredag 30.11.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
Fredag 2.2.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2016
Fredag 23.3.18	
Fredag 4.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017, Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Fredag 24.8.18	•
Fredag 12.10.18	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Fredag 30.11.18	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (ev. i det første møte i 2019).
2019	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
Fredag 2.2.18	• Oppfølging av FR NAV • Rapport FR Smartlån (1.2.18) (utsatt til neste møte) • Prosjektplan FR Selvkost.
Fredag 23.3.18	• Rapport FR Smartlån.
Fredag 4.5.18	•
Fredag 24.8.18	• Oppfølging FR Samhandlingsreformen.
Fredag 12.10.18	• Rapport forvaltningsrevisjon selvkost.
Fredag 30.11.18	• Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

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

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Nord-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Fredag 2.2.18	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2018. • Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2018. • Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Fredag 23.3.18	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for revisjonsåret 2018.
Fredag 4.5.18	•
Fredag 24.8.18	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18)
Fredag 12.10.18	•



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Fredag 30.11.18	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Fredag 2.2.18	
Fredag 23.3.18	
Fredag 4.5.18	
Fredag 24.8.18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Fredag 12.10.18	
Fredag 30.11.18	Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Fredag 2.2.18	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. - Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Fredag 23.3.18	
Fredag 4.5.18	
Fredag 24.8.18	
Fredag 12.10.18	
Fredag 30.11.18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00198-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

KOMMUNENS GJELDSBELASTNING - KONSEKVENSER FOR KOMMUNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Lysarkpresentasjon fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 13.8.18.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 4.5.18, sak 36/18 følgende under eventuelt:

«Det ble tatt opp en sak under eventuelt, og det handler om kommunens gjeldsbelastning. Kontrollutvalget bestiller en gjennomgang fra revisjonen om konsekvenser av gjeldsbelastningen for kommunen. Hva består gjelden av og hva er de ulike parameterne som påvirker konsekvensene?»

Hedmark Revisjon IKS v/regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten har laget en presentasjon som viser de opplysningene som kontrollutvalget etterspør. Rusten vil også være til stede i møtet og presentere saken.

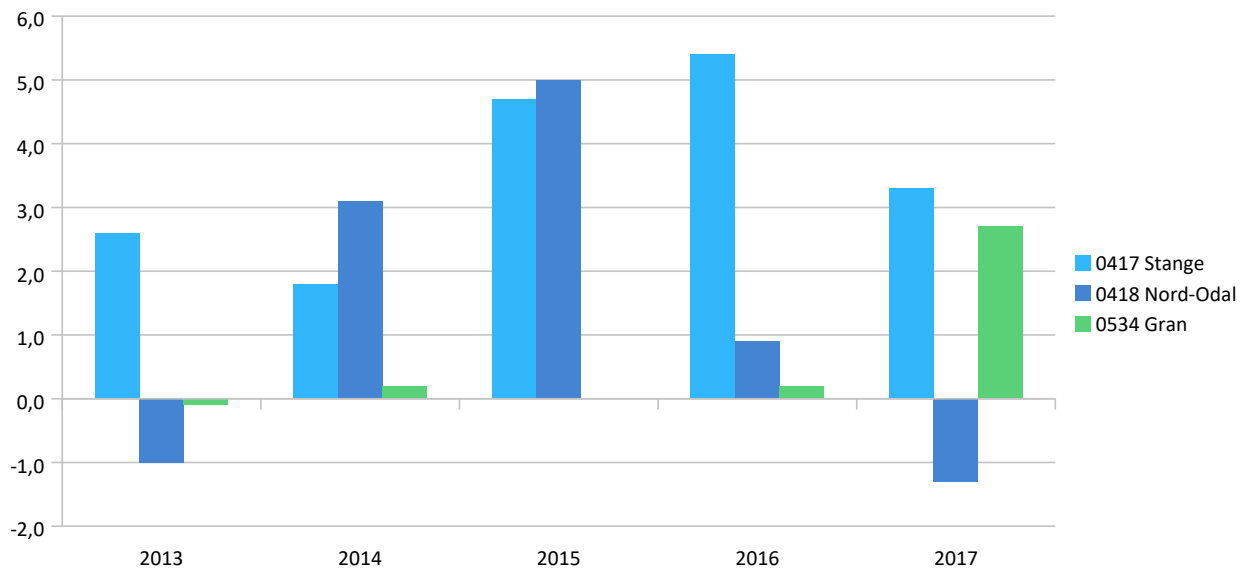
Særskilt bestilling fra Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune om kommunens gjeldsbelastning

Fakta – fra balansen

	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap
	2017	2016	2015	2014	2013
HUSB. 2013 NR. 11520686/1/1	-106 114	-109 473	-112 723	-115 710	-118 585
LÅN 20110511 KNB, REFIN. 3 LÅN i 2011	-124 493 710	-130 152 510	-135 811 320	-141 470 130	-147 128 940
LÅN NR 11518865/8/01 HUSBANKEN, REFIN. 6 LÅN 2011	-24 567 984	-25 737 888	-26 907 792	-28 077 696	-29 247 602
STARTLÅN 11 NR 11520354 9	-6 533 326	-6 799 994	-7 066 662	-7 333 330	-7 599 998
STARTLÅN 2015 11532149 9	-4 666 664	-4 833 332	-5 000 000	0	0
HUSBANKEN 2016 STARTLÅN 11534664	-11 400 000	-11 800 000	0	0	0
HUSBANKEN 2017 STARTLÅN 11537605	-19 666 666	0	0	0	0
REFIN 05, NR 10108	-45 257 130	-47 142 858	-47 142 858	-47 142 858	-47 142 858
REFIN 05 ANDEL KOMM INV, NR 10109	-60 824 953	-63 589 953	-63 589 953	-63 589 953	-63 589 953
LÅN 2010 NR 030 422201 KOMM INV	-18 422 968	-19 506 672	-20 590 376	-21 674 080	-22 757 784
LÅN 2011 NR 20110786	-1 413 860	-3 921 260	-4 440 000	-6 030 000	-8 120 000
LÅN 2013 NR 20130225 KNB	-10 200 000	-10 600 000	-11 000 000	-11 400 000	-11 800 000
LÅN 2014 KBN nr. 20140316	-1 747 200	-1 830 400	-1 913 600	-1 996 800	0
LÅN 2015 KBN nr. 20150225	-20 335 950	-21 239 770	-22 143 590	0	0
"Lån" Fil & Kino, prosj. 151	0	0	-33 275	-58 275	-91 609
LÅN 2016 KBN nr. 20160408	-30 474 240	-31 744 000	0	0	0
Lån 2017 KBN nr 20170221	-38 716 000	0	0	0	0
Lån 2017 KBN nr 20170222	-24 727 000	0	0	0	0
2015 FINANSIELL LEASING	-247 702	-321 015	-385 134	0	0
TOTALT	-443 801 467	-379 329 125	-346 137 283	-328 888 832	-337 597 329

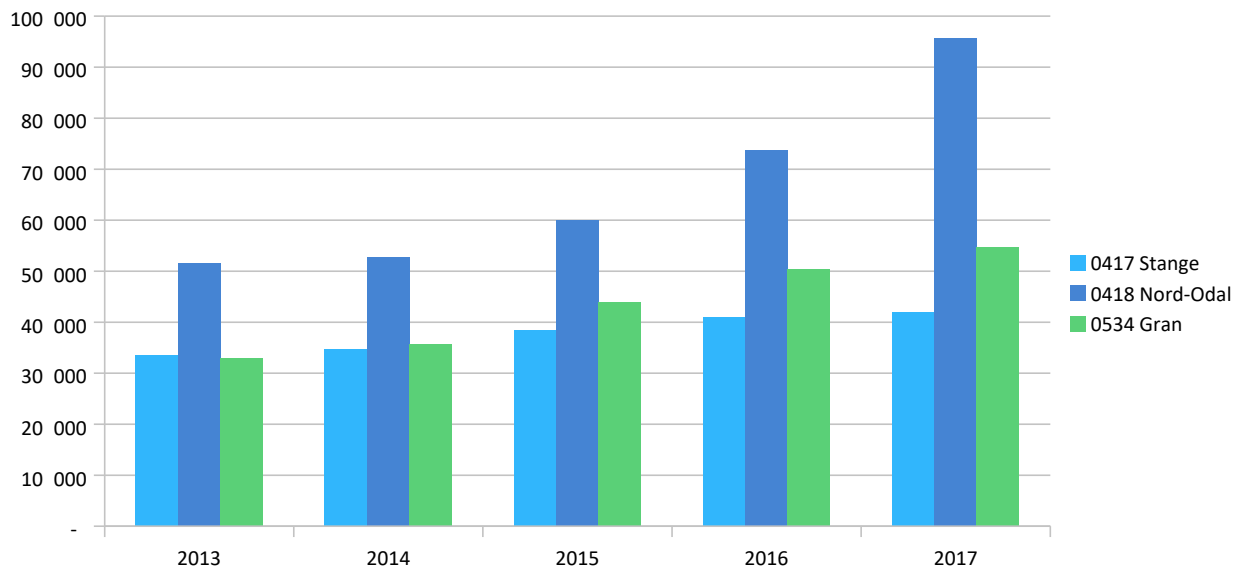
Fakta – KOSTRA (1)

Netto driftsresultat



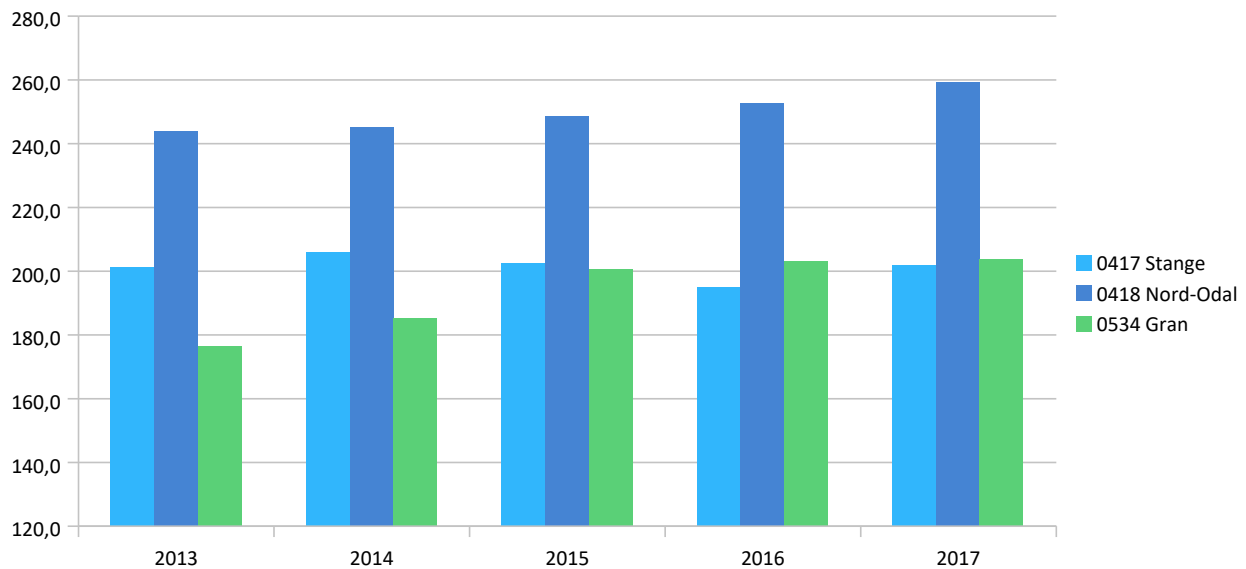
Fakta – fra KOSTRA (2)

Netto lånegjeld per innbygger



Fakta – fra KOSTRA (3)

Langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntekter

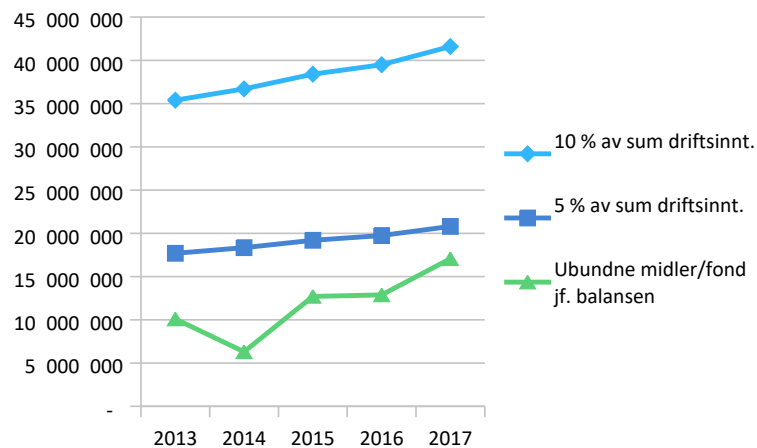


Gjeldsnivå kontra utvikling av sum driftsinntekter

	2013	2014	2015	2016	2017		Økning
Økonomisk oversikt drift							
Sum driftsinntekter	-353 661 000	-367 678 000	-383 715 000	-394 933 000	-415 988 000	117,62	17,60 %
Note 6							
Andre innlån	279 803 000	272 625 301	286 313 311	330 048 000	376 860 000	134,6876	34,70 %
Gjeldsnivå	-79	-74	-75	-84	-91		

Utregning, basert på anbefaling fra Telemarksforskning

- Størrelsen på disposisjonsfondet bør være på mellom 5 til 10 % av driftsinntektene i kommunen



Riksrevisjonen – om renter (1)

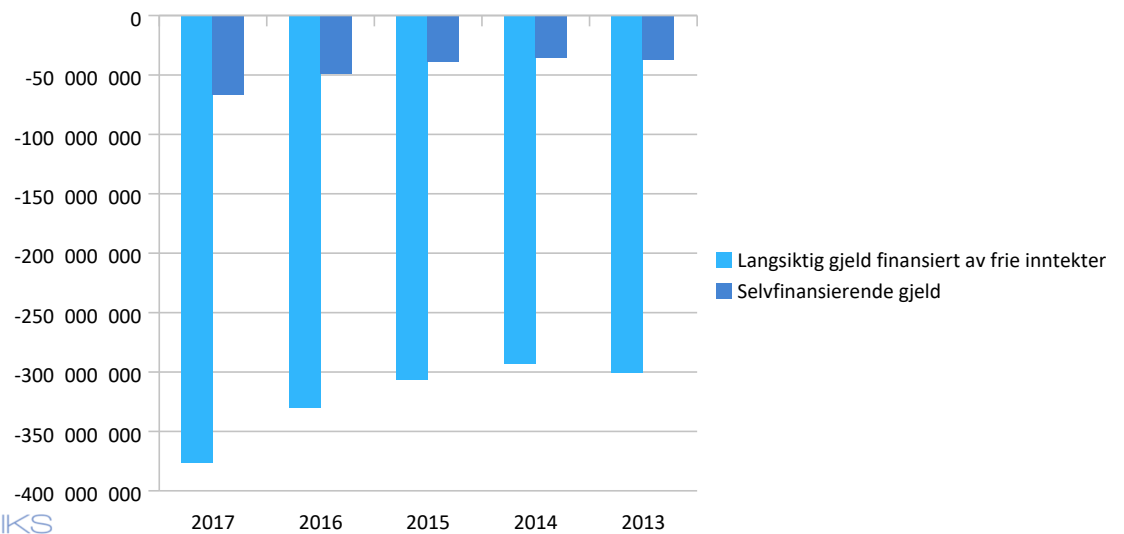
- Risikoen ved høy gjeld knytter seg først og fremst til endringer i rentenivået.
- Dersom kommunen har penger i bank får de renteinntekter. Derfor vil en økning i renteutgiften få mindre konsekvens for en kommune med penger i bank enn en kommune uten penger i bank.

Riksrevisjonen – om type gjeld (2)

- Dersom mye av gjelden er selvfinansierende som for eksempel på selvkostområdene påvirkes ikke disse av økning av renteutgiftene, det er kunden som betaler.
- Er gjelden ikke selvfinansierende påvirkes driftsregnskapet av renteøkningen.

Type gjeld i Nord-Odal

- All gjeld knyttet til selvkostområdet er overført til GIVAS IKS. Selvfinansierende gjeld i kommunens balanse siste fem år er knyttet til husbanklån og startlån.



Oversikt over kommunens låne; fordelt mellom fast og flytende rente

	2017	2016	2015	2014
Fastrente	163 210	240 886	246 544	308 351
Flytenderente	280 591	138 124	99 175	29 701
Langsiktig gjeld	443 801	379 010	345 719	338 052

Fast rente

	2017	2016	2015	2014
	Fastrente utløper 2019 - rentesats 1,53 % - 124 494	Fastrente utløper 2.1.18 - 1,46 % - 130 153	Fastrente utløper 2.1.18 - 1,46 % - 135 811	Fastrente utløper 30.12.15 - 1,84 % - 141 470
	Fastrente utløper 2022 - rentesats 2,08 % - 38 716	Fastrente utløper 12.1.17 - 4,65 % avdragsfritt - 63 590	Fastrente utløper 12.1.17 - 4,65 % - 63 590	Fastrente utløper 1.12.17 - 2,10 % - 35 411
		Fastrente utløper 12.1.17 - 4,87 % avdragsfritt - 47 143	Fastrente utløper 30.12.16 - 4,87 % avdragsfritt - 47 143	Fastrente utløper 30.12.16 - 4,87 % avdragsfritt - 47 143
				Fastrente utløper 12.1.17 - 4,65 % - 84 327
Totalt fastrente	163 210	240 886	246 544	308 351

Flytende rente

	2017	2016	2015	2014
	Flytende rente 79 469 - 1,80 %	Flytende rente 19 507 - 2,00 %	Flytende rente 11 000 - 2,24 %	Flytende rente 23 671 - 2,25 %
	Flytende rente 91 668 - 1,60 %	Flytende rente 31 744 - 1,85 %	Flytende rente 39 087 - 2,09 %	Flytende rente 6 030 - 1,85 %
	Flytende rente 78 980 - 1,50 %	Flytende rente 16 352 - 1,80 %	Flytende rente 20 590 - 2,00 %	
	Flytende rente 30 474 - 1,40 %	Flytende rente 21 240 - 1,70 %	Flytende rente 22 144 - 1,67 %	
		Flytende rente 49 281- 1,50 %	Flytende rente 6 354 - 1,65 %	
Totalt flytende rente	280 591	138 124	99 175	29 701

Stress test – kommunens finansrapportering (1)

- Kommunestyret vedtok nytt Finansreglement i sak 014/16. Det er gjennomført rapportering tertial 1 og 2 i 2017 som inneholder stresstest.
- Stresstesten er en utregning av hva som skjer med avdragsnivået i driftsregnskapet dersom rentenivået øker med 1 %.

Stress test – kommunens finansrapportering (2)

Finansrapportering 1 tertial 2017
Per 30.april 2017

	Rentekostnad	Rentekostnad + 1 %	Andel økning renterisiko 1 %
2017	6 376 667	7 472 998	1 096 331
2018	6 870 899	10 056 884	3 185 985
2019	7 086 580	10 012 446	2 925 866
2020	7 525 267	10 406 679	2 881 412
2021	7 812 079	10 566 079	2 754 000
2022	8 152 721	11 026 451	2 873 730
2023	8 262 091	11 087 127	2 825 036
2024	8 204 663	10 900 406	2 695 743
2025	7 978 659	10 530 595	2 551 936
2026	7 640 211	10 050 719	2 410 508
2027	7 190 393	9 454 524	2 264 131
	83 100 230	111 564 908	28 464 678

Stress test – kommunens finansrapportering (3)

Finansrapportering 2 tertial 2017
Per 30. august 2017

	Rentekostnad	Rentekostnad + 1 %	Andel økning renterisiko 1 %
2018	6 189 020	9 436 012	3 246 992
2019	6 413 229	9 355 655	2 942 426
2020	6 962 386	9 831 044	2 868 658
2021	7 274 878	10 028 236	2 753 358
2022	7 607 690	10 482 098	2 874 408
2023	7 834 859	10 661 566	2 826 707
2024	7 922 766	10 620 684	2 697 918
2025	7 797 065	10 352 712	2 555 647
2026	7 553 617	9 970 983	2 417 366
2027	7 179 150	9 452 737	2 273 587
	72 734 660	100 191 727	27 457 067

Oppsummering

- Høy gjeldsbyrde, hvor det meste av gjelden skal finansieres av frie midler, medfører at kommunen påvirkes negativt av en eventuell renteøkning.
- Renteøkning på 1 % fra 2017 til 2018 medfører økte driftsutgifter på ca. 3 mill.kr. jf. stresstestene i finansrapporteringen.
- Lav bankbeholdning dekker ikke opp for økt rente på lån.
- Det er ikke tilstrekkelig med egenkapital til investeringer og gjeldsbyrde ved nyinvesteringer vil øke.

Kilder

Regnskap – Nord-Odal Kommune siste fem år

SSB – KOSTRA gruppe 7a (tabell 1k 09397)

Teknisk beregningsutvalg – rapport 2017 til KMD

Riksrevisjonen – Undersøkelse av kommunenes låneopptak
og gjeldsbelastning dokument 3:5 (2014-2015)

Telemarksforskning

Arkivsak-dok. 18/00064-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00039-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget at rådmannen orienterer litt om beredskap. Dette fikk kommunen og andre kommuner sikkert en erfaring med ved siste langvarige strømbrudd og et telenett som dør etter noen timer uten strøm. Hva skjer i slike situasjoner med f.eks. folk som trenger hjelp? Hvilken rolle har kommunen i slike situasjoner og hva får kommunen gjort?

Kontrollutvalget ønsker også en liten orientering om beregningsmodellen for ressurskrevende brukere. Har kommunen innrettet seg etter de nye reglene?

Arkivsak-dok. 18/00039-25
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	24.08.2018

INFORMASJON OM KOMMUNENS ETISKE RETNINGSLINJER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Nord-Odal skal ha møte **fredag 24.8.18** og har i sin tiltaksplan sagt at de vil ha en informasjon i dette møtet om **kommunens etiske retningslinjer**.

Det står følgende i rådmannens årsberetning for 2017:

Betryggende kontroll og etisk standard

Rutiner for regnskapsrapportering er utarbeidet og er stadig i utvikling. Rådmannen mottar månedssrapporter og informerer formannskapet når de har møter. Tertialrapport med investeringsoversikt behandles i kommunestyret to ganger i året.

Økonomireglement og revidert finansreglement ble vedtatt i 2016.

Etiske retningslinjer er ikke omtalt her, og kontrollutvalget vil da gjerne ha en informasjon om kommunen har etiske retningslinjer, når ble disse i så fall oppdaterte og i hvilken grad er disse gjort kjent for de ansatte. Videre vil det være interessant for kontrollutvalget å høre litt om hvordan etikk «omtales» i organisasjonen og hvor ofte dette er et tema på ledermøter, ansattmøter osv.

Vi har bedt rådmannen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00016-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - SAMHANDLINGSREFORMEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 2.8.18.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 8.9.17 (sak 40/17) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Samhandlingsreformen*. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - o Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, og kommunestyret vedtok følgende i sak 102/17 (møte 13.12.17):

- a. Kommunestyret tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

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

Forvaltningsrevisjonen av Samhandlingsreformen var et fellesprosjekt mellom alle sju kommunene i regionen. Rapporten besto av en hoveddel som omhandlet hver enkelt kommune og en delrapport som var en oppsummering av forvaltningsrevisjonen av samhandlingsreformen i alle sju kommunene i regionen.

I rapportens kapittel 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger for Nord-Odal sin del:

Basert på de vurderinger og konklusjoner som er gjort har revisor utarbeidet følgende konkrete anbefalinger som kommunen kan vurdere å følge opp:

1. Kommunen kan vurdere å benytte seg av hospitering på sykehuset for å gjensidig øke kompetansen og forståelsen av arbeidssituasjonen.
2. Kommunen bør gjennomfør jevnlig brukerundersøkelser for å sikre seg brukernes oppfatninger om tjenestetilbudet.
3. Kommunen bør vurdere hvordan de kan få antall overliggerdøgn ned
4. Kommunen kan i større grad benytte seg av sine sengeplasser på IKØ
5. Kommunen kan vurdere nytteverdien ved å foreta egne vurderinger av pasientens tilstand og behov for hjelp, gjennom befaringer på sykehuset.
6. Kommunen bør i større grad sikre at pasienter får innflytelse over eget behandlingstilbud.

I KU-sak 40/17 er det sagt følgende i forhold om fellesrapporten: «En slik oppsummering gir et godt grunnlag for å gjøre sammenligninger mellom kommunene, spesielt med henblikk på det er 2 «hovedsykehus» i regionen, Elverum (majoriteten av pasienter fra Våler og Åsnes) og Kongsvinger (majoritet Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal). Revisjonen sier at i det store og hele fungerer samarbeidet mellom sykehusene og kommunene godt, men at mange kommuner mer at det er mangel på likeverdighet mellom avtalepartene».

Videre sier revisjonen at det framover er noen suksesskriterier som kommunene kan ta med seg videre:

1. **Vurderingsbesøk ved sykehuset**, for å snakke med de ansatte ved sykehuset og pasienten, bidrar både til å forenkle samarbeidet med sykehuset og å forbedre brukermedvirkningen.
2. For å bedre samarbeidet med sykehusene, samt øke kompetansen i kommunene, bør kommunene vurdere om de kan benytte seg av **hospitering** i større grad enn i dag.
3. Kommunene bør bruke **samarbeidsforaene** aktivt for å rapportere problemer, blant annet problemer rundt utskrivning og at sykehuset «lover» tilbud i kommunen.
4. **Tilstrekkelige og fleksible korttidsplasser** gjør at kommunene kan ta i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
5. **Formaliserte avtaler og rutiner** med fastlegene kan bidra til et bedre samarbeid med disse.
6. For at kommunene skal kunne jobbe med hverdagsmestring i alle ledd, må det settes av **tid og ressurser** til dette.
7. Å **planlegge** hvilken kompetanse kommunen vil trenge framover, vil være nyttig, for å være i forkant av utviklingen.
8. De kommunene som oppgir at de har en **fleksibel sykehjemslege** i nær full stilling opplever dette som positivt.

9. **Brukerundersøkelser** sikrer kommunen informasjon om brukernes oppfatninger og gir muligheter for å gjøre eventuelle justeringer i tilbudet.

Vi er kjent med at rådmannen ga sine kommentarer til anbefalingene ved behandlingen av rapporten, men kontrollutvalget følger likevel opp kommunestyrets vedtak ved å etterspørre hvordan anbefalingene er fulgt opp i ettertid.

Kontrollutvalget har en oppfølgingsplikt for forvaltningsrevisjoner etter forskrift om kontrollutvalg § 12, og orienterer kommunestyret om dette gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

I rådmannens tilbakemelding, jf. vedlegg 1, går det fram hvordan kommunen har fulgt opp de forskjellige anbefalingne.

**Nord-Odal kommune**

Rådmann

Herredsvegen 2, 2120 Sagstua

62 97 81 00

Org. nr: 964 950 768

Glåmdal Sekretariat Iks
Kongsvinger rådhus
2226 KONGSVINGER

Deres ref:

Vår ref:

17/106-11/FE-216, FE-024

Saksbehandler:

Trine Jeanette Hansen

Dir.tlf.:

Dato:

02.08.2018

Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen

Det vises til brev hvor det bes om tilbakemelding av kommunens oppfølging av rapport etter forvaltningsrevisjon i forhold til samhandlingsreformen. Kontrollutvalget skal behandle en sak om dette i sitt møte i august.

1. Kommunen kan vurdere å benytte seg av hospitering på sykehus for gjensidig å øke kompetansen og forståelse av arbeidssituasjonen.

Nord-Odal kommune sender ansatte på opplæring til ulike sykehus. Dette gjøres for at de skal få opplæring i forhold til konkrete prosedyrer. Denne type hospitering gjennomføres i hovedsak når det er nye prosedyrer de trenger å lære. Det er også gjennomført hospitering for at ansatte skal bli tryggere i forhold til oppgavene de skal løse. Enkelte sykepleiere har hatt lengre/flere opplæringsperioder ved usikkerhet. Vi opplever at de får god opplæring og innsyn når de er på hospitering. Opplæringen de får er i forhold til behov for å kunne nye prosedyrer/behandlinger hos pasientene. Personalet som gir opplæring har god kompetanse.

Det har tidligere vært hospitering over tid uten spesiell opplæringsbehov, hvor personalet opplevde svært lite nytteverdi. Dette er det tatt hensyn til slik at hospiteringen nå er knyttet til konkrete opplæringsbehov.

2. Kommunen bør gjennomføre jevnlig brukerundersøkelser for å sikre brukernes oppfatning om tjenestetilbudet.

Kommunen har gjennomført undersøkelser hos pårørende på sykehjemmet gjennom kommuneforlaget og psykisk helse før sommeren 2018. Det vises til kommentarer under punkt 6.

3. Kommunen bør vurdere hvordan de kan få antall overliggerdøgn ned.

Nord-Odal hadde 0 overliggerdøgn i 2015, 8 i 2016 og 45 i 2017. Antall 0 døgn, hvor vi ventet på pasienter som var varslet utskrivningsklare, men ikke kom, er ikke registrert.

www.nord-odal.kommune.no
postmottak@nord-odal.kommune.no

Kommunen ble regnet som en av de flinkeste i klassen. Det er svært store svingninger, som ikke alltid lar seg forutse bare ved hjelp av tall. Det er vanskelig å planlegge i forhold til kombinasjon med hvor mange som trenger plass og hvor stort frafall det er. Kommunen har sykehjemsdekning på landsgjennomsnittet (regnes etter antall eldre over 80 år). Kostnad pr plass er ca. 1,1 million med døgnpris over 3000 kr.

Det er endringer fra når forvaltningsrevisjonen ble gjennomført. På starten av 2018 fikk kommunen store problemer i forhold til overliggerdøgn. Det ble mange overliggerdøgn i starten på året som har medført en kostnad på over 1,3 million. Med bakgrunn i det store antall overliggerdøgn valgte kommunen å ta i bruk trygghetsboligene tidligere enn planlagt. Disse var planlagt tatt i bruk 01.01.2019. Trygghetsboligen ble tatt i bruk i mars uten at drift var lagt i budsjettet for 2018. Dette ble gjort for å redusere antall overliggerdøgn og redusere disse kostnadene. Dette har hjulpet. Pr 1 august 2018 er situasjonen endret og vurderes nå å være enn normal situasjon. Det skal lages en ny omsorgsplan for eldre høsten 2018. Hva som blir konklusjonen der i forhold til eventuelle nye tiltak og gjennomføring i forhold til budsjetter fremover, er usikkert.

Trygghetsboligene var planlagt med 16 boenheter i planen, men økonomisk og praktisk ble resultatet 8 enheter.

4. Kommunen kan i større grad benytte seg av sine sengeplasser på IKØ.

Kommunen har INGEN innleggelses mulighet. Det er leger som kan legge inn. Det vises til årsrapporten sak 18/1522 om at det er legevakt som faktisk legger inn flest pasienter. Årsrapporter tas opp med fastlegene i kommunen og oppfordring om å benytte plassene, hvis de mener pasienten kan klare seg på dette nivået. Kommunens eneste mulighet til å påvirke bruken av sengeplasser til IKØ blir dermed å oppfordre kommunens fastleger til å være beviste på muligheten til å benytte disse plassene.

5. Kommunen kan vurdere nytteverdien ved å forta egne vurderinger av pasientens tilstand og behov for hjelp, gjennom befaringer på sykehuset.

Kongsvinger sykehus ligger 4 mil fra Nord-Odal noe som innebærer at reisen tur/retur er på nesten nær 1,5 timer. Tiden som benyttes til å vurdere pasientens tilstand og behov vil variere, men vil nok kunne ta en halv time. Ofte vil det kun være en pasient hver gang hvor det vil være behov for å foreta en slik vurdering.

Gjennomsnittlig liggetid på medisin og kirurgi er oppgitt til å være under 4,2 døgn på landsbasis i 2016. Liggetiden går ned for hvert år. Muntlig har det blitt opplyst 2,5 på medisinske avdelinger og 3,5 døgn på kirurgiske avdelinger, men disse opplysningene foreligger ikke i offisielle statistikker pr. d.d.

Noen ganger er pasientene «bedre» enn forespeilet, men dette er unntakssituasjonen. Alle pasienter får korttidsopphold for vurdering ved sykehjem og det gjør at pasienten raskt får det tilbudet som vedkommende har behov for.

Kost-nytte beregning her, viser at dette ikke vil la seg forsvare heller ikke i bruk av sykepleierressurser. Kongsvinger er i en annen situasjon med forvaltningskontor og nærhet til sykehuset, slik at man antar at det er Kongsvinger som er lagt til grunn i denne anbefalingen og ikke ett totalbilde i drift. De har trolig også flere pasienter som de kan vurdere når de er der.

6. Kommunen bør i større grad sikre at pasientene får innflytelse over eget behandlingstilbud.

Kommunen er med i et stort nasjonalt prosjekt sammen med alle kommunene i regionen. Prosjektet er brukerrettet og praktisk. Prosjektet tar opp mange vinklinger i pasientsamarbeidet og særlig rettet mot overføringer mellom sykehus, kommunale tjenester i overganger for å forhindre «glipp» og øke pasientsikkerheten. Det oppleves som ett nyttig prosjekt med god effekt. Dette prosjektet har økt fokuset på pasientenes innflytelse på sitt behandlingstilbud. Prosjektleder er fysioterapeut Lillian Røstum.

Er det behov for ytterligere informasjon eller spørsmål til tilbakemelding bes det om at det rettes til etatsleder Randi Standerholen.

Med hilsen

Trine Jeanette Hansen
assisterende rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:
Randi Standerholen
Runar Kristiansen

Arkivsak-dok. 18/00064-18
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	24.08.2018

SAMTALE MED GRUPPELEDER I AP

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med gruppeleder i AP 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.

Men for å få en bedre bredde i sin informasjon har kontrollutvalget i Nord-Odal sagt at de også kan tenke seg en samtale med de forskjellige politiske gruppelederne i kommunen. Kontrollutvalget hadde i forrige møte informasjon fra H og SV. I kontrollutvalgets møte 24.8.18 ønsker kontrollutvalget å snakke med AP og SP.

I denne saken har vi satt opp samtale med gruppeleder i Arbeiderpartiet, Lasse Juliussen. Følgende spørsmål kan være aktuelle for en samtale:

- Hva vet dere om kontrollutvalget?
- Blir kommunens ressurser brukt i henhold til det som er vedtatt?
- Er det spesielle områder eller aktuelle saker som dere ønsker at kontrollutvalget skal kikke litt nærmere på?

Arkivsak-dok. 18/00064-19
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	24.08.2018

SAMTALE MED GRUPPELEDER I SP

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med gruppeleder i SP 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.

Men for å få en bedre bredde i sin informasjon har kontrollutvalget i Nord-Odal sagt at de også kan tenke seg en samtale med de forskjellige politiske gruppelederne i kommunen. Kontrollutvalget hadde i forrige møte informasjon fra H og SV. I kontrollutvalgets møte 24.8.18 ønsker kontrollutvalget å snakke med AP og SP.

I denne saken har vi satt opp samtale med gruppeleder i Senterpartiet, Ragnhild H. Moen. Følgende spørsmål kan være aktuelle for en samtale:

- Hva vet dere om kontrollutvalget?
- Blir kommunens ressurser brukt i henhold til det som er vedtatt?
- Er det spesielle områder eller aktuelle saker som dere ønsker at kontrollutvalget skal kikke litt nærmere på?

Arkivsak-dok. 18/00009-13
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 1. HALVÅR 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.1. halvår 2018.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.2.18 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS.

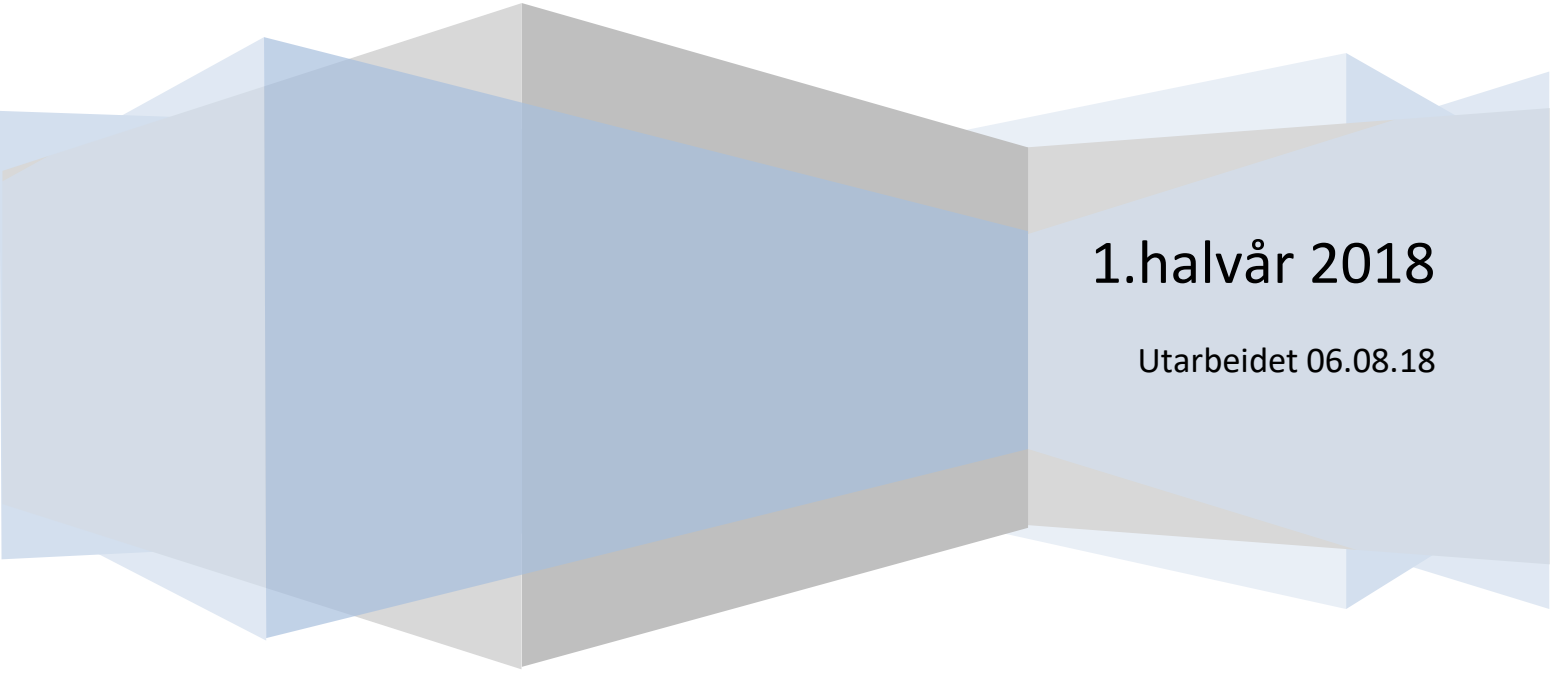
Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Nord-Odal kommune. **Statusrapporten** gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2018.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2018, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2018 – 1. halvår

Nord-Odal kommune



1.halvår 2018

Utarbeidet 06.08.18

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2018 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	470	266,25	-		
2 Revisjonsuttalelser	100	47,00	-		
3 Beboerregnskap	25	2,00	-		
4 Veiledning/bistand	25	16,00	-		
SUM 1-4	620	331,25	-	53,43 %	620
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	25	42,50			
6 Forvaltningsrevisjon	300	31,25			
7 Selskapskontroll	50	-			
SUM 5-7	375	73,75		19,67 %	275
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	31,75		63,50 %	50
SUM TOTALT 1-8	1 045	436,75		41,79 %	945

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1342	Prosjektplan selvkost	22,75 timer
1354	Vurdering låneportefølje	19,75 timer
Totalt		42,50 timer

Prosjektplan selvkost ble behandlet i møtet den 02.02.2018. Vurdering av kommunens låneportefølje ble bestilt i møtet den den 04.05.18, ref sak 36/18.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

190	Startlån	31,25 timer
216	Selvkost	0,00 timer
Totalt		31,25 timer

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til startlån i møte den 19.05.17, jf sak 34/17. Det har påløpt 146,75 timer på dette prosjektet i 2017. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 23.03.18, ref sak 18/18.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i bestilling/arbeid i 2018.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Nord-Odal kommunes regnskap for 2017 er avlagt i april 2018. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

Prosjektet knyttet til selvkost er bestilt med ferdigsstillelse høsten 2018.

Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 8,50 timer på møtedeltakelse og 23,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2018. I tillegg kommer kjøring på 15,75 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2018.

Etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2018.

Løten, den 6.august 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00031-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019.

	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	49 200
Sekretariatet	236 000
Revisjonen	1 004 250
Totalt	1 289 450

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2019.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2019 (representantskapet behandler budsjettet 22.8.18¹). Det tas forbehold om representantskapets vedtak).
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2019 (daglig leders forslag iht. til oppdragsavtalen, se vedlegg 3). Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 20.9.18².
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2019.

¹ Representantskapets vedtak legges fram i møtet.

² Representantskapets vedtak om budsjett ettersendes.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapet innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2019. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 6 møter i 2018. Ordinært vil det være 5 møter i år med valg, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes i kommunestyret. For Nord-Odal sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder	
Møtegodtgjørelse i tillegg?	
Møtegodtgjørelse leder*)	kr 1291
Møtegodtgjørelse medlemmer	kr 861

*) Kontrollutvalgets leder får 1,5 promille av ordførers lønn (som er 90 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 956 463 fra 1.5.18)).

**) Møtegodtgjørelse er 1 promille av ordførers lønn.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.18, sak R-10/18. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1. Sekretariatets totale budsjettramme satt til kr 2 079 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 2,5 % fra opprinnelig budsjett 2018 og en reduksjon på 4,6 % fra justert budsjett 2018. For Nord-Odal sin del øker betalingen fra kr 233 000 (OB 2018) til kr 236 000 (B 2019) (en økning på kr 3 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Nord-Odal kommune fikk i 2018 tilbakebetalt kr 10 713 etter medgått tid i 2017.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2019 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (20.9.18). Ut fra forslaget vil betalingen, for 2019 for Nord-Odal sin del, bli kr 1 004 250 mot kr 992 750 i 2018, dvs. en økning på kr 11 500 (1,2 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25 (mens antall timer har gått ned fra 1045 til 1030).

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2019	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	20 000	23 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000	4 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	1 200	1 200
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	49 200	52 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	236 000	233 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 004 250	992 750
Sum		1 289 450	1 277 950

Totalt er Nord-Odal sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2019 på kr 1 289 450, en økning på 0,9 % fra 2018.

BUDSJETT 2019 og ØKONOMIPLAN 2019-2022

for Glåmdal sekretariat IKS



Behandlet i

- Styret 5.7.18
- Representantskapet 22.8.18

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



BUDSJETT 2019

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

Det vil sannsynligvis bli iverksatt en ny kommunelov i løpet av 2019 og de lovmessige henvisningene vil da bli endret. Det er likevel ikke noe som tyder på at de lovmessige rammebetingelsene for sekretariatene for kontrollutvalgene blir endret.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Kontrollutvalgssekretariatene er generelt veldig små selskaper og det er derfor ofte sårbare virksomheter og små fagmiljøer. En måte å møte dette på, kan være å slå sammen flere sekretariater

I løpet av 2018 vil det bli behandlet en sak om mulig sammenslåing av sekretariater, da Glåmdal sekretariat IKS har mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Ettersom vi ikke kjenner utfallet av denne saken, vil budsjett for 2019 og økonomiplan for 2020-2022 bli lagt fram ut fra de rammebetingelsene som er pr. i dag. Ved en eventuell sammenslåing fra 2019 vil det bli lagt fram et nytt budsjett for 2019 og økonomiplan for 2020-2022 når de nye tallene foreligger.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen for driften for sekretariatet og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Ut fra daglig leder og styrets oppfatning er det nødvendig med en slik bemanning ut fra kontrollutvalgenes aktivitet og oppgaver. Glåmdal sekretariat IKS en kompetansebedrift og ettersom begge ansatte skal kunne utføre jobben alene (jf. sårbarhet), må det også kreves kompetanse av begge ansatte. Det er nesten umulig å beholde kompetente medarbeidere i for små stillinger.

DRIFTSBUDSJETT 2019

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2019, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %. Dette har vist seg å være litt for høyt, men vi reduserer ikke denne satsen foreløpig, da pensjon er en noe uforutsigbar kostnad.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 21.1.16, og er som følger:

- Styrets leder kr 15 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 2 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

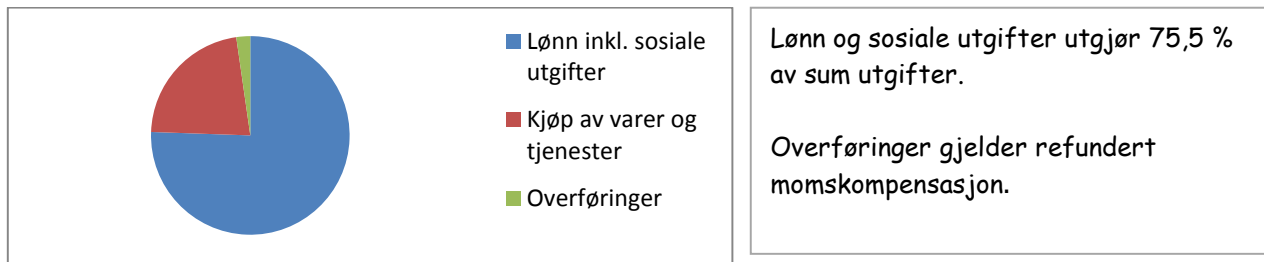
Godtgjørelsen til representantskapet er fra 2019 tatt ut av budsjettet, i tråd med dokumentet «God selskapsstyring». Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner. Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS har vedtatt dobbel møtegodtgjøring for leder av representantskapet, det er et spørsmål om dette kan avgjøres av selskapet. Dette tas opp ved en senere anledning.

Glåmdal sekretariat IKS nyter godt av at Kongsvinger kommune er i sone 2, når det gjelder arbeidsgiveravgift, noe som tilsier en arbeidsgiverprosent på 10,6 %.

I tabellen under ser vi at det framlagte budsjettforslaget for 2019 er **sum utgifter** 2,5 % (kr 50 000) høyere enn opprinnelig budsjett for 2018. **Lønn og sosiale utgifter** øker med 0,8 % fra opprinnelig budsjett 2018 (6,1 % fra regnskap 2017, jf. det som er sagt ovenfor om pensjon). Kjøp av varer og tjenester øker med 7,9 % fra opprinnelig budsjett 2018. Dette har hovedsakelig sammenheng med etablering av digitalt sak- og arkivsystem. Utgiftene til husleie og digitalt sak/arkiv utgjør 42 % av totalsummen til kjøp av varer og tjenester.

	B 2019	OB 2018	JB 2018 (pr. 1.5.18)	R 2017
Sum driftsutgifter	2 074 000	2 024 000	2 173 000	1 961 021
Økning i kroner		50 000	-99 000	112 979
I prosent		2,5	-4,6	5,8
Lønn og sosiale utgifter	1 567 000	1 554 000	1 564 000	1 476 421
Økning i kroner		13 000	3 000	90 579
I prosent		0,8	0,2	6,1
Kjøp av varer og tjenester	507 000	470 000	609 000	484 600
Økning i kroner		37 000	-102 000	22 400
I prosent		7,9	-16,7	4,6

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 47 000, renter av bankinnskudd på kr 12 000 og refusjon fra NKRF på kr 18 000 (kompensasjon for at daglig leder er med i styret i NKRF). Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenger. I noen år har vi noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeler seg slik:

	B 2019	B 2018	B 2017 ¹
Eidskog	-252 000	-247 000	-244 000
Grue	-231 000	-228 000	-225 000
Kongsvinger	-422 000	-414 000	-408 000
Nord-Odal	-236 000	-233 000	-230 000
Sør-Odal	-277 000	-272 000	-269 000
Våler	-216 000	-213 000	-211 000
Åsnes	-268 000	-264 000	-263 000
	-1 902 000	-1 871 000	-1 850 000

Kommunenes betalinger for 2019 øker med gjennomsnittlig 1,7 % (kr 31 000) fra budsjett 2018 (gjennomsnittlig ca. kr 4 400 pr. kommune) og 2,8 % fra 2017. Vi har også i 2019 budsjettert med bruk av fond på kr 100 000 for å holde kommunenes betalinger nede, men reduserer denne bruken i økonomiplanperioden, jf. fondsoversikten nedenfor og det som er sagt i økonomiplanen.

¹ Vi benytter budsjett 2017 her i stedet for regnskap 2017, ettersom regnskapet for 2017 er justert for medgått tid 2016.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2019.

	B 2019	OB 2018	JB 2018 ²	R 2017
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-	-44 236
Refusjoner	-65 000	-45 000	-45 000	-84 645
		-1 871		
Overføringer fra kommunene	-1 902 000	000	-1 871 000	-1 850 000
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-1 967 000	-1 916 000	-1 916 000	-1 978 880
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 567 000	1 554 000	1 564 000	1 476 421
Kjøp av varer og tjenester	460 000	434 000	573 000	442 829
Overføringer	47 000	36 000	36 000	41 771
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 074 000	2 024 000	2 173 000	1 961 021
Brutto driftsresultat	107 000	108 000	257 000	-17 859
Finansposter				
Renteinntekter	-12 000	-12 000	-12 000	-11 361
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	-12 000	-12 000	-12 000	-11 361
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	95 000	96 000	245 000	-29 220
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-125 019	-223 226
Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-100 000	-250 000	-100 000
Sum bruk av avsetninger	-100 000	-100 000	-375 019	-323 226
Overført til investeringsregnskapet	5 000	4 000	5 000	4 201
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	125 019	223 226
Sum avsetninger	5 000	4 000	130 019	227 427
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-125 019
Ramme for virksomheten (sum driftsutg.+sum finansutgifter)	2 079 000	2 028 000	2 178 000	1 965 222

² Justert budsjett pr. 1.5.18

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

INVESTERINGSBUDSJETT 2019

Glåmdal sekretariat IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2019	OB 2018	JB 2018	R 2017
UTGIFTER				
Kjøp av aksjer og andeler	5 000	4 000	5 000	4 201
Dekning tidligere års merforbruk				
Sum utgifter	5 000	4 000	5 000	4 201
INNTEKTER				
Overføring fra driftsregnskapet	5 000	4 000	5 000	4 201
Underskudd investering				
Sum inntekter	5 000	4 000	5 000	4 201

FONDISOVERSIKT

Glåmdal sekretariat IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Selskapet har følgende disposisjonsfond:

Disposisjonsfond	-453 710,82
Utdanningsfond	-65 913,74
Sum ubundne driftsfond 31.12.17	-519 624,56
Avsetning 2018	-125 019,00
Budsjettetert bruk i 2018	250 000,00
Budsjettetert bruk i 2019	100 000,00
Sum ubundne driftsfond 31.12.19	-294 643,27

Hvis budsjettetert bruk av fond benyttes i 2018 og 2019, vil fond pr. 31.12.19 være på under 300'. Selv om fondsmidler prosentvis er på ca. 14 % av totale utgifter, så er summen i snaueste laget, hvis en eksempelvis må kjøpe inn vikartjenester. Det er ikke lagt inn utgifter til kjøp av slike tjenester i budsjettet.



Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



ØKONOMIPLAN 2019-2022

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2019» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2019-2022, jf. likevel det som er sagt i punktet ovenfor om øvrige rammebetingelser.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2019 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens det i årene med mellomoppgjør er budsjettert med 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2016, og er på samme nivå som tidligere. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2019 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år). Det nye digitale saks- og arkivsystem som er etablert, øker de årlige driftsutgiftene med 60-70 tusen kroner. Etter hvert vil vi i stedet få en reduksjon av kopiering og porto, selv om dette ikke vil oppveie kostnadene.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2019» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader, men perioder med lavere bemanning har redusert behovet for bruken. Bruk av fond er ingen varig løsning og er redusert fra 2020. Kommunenes betaling vil øke fra 2019 til 2020 med ca. 5 % (gjennomsnittlig ca. kr 13 500 pr. kommune) og med ca. 4,4 % - gjennomsnittlig kr 12 500 pr. kommune) fra 2020 til 2021. Hvis budsjettet bruk av fond benyttes i 2018 og 2019, vil fond pr. 31.12.19 være på under 300' (jf. det som er sagt under «fondsoversikt» ovenfor), og da vil vi sannsynligvis ikke lenger kunne bruke av fond til finansiering av driften.

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2019-2022 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2019 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2019	Ø 2020	Ø 2021	Ø 2022
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	65	56	48	48
Overføringer fra kommunene	1 902	1 997	2 085	2 122
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	1 967	2 053	2 132	2 170
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 567	1 598	1 646	1 679
Kjøp av varer og tjenester	460	465	469	474
Momskomp. utg.	47	47	48	48
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 074	2 110	2 163	2 201
Brutto driftsresultat	-107	-57	-31	-31
Finansposter				
Renteinntekter	12	12	12	12
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	12	12	12	12
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-95	-45	-19	-19
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	100	50	25	25
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	5	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag.

Fordelt på kommunene	B 2019	Ø 2020	Ø 2021	Ø 2022
Eidskog	252	264	276	281
Grue	231	243	254	258
Kongsvinger	422	443	462	470
Nord-Odal	236	248	259	264
Sør-Odal	277	291	303	309
Våler	216	227	237	241
Åsnes	268	281	294	299
	1 902	1 997	2 085	2 122

10784.36
5x8=40
9÷1
2.71372

Kongsvinger, 5.7.18

Ivar Arnesen (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Torgun M. Bakken
daglig leder

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.19 – 31.12.19**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2020 reforhandles høsten 2019.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 975 i timesats for 2019 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	975	458 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	100	975	97 500
3 Revisjon av beboerregnskap	10	975	9 750
4 Veiledning/bistand	25	975	24 375
SUM 1-4	605	975	589 875
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	975	24 375
6 Forvaltningsrevisjon	300	975	292 500
7 Selskapskontroll	50	975	48 750
SUM 5-7	375	975	365 625
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	975	48 750
SUM TOTALT	1 030	975	1 004 250

Kommentarer:

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

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Sand, x.x.2019

Ole Theodor Holth
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. - Statusrapporteringen bør omfatte: ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	Statusrapport i "kontrollfasen", dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering - nummererte brev - innberetning om misligheter	- Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. - Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	- Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. - Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. - Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00173-3
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Nord-Odal kommunestyre
Nord-Odal kontrollutvalg

Møtedato
24.08.2018

REVIDERING AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL FOR 2018-2019

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2018-2019.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.

Vedlegg:

1. Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Glåmdal sekretariat IKS la høsten 2016 fram en plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 2.9.16 og vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 071/16. Av saksframstillingen går det fram at det ble anbefalt en evaluering av planen etter to år.

Vi har nå foretatt en evaluering og dette dokumentet ligger som vedlegg 1 til saken. Ut fra de opplysningene vi har, har vi ikke sett behov for å gjøre endringer i planen for 2018-2019, med unntak av at vi har foreslått at eierskapskontrollen i Hedmark Revisjon IKS utsettes.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive kontroller og minst mulig belastning på selskapene.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Revidert plan for selskapskontroll

Nord-Odal kommune

2018-2019

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble behandlet i kontrollutvalget 2.9.16 og vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 071/16.

Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 behandlet i kontrollutvalget 24.8.18, og vedtatt i kommunestyret xx2018.

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Innhold

Innledning.....	3
Overordnet eierstrategi.....	4
Gjennomføring og rapportering av kontrollen.....	4
Gjennomføring	4
Gjennomførte selskapskontroller 2016-2018	4
Prioritering av selskapskontroller 2018-2019	5
Rapportering.....	5
Avslutning.....	6
Vedlegg 1. Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019 – alle kommunene.....	7
Vedlegg 2 – Kommunens selskaper og samarbeid	9
Oversikt over selskaper og samarbeid	9
Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80.....	9
Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80	12
Kommunale foretak og diverse samarbeid	12
Foretak.....	12
Vertskommunesamarbeid (koml. § 28).....	13
Interkommunalt samarbeid (ikke eget rettssubjekt) (koml. § 27)	13
Andre interkommunale samarbeid (?)	13
Stiftelser (ingen eiere):	13



Revidert plan for selskapskontroll

Innledning

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *”påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.”*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

På bakgrunn av informasjonen som ble samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget i 2016 ble det utarbeidet forslag til selskapskontroller for 2016-2019. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene ble det angitt kriterier i henhold til de momentene som ble listet opp i analysens kap. 5.2. Analysen og planen ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16 sak 071/16. Den vedtatte planen er tilgjengelig på <http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> - under fanen «Sentrale dokumenter».

Det ble i den vedtatte planen foreslått at planen skulle revideres etter to år, og det er derfor vi nå legger fram en plan for resten av perioden, dvs. 2018-2019. Det er nylig vedtatt en ny kommunelov (men som foreløpig ikke er trådt i kraft), og i følge den skal det skal utarbeides en ny plan for **eierskapskontroll** (jf. § 23-4 i den nye kommuneloven) som skal legges fram for kommunestyret innen det første året etter det nye kommunestyret er konstituert (innen 31.12.20). Eventuelle forvaltningsrevisjon i selskaper, skal framgå av plan for forvaltningsrevisjon (jf. den nye kommuneloven § 23-3). Dette er en endring fra tidligere.

Vi har ikke tatt en fullstendig gjennomgang av tidligere analyser, men har foretatt en oppdatering av innhentede opplysninger, der det har vært behov for det. Vi baserer oss derfor i all hovedsak på den tidligere risiko- og vesentlighetsvurderingen. Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som ble foreslått i planen.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak.

I vedlegg 2 har vi lagt ved en oversikt over alle kommunens selskaper og samarbeid, ut fra det vi har greid å finne ut av.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Overordnet eierstrategi

Nord-Odal kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2016, men vi har fått opplyst at det skal legges fram en ny eierskapsmelding i 2018. Eierskapsmeldinger gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. I den nye kommuneloven § 26-1 (som er vedtatt men ikke trådt i kraft enda) vil kommunene bli pålagt å utarbeide eierskapsmeldinger minst en gang i valgperioden.

Alle kommunestyrene i Kongsvinger-regionen behandlet i 2017/2018 dokumentet «God selskapsstyring». Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80.

I tråd med forskrift om kontrollutvalg § 13, ber kontrollutvalget om myndighet til å gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres (jf. Kontrollutvalgsboken¹ s. 85):

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.

Gjennomførte selskapskontroller 2016-2018

I den vedtatte planen for selskapskontroll ble følgende kontroller ført opp.

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost

¹ Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

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

Det er ikke bestilt eller gjennomført noen selskapskontroller i Nord-Odal i 2016-2018. Dette har sammenheng med at vi hadde tenkte å få med alle aktuelle eiere i kontrollene. Det er en stor fordel om selskapskontroller gjennomføres samtidig i alle eierkommunene, for da blir kontrollen billigere, men er ingen betingelse.

Vi har i vedlegg 1 lagt ved en oversikt over prioriterte selskapskontroller i regionen og hva som er gjennomført. Vi vil nå i denne revideringsrunden, prøve å få samordnet flest mulige kontroller.

Prioritering av selskapskontroller 2018-2019

I oversikten nedenfor foreslår vi å opprettholde de selskapskontrollene som ble satt opp i 2016. Ut fra de nye opplysningene, synes det ikke behov for noen endringer i de foreslåtte prosjektene, men ettersom det er diskusjoner om mulige endringer i Hedmark Revisjon IKS, vil det sannsynligvis ikke være aktuelt med en eierskapskontroll nå, vi har derfor tatt ut den av oversikten. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser og eventuell samordning med de øvrige eierne, jf. også vedlegg 1.

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost
GIVAS IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkost

Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring, som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Sand, 24.8.18

Ole Theodor Holth
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder


Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune
Vedlegg 1. Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019 – alle kommunene

Skrift med rødt: Utført

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ²
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									

² Dette vil si, antall eiere som IKKE har dette selskapet på sin plan for selskapskontroll.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ²
Odal Kompetansesenter AS ³									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

³ Tidligere AS Nipro Nord-Odal



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vedlegg 2 – Kommunens selskaper og samarbeid

Oversikt over selskaper og samarbeid

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Kongsvinger kommunes årsberetning og regnskap 2017 og kommunens eierskapsmelding fra 2016. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper, deleide selskaper og «foretak og andre samarbeid». Det tas forbehold om mulige feil i oversiktene.

Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (koml. § 80).

Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller i de heleide selskapene.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁴) (EK ⁵)
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	FR i 2008 (selvkost). EK i 2014.
Glåmdal interkommunale vann og avløpsselskap IKS (GIVAS IKS)	Det er gjennomført flere kontroller, både FR og EK. EK i 2009, FR i 2009, (off. ansk). FR intern kontroll i 2016.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Ingen tidligere FR, det ble gjennomført EK i 2007 og 2013.
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
AS Nipro Nord-Odal	Eierskapskontroll i 2009 med anbefalinger knyttet til overholdelse av lov om OA og øk. utvikling.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.

Selskapets navn	Selskapets formål ⁶	Eierandel	Kommentarer
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Selskapet har ansvaret for å planlegge, iverksette og videreutvikle renovasjonsordningen i de fire kommunene.	13,8 %	Oversikt eiere: I selskapets årsmelding og purehelp: Kongsvinger Kommune 47,8 % Sør-Odal Kommune 20,6 % Eidskog Kommune 17,7 % Nord-Odal Kommune 13,9 % GIR sin årsberetning: Kongsvinger Kommune 48,1 % Sør-Odal Kommune 21,2 %

⁴ FR= forvaltningsrevisjon

⁵ EK-eierskapskontroll

⁶ Noe er tatt fra eierskapsmeldingen fra 2016, noe er hentet andre steder.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Selskapets navn	Selskapets formål ⁶	Eierandel	Kommentarer
			Eidskog Kommune 16,9 % Nord-Odal Kommune 13,8 % Det står i Eiermeldingen at det bør vurderes om det er mer lønnsomt å ha et felles renovasjonsselskap for hele regionen i stedet for både GIR og SOR.
Glåmdal interkommunale vann og avløpssekskap IKS (GIVAS IKS)	Hentet fra Grue kommunes Eiermelding, GIVAS er naturlig nok ikke omtalt i Eierskapsmeldingen fra 2011: Formålet med GIVAS IKS er å eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene. Selskapet er etablert til felles løsning av deltakerkommunenes oppgaver innenfor vann og avløp, og har som formål å bidra til en samfunnsmessig best mulig vannforsyning med god kvalitet og til lavest mulig kostnad, samt avløpsvirksomhet i henhold til overordnede målsettinger i kommunene og samfunnet for øvrig.	11 %	Oversikt eiere: Opplysninger på Purehelp: Kongsvinger Kommune 59 % Grue Kommune 19 % Eidskog Kommune 11 % Nord-Odal Kommune 11 %
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	GIV skal bidra til å utvikle den voksne befolkningens kompetanse, ved å legge til rette og gi opplæring slik at flest mulig kan delta i et stadig mer kompetanseintensivt arbeidsliv. GIV er deltakerkommunenes egenregileverandør av voksenopplæringstjenester. Deltakerkommunene ønsker i tillegg at GIV skal utvikle seg til å bli en ledende aktør innenfor kompetanseutvikling og opplæring av voksne i regionen gjennom å kunne tilby sine tjenester generelt i markedet.	7,81 % (i note 5 står det 6,95 %)	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 28,11 % Kongsvinger Kommune 28,11 % Sør-Odal Kommune 11,42 % Eidskog Kommune 9,90 % Grue Kommune 8,43 % Nord-Odal Kommune 7,81 % Våler Kommune 6,22 %
Glåmdal sekretariat IKS	Formål med selskapet er å utøve sekretariatsfunksjonen for deltakende kommuners kontrollutvalg, slik det går fram av kommuneloven og forskrifter om kontrollutvalg.	14 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 15 % Åsnes Kommune 15 % Våler Kommune 14 % Sør-Odal Kommune 14 % Eidskog Kommune 14 % Grue Kommune 14 % Nord-Odal Kommune 14 %



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Selskapets navn	Selskapets formål ⁶	Eierandel	Kommentarer
			Det står i Eiermeldingen at det bør utredes om en løsning tilsvarende modellen som er valgt for Hedmark Revisjon IKS kan være hensiktsmessig også i forhold til løsningen av denne oppgaven.
Hedmark Revisjon IKS	Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner. Løpende kontroll med forvaltningen i deltakende kommuner i henhold til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutvalg (ikke hentet fra eierskapsmeldingen).	2 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 18 % Hamar Kommune 14 % Ringsaker Kommune 14,5 % Elverum Kommune 9 % Stange Kommune 8,5 % Kongsvinger Kommune 7,5 % Åsnes Kommune 4 % Trysil Kommune 3,5 % Sør-Odal Kommune 3,5 % Løten Kommune 3 % Eidskog Kommune 3 % Grue Kommune 2,5 % Åmot Kommune 2,5 % Nord-Odal Kommune 2 % Våler Kommune 2 % Stor-Elvdal Kommune 1,5 % Engerdal Kommune 1 %
AS Nipro Nord-Odal	Bedriftens primæroppgave er å bidra til å dekke det lokale behov for attføring og varige tilrettelagte arbeidsplasser. Arbeidet er tilrettelagt slik at den enkelte skal kunne få en god personlig utvikling i forhold til sine forutsetninger.	100 %	
Eidsiva Energi AS	Selskapet er blant Norges største energiselskap med betydelig virksomhet innen produksjon og salg av kraft, bredbånd og elsikkerhet.	0,342 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskraft AS 22,08 % Hamar Energi Holding 22,08 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre 14.85 % Gjøvik kommune Løten kommune Østre Toten kommune Elverum Energi AS Åmot kommune Trysil kommune Engerdal Energi Holding AS Nord-Fron kommune Ringebu kommune Øyer kommune Stor-Elvdal kommune



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Selskapets navn	Selskapets formål ⁶	Eierandel	Kommentarer
			Nord-Odal kommune Øystre Slidre kommune Vestre Slidre kommune Vang kommune Lesja kommune Kongsvinger kommune Åsnes kommune Eidskog kommune Sør-Odal kommune Grue kommune Våler kommune Skjåk kommune

Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper.

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet	Eierandel	Kommentarer
Destinasjon Sør-Hedmark AS			Endret til Visit Kongsvingerregionen AS i 2017. Nord-Odal kommune er ikke med i følge Pure help, står heller ikke i årsregnskapet til Nord-Odal kommune.
Biblioteksentralen SA		9 andeler	

Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Foretak

- Nord-Odal kommuneskoger KF



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal veterinærvakt (Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus, Kongsvinger er vertskommune)
- Odal barnevern (Nord-Odal og Sør-Odal, Sør-Odal er vertskommune)
- Odal økonomikontor (Sør-Odal og Nord-Odal, Nord-Odal er vertskommune)
- Regionalt innkjøp (RIIG) (*Eidskog (har nylig meldt seg ut)*, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)

Interkommunalt samarbeid (ikke eget rettssubjekt) (koml. § 27)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Hedmark IKT (Hamar, Stange, Løten, Kongsvinger, Grue og Nord-Odal, Hamar er kontorkommunen)
- Kulturskolen i Odalen (Sør-Odal og Nord-Odal, Sør-Odal er kontorkommune)
- Odal PP-tjeneste (pedagogisk/psykologisk tjeneste), (Nord-Odal, Sør-Odal og Hedmark fylkeskommune, Sør-Odal er kontorkommunen)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat)
- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.

Stiftelser (ingen eiere):

- Høgskolestiftelsen i Kongsvinger
- Stiftelsen kvinnemuseet-Solør-Odal museene
- Stiftelsen Fredheim

Arkivsak-dok. 18/00097-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

24.08.2018

EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00098-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	24.08.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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