

Nord-Odal kontrollutvalg

Dato: 18.01.2019 08:30

Sted:

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 08.01.2019

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg, Ole Theodor Holth

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 18.01.2019

3

Saker til behandling

1/19 Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/19 Sak 2/19 Samtale med ordfører.	30
3/19 Sak 3/19 Samtale med rådmannen.	31
4/19 Sak 4/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån.	32
5/19 Sak 5/19 Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	34
6/19 Sak 6/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	35
7/19 Sak 7/19 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18)	41
8/19 Sak 8/19 Oppdragsavtalen for 2019	47
9/19 Sak 9/19 Revisjonsrapport interim 2018.	58
10/19 Sak 10/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	62
11/19 Sak 11/19 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	79
12/19 Sak 12/19 Informasjon om overgangen til Ahus.	87
13/19 Sak 13/19 Eventuelt.	88
14/19 Sak 14/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	89

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg

Dato: 18.01.2019 kl. 08:30

Sted:

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 2/19
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sakene 3/19 og 4/19. Etatsjef Randi Standerholen til sak 12/19.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/19	18/00219-1	Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/19	18/00064-30	Sak 2/19 Samtale med ordfører.	09.15	Ordfører
3/19	18/00039-53	Sak 3/19 Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann
4/19	18/00164-11	Sak 4/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån.	10.45	Rådmann

			11.15	
<u>5/19</u>	18/00173-8	Sak 5/19 Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	11.45	
<u>6/19</u>	18/00009-20	Sak 6/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	12.00	
<u>7/19</u>	18/00009-23	Sak 7/19 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18)	12.00	Revisjon
<u>8/19</u>	18/00009-22	Sak 8/19 Oppdragsavtalen for 2019	12.45	Revisjon
<u>9/19</u>	18/00018-20	Sak 9/19 Revisjonsrapport interim 2018.	13.15	
<u>10/19</u>	18/00072-6	Sak 10/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	13.45	
<u>11/19</u>	18/00009-18	Sak 11/19 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	14.15	
<u>12/19</u>	18/00039-55	Sak 12/19 Informasjon om overgangen til Ahus.	14.30	Standerholen
<u>13/19</u>	18/00097-13	Sak 13/19 Eventuelt.	15.15	
<u>14/19</u>	18/00098-12	Sak 14/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.30	

Ole Theodor Holth (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 8.1.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00219-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	18.01.2019

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. (Sakene med spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

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: Formannskapetets 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	Protokoll godkjent
	009/18	Referatsaker	Tas til orientering
	010/18	Delegerte saker	Tas til orientering
	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 Fløytbråten Grustak. Planvedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12, reguleringsplan Fløytbråten 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 prosjektressurs innen næringsutvikling/kommunikasjon i 10% stilling (180 timer). Verdimessig tilsvarer 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	1. 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 at de aller svakeste får muligheten til å delta.
	047/18	Samling – prisfastsettelse leiligheter	Utsatt

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	048/18	Fastsetting av valgdag for fylkestings- og kommunestyrevalget 2019	Kommunestyret vedtar at kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 holdes på den 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.
26.9.18	051/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	052/18		
	053/18	Bekymring vedrørende utviklingen i Mo	Kommunestyret takker for innspillet fra eldres råd og tar det til etterretning. Kommunestyret ber om at administrasjonen tar initiativ til en idédugnad/innbyggerverksted for Mo.
	054/18	Bredbånd søknad 2018 - kommunal medfinansiering	Kommunestyret i Nord Odal kommune bevilger kr 1 300 000 (egenbidrag) i forbindelse med utbygging av fiber langs Storsjøen vest, under forutsetning av at søknaden om tilskudd fra Hedmark Fylkeskommune innvilges. Tiltaket innarbeides i budsjettet for 2019.
	055/18	Endringer i vedtatt skyssreglement	Ny § 9 Delegering legges inn i reglementet. § 9 Delegering Kommunestyret delegerer til rådmannen å foreta mindre endringer i reglementets vedlegg der disse har sin årsak i infrastrukturelle endringer. Gammel § 9 Iverksettelse endres til ny § 10 Iverksettelse Punkt B6 (FV 24 Nord-Odalsvegen – mot Skarnes) endres til: Nord-Odal kommune vurderer med bakgrunn i dette parsellen fra Illgoshaugen til Hanor av FV 24 som over alminnelig trafikkfarlig.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<i>Elever som må ferdes langs FV 24 fra og med Nord-Odalsvegen 1382 (gnr 9, bnr. 1, fnr. 1) til og med Nord-Odalsvegen 1379 (gnr. 9, bnr. 1), gis rett til gratis skoleskyss ut barneskolen etter opplæringsloven § 7-1 første ledd tredje punktum.</i> 4. Endringene har virkning fra 1.10.2018.
	056/18	Glåmdal interkommunale krisesenter - Årsrapport 2017	Kommunestyret tar årsmelding fra Glåmdal interkommunale krisesenter til etterretning. Kriesenteret må synliggjøres på kommunes nettside.
	057/18	Glåmdal interkommunale legevakt årsrapport 2017	Kommunestyret tar årsmelding for Glåmdal legevakt 2017 til etterretning.
	058/18	Rapport forvaltningsrevisjon - Startlån	a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.19.
	059/18	Regional miljø- og klimastrategi 2018-2030 - Kongsvingerregionen Journaldato: 04.09.2018	Kommunestyret vedtar følgende forslag til «Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen 2018-2030»: 1. Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa 2. Kongsvingerregionen skal bidra til grønn vekst i næringslivet gjennom bruk av høyskolestiftelsen og økt kompetanse, og verdiskaping basert på økt bruk av regionale ressurser. 3. Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig. 4. Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer. Miljø- og klimastrategien skal forankres i kommuneplanen og legges til grunn for

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			kommunens arbeid med handlingsplan for miljø og klima i Nord-Odal kommune. Vedlegg: Vedlegg 1: Forslag til «Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen 2018-2030». Vedlegg 2: Mal for lokale handlingsplaner for miljø og klima.
	060/18	060/18 - 18/7952 - Retningslinjer for tobakkssalg i Nord-Odal kommune	Kommunestyret vedtar retningslinjer for tobakkssalg i Nord-Odal kommune.
	061/18	Revidering av plan for selskapskontroll	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.
	062/18	Titt Samarbeidsavtale - Hedmark fengsel avd. el: Bruvoll og Nord-Odal kommune	Unntatt off.
	063/18	063/18 - 18/11921 - Tilleggsbevilgning - utvidelse av Granerud industriområde	Kommunestyret øker rammen for utvidelse av Granerud industriområde med kr 800 000, fra kr 6 875 mill til kr 7 675 mill til opparbeidelse av infrastruktur på området. Tiltaket finansieres ved låneopptak.
	064/18	Tilsynsrapport fra Arbeidstilsynet	Kommunestyret tar rapporten fra Arbeidstilsynet ved Møllerhuset til etterretning. Administrasjonen bes utrede kontorforholdene ved Møllerhuset, Storbråten og Halmhaugen bokollektiv.
	065/18	7875 - Årsmelding 2017 Glåmdal Interkommunale øyeblikkelig hjelp avdeling (IKØ)	Kommunestyret tar årsmelding 2017 fra Glåmdal interkommunale øyeblikkelig hjelp til orientering.
	066/81	Tømmestasjon for båter	Nord-Odal og Sør-Odal kommuner kjøper inn septikkbrygge i henhold til tilbud. Kostnadene for innkjøp deles likt mellom de to kommunene.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Nord-Odal kommune sin andel på kr. 132.500,- eks mva til kjøp av brygge finansieres via kommunens disposisjonsfond.Fremtidige årlige driftskostnader fordeles med 1/3 andel på hver av partene. Partene er Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune og båtforeningene. Ordningen evalueres etter 3 års drift.
	067/18	Opparbeiding og drift av truckstop på Granerud	Unnt. Off.
	068/18	Riving av skådammen og erosjonssikring av Sandsfossen	Kommunestyret tar vedtaket i formannskapet til orientering. Formannskapet vedtar at østre ledemur i Sandsfossen rives, og at området istandsettes i samsvar med saksutredningen. Investeringen på kr 1,2 millioner inkl mva dekkes med 240.000 i momskompensasjon og 960.000 kr i nytt låneopptak. Det fattes vedtak etter hastebestemmelsen da det er viktig å få utført arbeidet i høst. Kommunen må undersøke om Fellesfløytingen har noe ansvar for anlegget.
	069/18	Eidsiva Energi AS – Innfrielse av ansvarlig lån	1. Nord-Odal kommune beslutter å stemme for den foreslåtte innfrielse av Eidsiva Energi AS' ansvarlige lån, herunder tilknyttede endringer i Eidsiva Energi AS' vedtekter, når innfrielsen blir behandlet i generalforsamlingen til Eidsiva Energi AS. Innfrielsen planlegges gjennomført ved at det ansvarlige lånets hovedstol konverteres til egenkapital i Eidsiva Energi AS ved kapitalforhøyelse og at lånets verdi utover hovedstolen betales kontant til långiverne. 2. Nord-Odal kommune beslutter å tegne seg for sin andel av kapitalforhøyelsen nevnt i punkt 1 ved innfrielsen av hele Nord-Odal kommunes ansvarlige lån til Eidsiva Energi AS med hovedstol på kr. 5 132 784,-. 3. Ordfører eller den hun delegerer det til får fullmakt til å representere Nord-Odal kommune i generalforsamlingen som skal behandle innfrielsen av det ansvarlige lånet, herunder til å tegne seg for kapitalforhøyelsen på vegne av Nord-Odal kommune.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			4. Nord-Odal kommune godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS som har virkning fra ikrafttredeisen av ovennevnte kapitalforhøyelse. 5. Ovennevnte beslutninger er betinget av at den bindende forhåndsuttalelsen som skal innhentes fra skattemyndighetene ikke har vesentlige andre skattemessige konsekvenser for Nord-Odal kommune enn det som er skissert i saksframlegget med vedlegg.
30.10.18	070/18	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjennes.
	071/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	072/18	Tertialrapport 2.kvartal	Tertialrapporten tas til etterretning Finansrapporten tas til etterretning Endret finansieringsbehov i investeringsbudsjettet på 4,045 mill. kr vedtas på følgende måte: Endringen finansieres på følgende måte: Bruk av lån (ubrukte lånemidler) økes med 3,598 mill. kr. Bruk av momskompensasjon økes med 407.000 kr. Tilskudd økes med 40.000 kr.
12.12.18	073/18	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjennes.
	074/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	075/18	18 - Avtale om tjenestekonsesjon for masseuttak på Granerud	Sak unnt.off
	076/18	Grunneieravtaler og driftsavtaler veg - Songkjølen og Engerfjellet	Sak unnt.off
	077/18	Bygging av ny barnehage i Mo	Det bygges ny barnehage i Mo som erstatning for nåværende Mo og Knapper barnehager. 2. Kostnadsrammen for bygget settes til 66 Mkr eks.mva. og opprettes som tiltak i budsjett 2019 og økonomiplan 2019-22. 3. Barnehagen skal kunne tas i bruk fra barnehageåret 20/21
	078/18	Ekskursjoner i barnehagene	Ekskursjoner i barnehagen gjennomføres kun for de eldste barna i barnehagene, dvs. skolestarterne. 2. Ved bruk av buss over lengre strekninger, må foresatte medbringe godkjent pute/beltestol til sitt barn.
	079/18	Investeringer 2018-rebudsjettering	Se vedtak
	080/18	Kjøp av aksjer i Visit Kongsvingerregionen AS	Nord-Odal kommune kjøper 16 aksjer a kr 500,- , totalt kr 8.000,- i Visit Kongsvingerregionen AS (tidligere Destinasjon Sør-Hedmark AS). Vedtaket er et ledd i gjennomføring av ny destinasjonsstrategi for Kongsvingerregionen som ble behandlet i sak 17/2935-1 og 17/2935-3. Beløpet tas fra ubundet disposisjonsfond.
	081/18	Kultur, idrett- og friluftsmidler Reglement	Nytt reglement vedtas.Det startes et arbeid med tanke på å opprette et kulturråd tilsvarende idrettsrådet.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	082/18 /	Nye kommunale priser og stipender med tilhørende statutter	1. Kulturpris endres til en kulturpris og en idrettspris. 2. Nye statutter for kultur- og idrettspris vedtas med følgende endringer: § 1 Nord-Odal kommune kan hvert år dele ut et ubestemt antall stipend til ungdom som har utmerket seg innen kultur og/eller idrett. § 4 Stipend(ene) er personlige, og gis bare til enkeltpersoner. § 6 Stipend(ene) skal gå til personer som i ung alder viser et spesielt talent, viser spesiell god utvikling kvalitetsmessig eller som driver kultur- og/eller idrettsaktiviteter på så høyt nivå at videre utvikling krever store utlegg. 3. Kommunalt kulturstipend endres til et kulturstipend og et idrettsstipend. 4. Nye statutter for kulturstipend og idrettsstipend vedtas med følgende endringer: § 1 Nord-Odal kommune kan hvert år dele ut pris(er) til personer som har utmerket seg innen kultur og/eller idrett. § 4 Kulturpris- og idrettspris kan gis til enkeltpersoner eller organisasjoner som har vist vedvarende evne til å yte aktiv innsats for det lokale kultur- og/eller idrettsliv, eller som utøver har utmerket seg kvalitetsmessig. Enkeltpersoner kan vanligvis bare tildeles prisen en gang. Kulturpris- og idrettspris kan normalt ikke gis til offentlige institusjoner eller organisasjoner som vesentlig finansierer sitt arbeid ved offentlig støtte, eller enkeltpersoner i deres egenskap av offentlig ansatt.
	083/18	Oppvekstplan 2019-2030, oppbygging og struktur	1. Kommunestyret vedtar strukturen på Oppvekstplanen slik den nå foreligger. 2. Framdriftsplanen mot ferdigstillelse godkjennes. 3. Strategiplanene vedtas av kommunestyret etter hvert som de foreligger.
	084/18	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid	Kommunestyret vedtar at personvernombudets rolle ivaretas ved vertskommunesamarbeid med følgende deltakende kommuner: Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes. Samarbeidet etableres i medhold av kommunelovens § 28-1a. 2. Kongsvinger kommune blir vertskommune for samarbeidet. 3. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som administrativt

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28 – b 1. 4. Vedlagt samarbeidsavtale godkjennes. Ordfører gis fullmakt til å undertegne avtalen. 5. Rådmannen skal følge opp samarbeidsavtalen. 6. Rådmannen skal delegere administrativt all myndighet knyttet til personvernombudets rolle til rådmannen i Kongsvinger kommune. 7. Iverksettingstidspunktet settes til 1. desember 2018.
	085/18	Plan for idrett- og fysisk aktivitet 2017 - 2027 med handlingsplan for idretts- og nærmiljøanlegg 2018-2021	Plan for idrett- og fysisk aktivitet rulleres slik den foreligger. Handlingsplan for idrett- og nærmiljøanlegg vedtas. Planen må når det henvises til regionen henvises til Kongsvingerregionen og ikke Glåmdalregionen.
	086/18	Reguleringsplan 20170001 Sentrum. Planvedtak	Kommunestyret vedtar med hjemmel i plan - og bygningslovens § 12 - 12, reguleringsplan Sentrum datert 16.05.18 rev 17.10.2018, med tilhørende bestemmelser datert 16.05.2018 rev. 17.10.2018 R eguleringsplan Sentrum erstatter deler av følgende reguleringsplaner: Sand sentrum (19910001),
	087/18	Skatteoppkreveren i Nord-Odal Årsrapport/årsregnskap 2017	Skatteoppkrevers årsrapport/ årsregnskap for 2017 og skatteetatens kontrollrapport datert 15.02.18, tas til orientering

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	088/18	Tertialregnskap T2 2018	Det framlagte regnskapet for 2. tertial 2018 tas til etterretning. Tertialregnskapet oversendes kommunestyret til orientering.
	089/18	Utvikling av Regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	Nord-Odal kommune viderefører den regionale innkjøpsordningen i Kongsvingerregionen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. 2. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Kongsvingerregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør. 3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. 4. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi pt. 1,3 mill. kr. Skal behandles i innkjøpsordningen. 5. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige. 6. Dagens bemanning økes slik at den regionale innkjøpsordningen i alt omfatter 3 årsverk. 7. Samarbeidets kostnader finansieres ved tilskudd fra deltagerkommunene og gjennom en leverandørfinansiert ordning (sekretariatsbidrag)
	090/18	Videreføring av bedriftsrekrutteringsarbeidet i 2019	Nord-Odal kommune deltar i videreføringen av bedriftsrekrutteringsarbeidet i regionen gjennom Regionrådets finansiering. Søknad om direkte støtte til prosjektet på kr. 100.000,- innvilges.
	091/18	Økning av festeavgift for feste av gravplasser	Nord-Odal kommunestyre fastsetter nye avgift for gravplasser fra 2019. Den nye festeavgiften settes til kr. 250,- per år.
	092/18	Nord-Odal Kommuneskoger KF - Budsjett 2019	Skogstyret i felleskap kom fram til at resultatet for området 121 skogsdrift er undervurdert ift. avvirkningsvolum og tømmerprisene som kan forventes i 2019 og 2020. Styret og daglig leder ble enig om at resultatet for området 121 skal økes med kr 200 000,- for årene 2019 og 2020. Forventet årsresultat blir kr 1 387 780,- for 2019, og kr 1 596 500,- for 2020. Budsjettet gir dermed grunnlag for en overføring på kr 1 200 000,- til Nord-Odal kommune, basert på forventet resultat i 2019.
	093/18	Priser og gebyrer - kommunale tjenester 2019	Kommunestyret vedtar vedlagt e priser og gebyrforskrift: «Kommunale priser og gebyrer 2019»,

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			gjeldende fra 01.01.2019. Kommunestyret vedtar at målet om full kostnadsdekning i henhold til selvkostprinsippet skal legges til grunn for tjenestene feiing, renovasjon, vann, avløp og slamtømming. Det innebærer at eventuelt overskudd eller underskudd skal balanseres mot et selvkostfond. Kommunestyret vedtar at foreldrebetalingen for barnehageplass skal følge statens satser for hel plass. Kostnaden for deltidsplass justeres tilsvarende forholdsmessig. Kommunestyret vedtar økt foreldrebetaling for SFO-plass. Økningen sees i sammenheng med prisøkningen for barnehageplass. Kommunestyret innfører ikke lokal leie for lag og foreninger med medlemmer under 16 år.
	094/18	Nord-Odal kommunes økonomiplan 2019-2022 og årsbudsjett 2019	Se protokoll

Saksliste		
Saksnr.	Sakstittel	
078/18	Godkjenning av møteprotokoll	
079/18	Referatsaker	
080/18	Delegerte saker	
081/18	Avtale om tjenestekonsesjon for masseuttak på Granerud	Unntatt offentlighet
082/18	Kjøp av aksjer i Visit Kongsvingerregionen AS	
083/18	Oppvekstplan 2019-2030, oppbygging og struktur	
084/18	Reguleringsplan 20000001 Halmhaugen 2 - mindre endring av reguleringsplan. Klage	
085/18	Reguleringsplan 20040001 Slettholen. Vedtak om mindre endring	
086/18	Skatteoppkreveren i Nord-Odal Årsrapport/årsregnskap 2017	
087/18	Utvikling av Regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	
088/18	Videreføring av bedriftsrekrutteringsarbeidet i 2019	
090/18	Nord-Odal Kommuneskoger KF - Budsjett 2019	
091/18	Priser og gebyrer - kommunale tjenester 2019	
092/18	Reguleringsplan 20170001 Sentrum. Planvedtak	
093/18	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid	
094/18	Investeringer 2018 - rebudsjettering	
095/18	Nord-Odal kommunes økonomiplan 2019-2022 og årsbudsjett 2019	
096/18	Grunneieravtaler og driftsavtaler veg - Songkjølen og Engerfjellet	Unntatt offentlighet
089/18	GIR IKS - Budsjett 2019	

Formannskapsmøte Nord-Odal 26.11.18

5.7.18 Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn Nord-Odal	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn lukket
FM	Nord-Odal u-skole og Sand sentral skole 13/1258	21.11.14-04.04.15	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	Omsorgsenhetene : 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	Krisesenter, interkommunalt samarbeid 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 redningsvesen 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	19.11.18 Lukking av pålegg nr.5	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		
FM	Helse og omsorg 18/2251 Dok. 18/12287	7.9.18	Åpning av tilsynssak	Unnt.off.	Siste tilbakemelding 26.10.18		

4.12.18



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



Glåmdal sekretariat IKS

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



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 byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter») - 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 18.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Rus og psykiatri – overgangen til Ahus, følger for tjenesten?
Fredag 8.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Frivillighetsarbeid i Nord-Odal (Arild Hovden).
Fredag 10.5.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». - Rådgiving i ungdomsskolen, som eventuell hindring for frafall i vg.
Fredag 6.9.19	•
Fredag 29.11.19	•
2020	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Fredag 18.1.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Fredag 8.3.19	•
Fredag 10.5.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Fredag 6.9.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Fredag 29.11.19	•
2020	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

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 18.1.19	• Oppfølging av FR Startlån (innen 1.1.19)
Fredag 8.3.19	• Bestilling av FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
Fredag 10.5.19	•
Fredag 6.9.19	•
Fredag 29.11.19	•
2020	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
Fredag 18.1.19	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.
Fredag 8.3.19	•
Fredag 10.5.19	•
Fredag 6.9.19	•
Fredag 29.11.19	•
2020	•

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 18.1.19	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2019. • Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2019. • Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Fredag 8.3.19	•
Fredag 10.5.19	•
Fredag 6.9.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Fredag 29.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Fredag 18.1.19	•
Fredag 8.3.19	•



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
Fredag 10.5.19	•
Fredag 6.9.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Fredag 29.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Fredag 18.1.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 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 8.3.19	•
Fredag 10.5.19	•
Fredag 6.9.19	•
Fredag 29.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00064-30
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	18.01.2019

SAK 2/19 SAMTALE MED ORDFØRER.

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. 18/00039-53
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	18.01.2019

SAK 3/19 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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018

Arkivsak-dok. 18/00164-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	18.01.2019

SAK 4/19 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON STARTLÅN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.3.18 (sak 18/18) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Startlån*. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.19.

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, og kommunestyret vedtok følgende i sak 058/18 (26.9.18):

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.19.

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

- 1) Har kommunen en overordnet boligpolitisk handlingsplan som bl.a. legger føringer for bruk av startlån?
- 2) Hvordan er bruken av startlån i Nord-Odal kommune?
- 3) Blir søknader om startlån behandlet på en forsvarlig måte?
- 4) Er bruken av startlån i tråd med forskrift og retningslinjer?

- 5) Blir oppfølging av bevilget startlån håndtert på en effektiv og forsvarlig måte?
- 6) Hvordan er restanseutvikling på startlån?

Revisjonen har lagt fram følgende anbefalinger, jf. kapittel 14:

1. Vurdere planleggingen rundt kommunens boligsosiale arbeid (boligsosial handlingsplan). Dette med hensyn til:
 - Om problematikken rundt barnefamilier og barnefattigdom er godt nok ivare tatt
 - Om NAV sine oppgaver, blant annet med hensyn til startlånsordningen kan tydeliggjøres
 - Hvorvidt tiltaksplanen for boligsosial handlingsplan kan tydeliggjøres med hensyn til hvem som er ansvarlig for gjennomføring av tiltakene, og evt. Hvem som skal delta i arbeidet
2. Vurdere konsekvensen av at startlån tildeles fortløpende og at målgruppene for startlånsordningen ikke er rangert etter hvem som bør prioriteres først. Dette sett i lys av at midlene til startlån er oppbrukt mot slutten av året.
3. Følge opp at vedtakene for startlån begrunnes i tråd med krav i forvaltningsloven
4. Videreutvikle rutinene på området med skriftlige (faste) rutiner for:
 - Rapportering til Husbanken om bruken av midlene
 - Oppfølging av utviklingen av restanser
 - Oppfølging av forhåndsgodkjenninger, som sikrer at tiden startlånsmidlene er bundet opp blir så kort som mulig

Saken blir satt opp til behandling i kontrollutvalget 18.1.19 og vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding innen 16.1.19 på hvordan anbefalingene er fulgt opp. Tilbakemeldingen vil derfor bli ettersendt.

Arkivsak-dok. 18/00173-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

18.01.2019

SAK 5/19 BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL I TRÅD MED PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok 26.9.18, sak 061/18 en revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019. I henhold til denne planen skal det i perioden gjennomføres følgende kontroll:

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

Nå har alle kontrollutvalgene i GIR sine eierkommuner valgt å prioritere et slikt prosjekt og dette gjør gjennomgangen billigere for hver kommune.

Kontrollutvalget bestiller i første omgang en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, som legges fram i det første møtet i 2019. Da tar kontrollutvalget stilling til hvilke problemstillinger som ønskes belyst, ut fra at det skal være en kontroll av selskapets selvkostberegninger, med spesiell vekt på eventuell kryss-subsidiering.

Arkivsak-dok. 18/00009-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

18.01.2019

SAK 6/19 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune 2019, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2019, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen.



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

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

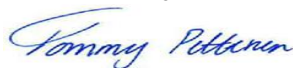
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften §14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 7. januar 2019



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



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

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
90 28 47 25

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2019

Dato:
4.1.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF 2019.

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- * Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- * Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- * Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- * revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- * revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- * revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som</i>
--	---

	veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Vi har ikke ytet tjenester overfor Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Vi opptre ikke som fullmektig for Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF.
Punkt 8: Andre særegne forhold	Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

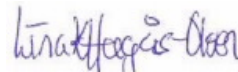
Med hilsen



Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00009-23
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

18.01.2019

SAK 7/19 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2018 (PR. 31.12.18)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport oppdragsavtale for 2018, pr. 31.12.18.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon**, **Bestilte revisjonstjenester** og **Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.2.18, sak 9/18, oppdragsavtale for 2018 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2018 (dvs. pr. 31.12.18). Oppdragsavtalen for 2019 behandles i sak 8/19.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Nord-Odal et mindreforbruk på 101 timer, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
Regnsk.rev	620	331,25	288,75	306	-17,25
Undersøk.	25	42,5	-17,5		
FR	300	31,25	268,75		
SK	50	0	50		
Sum	375	73,75	301,25	177,75	123,5
Annet	50	31,75	18,25	23,5	-5,25
Totalsum	1045	436,75	608,25	507,25	101

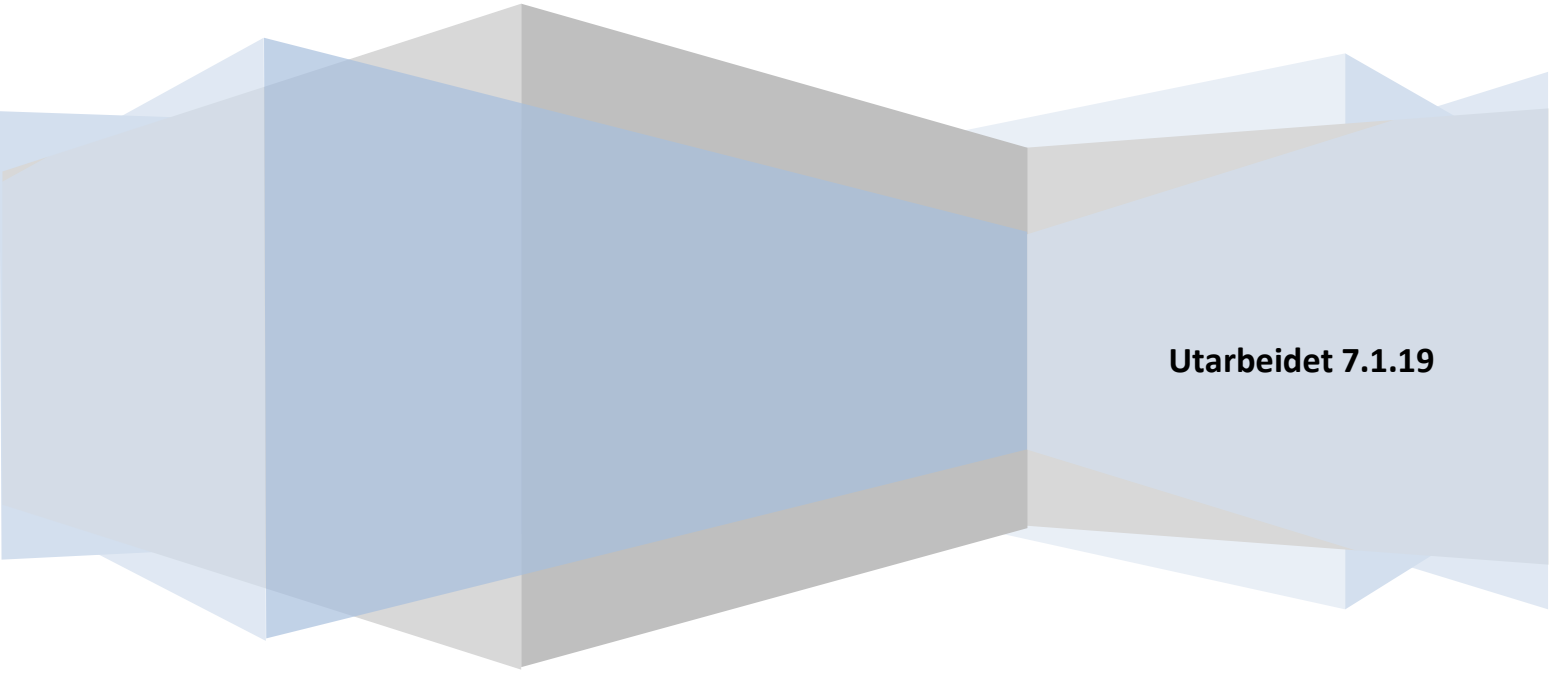
Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

- Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Nord-Odal kommune kreditert (godskrevet) for kr 95 200 pr 31.12.18.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2018

Nord-Odal kommune



Utarbeidet 7.1.19

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, interimsrevisjon 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	Avvik
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	470	266,25	523,00		
2 Revisjonsuttalelser	100	47,00	74,25		
3 Beboerregnskap	25	2,00	20,50		
4 Veiledning/bistand	25	16,00	19,50		
SUM 1-4	620	331,25	637,25	102,78 %	-17,25
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	25	42,50	45,50		
6 Forvaltningsrevisjon	300	31,25	206,00		
7 Selskapskontroll	50	-	-		
SUM 5-7	375	73,75	251,50	67,07 %	123,50
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	31,75	55,25	110,50 %	-5,25
SUM TOTALT 1-8	1 045	436,75	944,00	90,33 %	101,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1342	Prosjektplan selvkost	22,00 timer
1354	Vurdering låneportefølje	23,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>45,50 timer</u>

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 og behandlet i møte den 24.08.18, jf sak 39/18.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

190	Startlån	31,25 timer
216	Selvkost	174,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>206,00 timer</u>

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.

Forvaltningsrevisjon knyttet til selvkost ble bestilt i møte den 2.2.18, jf sak 7/18. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 30.11.18, jf sak 63/18.

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.

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 17,25 timer på møtedeltakelse og 38 timer på forberedelser i 2018. I tillegg kommer kjøring på 43,50 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.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Nord-Odal kommune kreditert (godskrevet) for kr 95 200 pr 31.12.18.

Medgått tid 2018 (944 timer a kr 950)	kr	896 800
- Fakturert akonto 2018 (fakturert kr 248 000 pr kvartal)	kr	- 992 000
Slutfakturering pr 31.12.18	kr	95 200

Løten, den 7.januar 2019



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00009-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 18.01.2019

SAK8/19 OPPDRAGSAVTALEN FOR 2019

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2019.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2019.

Tjeneste	Timer 2019	Timer 2018
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	470	470
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	10	25
4 Veiledning/bistand	25	25
SUM 1-4	605	620
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	300	300
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	375	375
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 030	1 045

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

Det er lagt inn en liten reduksjon i antall timer i oppdragsavtalen i 2019, men det er en liten økning i timeprisen på kr 25. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 for kjøp av revisjonstjenester bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

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.

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

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. 18/00018-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	18.01.2019

SAK 9/19 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2018, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 13.12.18.

Saksframstilling:

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3, legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

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

Nord-Odal kommune
v/rådmann
Herredsvegen 2
2120 SAGSTUA

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

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2018

Dato:
13.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – NORD-ODAL KOMMUNE

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

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

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene. I de tilfeller vi mener det burde vært ytterligere innebygde kontroller har vi tatt opp dette med systemansvarlige.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

- bank
- merverdiavgiftskompensasjon

Kontroller knyttet til:

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

I tillegg har vi påsett om:

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

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

Attestasjon og anvisning variabel lønn

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

Vår test av attestasjon og anvisning av elektroniske bilag vedrørende variabel lønn i Shift Manager og Visma Flyt avdekket ingen avvik. Vi vil imidlertid gjøre oppmerksom på at den som anviser for sine respektive enheter i Shift Manager også medfører anvisning av eventuelle egne vakter som ligger inne i turnusen. Dette er ikke i tråd med økonomireglementets punkt 3.5, og medfører en mislighetsrisiko. Det er heller ikke i dette systemet satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anwise. Vi har rapportert dette forholdet også i 2016 og 2017.

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

Kontantsalg

Dersom kontantsalget ikke overstiger 3G, vil det ikke være krav om kassaapparat siden bokføringsforskriftens § 5-3-2 om kassaapparat mv. ikke gjelder. Dette fremgår av forskrift om årsregnskap § 2, annet ledd. Dokumentasjon av kontantsalget skal da foregå etter reglene i bokføringsforskriften § 5-4-1 om ambulerende og sporadisk kontantsalg. Salg fra ubetjente salgssteder kan dokumenteres iht. bokføringsforskriften § 5-4-4.

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av oppgjør vedrørende kontantsalg på kjøkken NOS, kommunekantine og kino. På enkelte bilag var det kun en signatur. Dette gjaldt kjøkken NOS og kino. Vi anbefaler at to personer signerer på dagsoppgjørene og anvisning av innskudd i bank slik at risiko for misligheter reduseres. Videre forekommer at telleskjema mangler som bilagsdokumentasjon. Denne dokumentasjonen bør skannes inn som vedlegg til e-bilag i regnskapssystemet. Dette for å sikre etterrettelighet. Tilsvarende forhold ble tatt opp i interimrapport for 2017.

Offentlige anskaffelser – konkurranse

Tilstrekkelig konkurranse om anskaffelsene reduserer risikoen for misligheter vedrørende innkjøp. Vi har foretatt stikkprøvekontroll av om leverandører med anskaffelser over kr 100 000 er gjenstand for konkurranse og funnet at regelverket for offentlige anskaffelser i hovedsak etterleves. Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for noen utplukkede anskaffelser, der vi for enkelte av disse får bekreftet at det ikke er foretatt prisforespørsel etter reglene om offentlige anskaffelser.

Vi anbefaler at kommunen gjennomgår sine rutiner for anskaffelser og sikrer at regelverket følges. Tilsvarende forhold ble tatt opp i interimrapport for 2017.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2018. Vi vil komme tilbake til eventuelt møtetidspunkt senere.

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

Kongsvinger, 13. desember 2018



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00072-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Nord-Odal kommunestyre
Nord-Odal kontrollutvalg

Møtedato
18.01.2019

SAK 10/19 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

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



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 18.1.19, sak 10/19
Behandlet i kommunestyret*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>5</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG.....	11



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 13.5.16, sak 18/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 041/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 1.12.17. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 13.12.17 sak 103/17. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune har i 2018 bestått av 3 medlemmer og 3 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2018 hatt 6 (6) møter og behandlet 69 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2017. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som «Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger»).

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
 - oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 23.3.18, sak 19/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.4.18, sak 022/18.
- Kontrollutvalget ba revisjonen om en oversikt over kommunens gjeldsbelastning og konsekvenser for kommunen. Denne ble gitt fra revisjonens side i møtet 24.8.18, sak 39/18. Dette ble fulgt opp under samtalen med rådmannen i møtet 30.11.18, sak 62/18.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Barn og unge-psykisk helse	2.2.18, sak 5/18
Tilstandsrapport i grunnskolen	2.2.18, sak 12/18
Mobbing i skolen	23.3.18, sak 20/18
Fiberutbygging i Nord-Odal	23.3.18, sak 21/18
Samtale med gruppeleder i H	4.5.18, sak 28/18
Samtale med gruppeleder i SV	4.5.18, sak 34/18
Samtale med gruppeleder i AP	24.8.18, sak 44/18
Samtale med gruppeleder i SP	24.8.18, sak 45/18
Kommunens etiske retningslinjer	24.8.18, sak 42/18
Informasjon fra og omvisning på Odal kompetansesenter	19.10.18, sak 53/18
Vedlikeholdsplan for kommunale bygg (oppdatert informasjon)	19.10.18, sak 55/18
NAV-aktivitetsplikt for ungdom under 30 år.	19.10.18, sak 56/18
Nord-Odal kommuneskoger KF.	30.11.18, sak 64/18
Arkiv og journalføring	30.11.18, sak 65/18

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2017 (interimrapport) i møtet 2.2.18 sak 10/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 19.10.18, sak 57/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 4.5.18, sak 29/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 30/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2017 for Nord-Odal kommuneskoger KF i møtet 4.5.18, sak 26/18. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

2017 i samme møte, sak 27/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i november 2016. I planen var følgende prioritert for 2018:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Selvkost	Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til selvkost (mindre prosjekt).	2018
Startlån	Risiko for at rutiner og saksbehandling for startlån ikke blir godt nok fulgt opp (mindre prosjekt)	2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Startlån** i møtet 23.3.18, sak 18/18. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 26.9.18 (sak 058/18). Rapporten følges opp i 2019.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Selvkost** i møtet 30.11.18, sak 63/18. Rapporten er sendt kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020** i møtet 30.11.18, sak 66/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

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

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.2.18, sak 4/18 en ytterligere oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **NAV**. Det står følgende under behandlingen av saken: «Rapportens anbefalinger er fulgt opp, der kommunen mener at det skal følges opp. Kontrollutvalget anser at saken avsluttes her, i denne omgangen.»

I møte 24.8.18, sak 43/18 behandlet kontrollutvalget en ytterligere oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Rådmannen redegjorde for hvordan kommunen har fulgt opp anbefalingene. Saken følges ikke opp ytterligere.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016 med følgende kontroller:

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



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Det er ikke gjennomført noen selskapskontroller i 2018, fordi de ville avvente å se om det var flere eiere som ønsket denne kontrollen. Selskapskontroll vurderes fortrinnsvis som fellesprosjekter mellom de forskjellige eierne, i den grad det er aktuelt.

Kontrollutvalget vedtok revidert plan den 24.8.18, sak 48/18, og kommunestyret vedtok planen den 26.9.18, sak 061/18. I planen var det satt opp følgende kontroller:

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

En selskapskontroll i GIR IKS er nå vedtatt i alle eierkommunene, og vil bli bestilt i det første møtet i 2019.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2018.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2018.

3.5 Tilsyn med revisjonen

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

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** for 2018, blir behandlet i møtet 18.1.19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Nord-Odal kommune for 2018 i kontrollutvalgets møte hhv. 2.2.18, sak 6/18 og 23.3.18, sak 22/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 2.2.18 sak 9/18. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.17 i møtet 2.2.18, sak 8/18 og for første halvår 2018 i møtet 24.8.18, sak 46/18.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		2018
Kontrollutvalget	Sum	52 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	233 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	992 750
Sum		1 277 950

Dette ble også vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 24.8.18, sak 47/18. Tallene går fram av sak 47/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Dette ble fulgt opp i Nord-Odal.**

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 (har ikke fått dette bekreftet enda)

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 2.2.18, sak 11/18 og i kommunestyret 28.2.18, sak 015/18.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.18 (sak 67/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Ett av de tre kontrollutvalgsmedlemmene i Nord-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2018.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.nord-odal.kommune.no/category18223.html>. Hvem som sitter i kontrollutvalget går også fram av denne siden.
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter. Nord-Odal sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 23.3.18, sak 23/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing, under forutsetning av at tilbudet til kontrollutvalget i Nord-Odal ikke svekkes.

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	207	222
Møter kontrollutvalget	37	30
Analyse/plan for SK ²	2	0
Analyse/plan for FR ³	6	0
Møte med revisjonen	1	2
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	256	274

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

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2018 enn i 2017, ettersom det i 2018 ble jobbet med revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er også brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2019 (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor. Den øvrige tidsbruken, 620 (518) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 20 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2018.

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Nord-Odal, 18.1.19
Ole Theodor Holth
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2018

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
2.2.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/18	Oppfølging av FR NAV.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering.				✓
	5/18	Informasjon om barn/unge og psykisk helse.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2018 til orientering.				✓
	7/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon selvkost.	- Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Selvkost. - Prosjektet har følgende problemstillinger: - Har Nord-Odal kommune etablert rutiner som sikrer en hensiktsmessig håndtering av selvkostområdene? - Har Nord-Odal kommune beregnet henførbare kostnader til selvkostområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene? - Har Nord-Odal kommune behandlet eventuelle selvkostfond korrekt? - Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. - Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 175 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i oktober 2018. - Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	8/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	- Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering - Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	9/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	10/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	11/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	KS	KS 28.2.18 sak 015/18 Særutskrift 7.3.18		✓
	12/18	Informasjon om tilstandsrapport i grunnskolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	13/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til etterretning.				✓
23.3.18	15/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	16/18	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	17/18	Samtale med rådmannen.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	18/18	Rapport forvaltningsrevisjon Startlån.	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Startlån til orientering. - Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.19.	KS	KS 26.9.18 sak 058/18 Særutskrift 2.10.18	Purret 8.5.18 Purret 30.8.18 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.	KS	KS 12.4.18 Sak 022/18 Særutskrift 11.5.18		✓
	20/18	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	21/18	Informasjon om fiberutbygging i Nord-Odal.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	22/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.				✓
	23/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing, men mener at det er en forutsetning av tjenestetilbudet til kontrollutvalget i Nord-Odal ikke reduseres, at ikke rasjonaliseringen går ut over kvaliteten.	Rep.skap Glåmdal sekretariat			✓
	24/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
4.5.18	26/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi til styret og FSK	KS 26.6.18 sak 049/18 Tatt utskrift selv		✓
	27/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	28/18	Samtale med gruppeleder i Høyre.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.				✓
	29/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 26.6.18 sak 036/18 Tatt utskrift selv		✓
	30/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	31/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	32/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	33/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	34/18	Samtale med gruppeleder i SV.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppelederen til orientering.				✓
	35/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	36/18	Eventuelt.	Det bestilles en liten gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS om kommunens gjeldsbelastning og konsekvensene av denne.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning				✓
							OK
24.8.18	38/18	Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
	39/18	Kommunens gjeldsbelastning, konsekvenser for kommunen.	Saken settes opp igjen til behandling i neste møte, sammen med rådmannens muntlige tilbakemelding.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	40/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	41/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	42/18	Orientering om kommunens etiske retningslinjer.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	43/18	Oppfølging av FR Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓										
	44/18	Samtale med gruppeleder i AP.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppeleder i AP til orientering				✓										
	45/18	Samtale med gruppeleder i SP.	Kontrollutvalget tar samtalen med gruppeleder i SP til orientering				✓										
	46/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering				✓										
	47/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	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.<table><tr><th colspan="2">Budsjett 2019</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>49 200</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>236 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 004 250</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 289 450</td></tr></table> 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.	Budsjett 2019		Kontrollutvalget	49 200	Sekretariatet	236 000	Revisjonen	1 004 250	Totalt	1 289 450	Nord-Odal kommune			
Budsjett 2019																	
Kontrollutvalget	49 200																
Sekretariatet	236 000																
Revisjonen	1 004 250																
Totalt	1 289 450																
	48/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	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.	KS	KS 26.9.18 sak 061/18 Særutskrift 2.10.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	49/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	50/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓										
							1 rest										
19.10.18	51/18	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	52/18	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓										
	53/18	Informasjon fra Odal kompetansesenter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓										
	54/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓										


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	55/18	Oppdatert informasjon om vedlikeholdsplan.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	56/18	Informasjon fra NAV – aktivitetsplikt for ungdom under 30 år.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering				✓
	57/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 til orientering.				✓
	58/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	59/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
30.11.18	60/18	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	62/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	63/18	Forvaltningsrevisjon Selvkost.	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Selvkost til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Selvkost til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.	KS			
	64/18	Informasjon om kommuneskogen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	65/18	Arkiv og journalføring.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	66/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	3. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 4. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1	KS			
	67/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.	KS			
	68/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	69/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓


KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							3 rest
						2018	

Arkivsak-dok. 18/00009-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg

18.01.2019

SAK 11/19 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Arkiv: 414-18/00009

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Nord-Odal
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Nord-Odal kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Nord-Odal kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Nord-Odal kommune i møtet 2.2.18, sak 6/18. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Behandlinger av prosjektplan: - o Møtet 2.2.18, sak 7/18, prosjektplan FR Selvkost.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Nord-Odal
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk møtet 21.10.16, sak 48/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Nord-Odal
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2018, knyttet til Startlån (KS 26.9.18, sak 058/18). Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor var tilgjengelig på telefon under kommunestyrets behandling av saken. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Nord-Odal
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Nord-Odal i 2018 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2017, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Nord-Odal kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 23.3.18, sak 22/18.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 57/18 (møte 19.10.18). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2017 ble lagt fram i møtet 2.2.18, sak 10/18. Interimrapportering for årsregnskapet 2018 legges fram i det første møtet i 2019. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2018 i møtet 2.2.18 sak 9/18. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 21.10.16, sak 48/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Nord-Odal
	Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Nord-Odal har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets

oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
 - Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkivsak-dok. 18/00039-55
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	18.01.2019

SAK 12/19 INFORMASJON OM OVERGANGEN TIL AHUS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget i Nord-Odal har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **det at Kongsvinger sykehus blir en del av Ahus 1.2.19, og hvilke følger dette vil kunne få for tjenestene. På hjemmesiden til Sykehuset innlandet står følgende: «Ansvar for pasientbehandlingen innen somatikk, psykisk helsevern og rusbehandling for befolkningen i Kongsvingerregionen overføres fra 1. februar 2019 fra Sykehuset Innlandet HF til Akershus universitetssykehus HF (Ahus)».**

Vi har bedt Randi Standerholen komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00097-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato
18.01.2019

Nord-Odal kontrollutvalg

SAK 13/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00098-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg	18.01.2019

SAK 14/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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