



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 29.1.18, sak 9/18
Behandlet i kommunestyret 21.6.18, sak 033/18*



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>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 2.5.16, sak 17/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 031/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 5.12.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 14.12.16 sak 75/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015):

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Anne Mette Øvrum - leder	H	Vidar Holstad	H
Geir Arne Spigseth - nestleder	AP	Grete Kristoffersen	AP
Vidar Braaten	SP	Bjørn Thoner	SP
Bjørn Siegwarth	BL	Tone Teppen	SV
Elisabeth Hoff Aarstad	BL	Anurag Shukla	BL

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av sine verv i møtet 22.5.17, sak 32/17, og konkluderte med at de ikke hadde andre verv i kommunale utvalg med beslutningsmyndighet.

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2017 hatt 6 (5) møter og behandlet 66 (62) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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



- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
 - oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere særskilt undersøkelse innen **intern kontroll i barnevernet**. Dette ble behandlet i møtet 20.3.17, sak 17/17. Rapportens anbefalinger ble ansett som fulgt opp.
- Rådmannen bestilte fra Hedmark Revisjon IKS, en gjennomgang av **beregninger for egenbetaling for opphold i institusjon**. Kontrollutvalget fikk en orientering om dette i møtet 22.5.17, sak 31/17, og i møtet 11.9.17, sak 40/17, tok kontrollutvalget den framlagte rapporteringen til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken igjen høsten 2018.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 20.3.17, sak 15/17. Saken ble behandlet i kommunestyret 4.4.17, sak 024/17.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 23.10.17, sak 48/17 en orientering fra skatteoppkrever om skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Miljøarbeidertjenesten.	20.3.17, sak 15/17
Barnevern bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage/skole.	20.3.17, sak 16/17
Skoleutbyggingen, informasjon ved prosjektlederne (oppfølgingsorientering fra 2016)	22.5.17, sak 26/17
Næringsutvikling.	11.9.17, sak 36/17
Integrering av flyktninger.	11.9.17, sak 37/17
Teknisk/landbruk, saksbehandling og tilrettelegging boligutbygging og næringsutvikling.	23.10.17, sak 49/17
Personopplysningsloven.	30.11.17, sak 61/17

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 6.2.17, sak 10/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 23.10.17, sak 52/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 22.5.17, sak 29/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 30/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.



3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 6.2.17, sak 8/17 lagt fram en rapport knyttet til **Spesialundervisning**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 7.3.17, sak 014/17. oppfølgingen går fram av pkt. 3.3.3.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 6.2.17, sak 9/17 lagt fram en rapport knyttet til **Heltid/deltid sykehjemmet** (ny behandling, først behandlet 5.12.16). Rapporten ble behandlet i kommunestyret 7.3.17, sak 013/17. oppfølgingen går fram av pkt. 3.3.3.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 11.9.17, sak 39/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 2.11.17, sak 095/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Sør-Odal? På bakgrunn av tidligere gjennomgang av intern kontroll på barnevernet, bestilles en gjennomgang av flere områder, (eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap). Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2017
Miljøarbeidertjenesten/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm. (+Boligsosial handlingsplan)	2017-2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 20.3.17, sak 21/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Intern kontroll**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 22.5.17, sak 27/17 og rapporten legges fram i mai 2018.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Miljøarbeidertjenesten** i møtet 23.10.17, sak 53/17. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 30.11.17, sak 62/17. Rapporten legges fram i slutten av 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

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

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Heltid/deltid sykehjemmet** i møtet 23.10.17, sak 51/17. Rapportens anbefalinger må anses fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning** i møtet 30.11.17, sak 59/17. Rapportens anbefalinger anses delvis som fulgt opp og følger opp saken igjen høsten 2018.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

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



Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering Brukere/brukergrupper/språkopplæring/tjenester

Bestilling iht. til planen ble vurdert i desember 2016, men ble utsatt til 2017. Det har ikke blitt bestilt noen kontroller i 2017. Eventuell bestilling bør samordnes med de øvrige eierkommunene.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

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

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2017.

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 Sør-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 30.11.17, sak 64/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 6.2.17, sak 4/17 og 11.9.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 6.2.17 sak 5/17. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 6.2.17 sak 6/17 og for første halvår 2017 i møtet 11.9.17, sak 42/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

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

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>



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 med heldøgns omsorg og pleie).
- Stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde
- Ole og Andrea Moss' legat
- Bernt Årstads legat
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Overåsvegen
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

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

		2017
Kontrollutvalget	Sum	160 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	269 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 248 750
Sum		1 678 250

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 11.9.17, sak 43/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen Dette ble fulgt opp i Sør-Odal. Kommunestyret vedtok en reduksjon i kontrollutvalgets forslag på kr 14 500, hvor kr 2 000 ble redusert på kontrollutvalgets budsjett og kr 12 500 er redusert på revisjonens budsjett. (Kontrollutvalgets forslag går fram av sak 43/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 6.2.17, sak 3/17 og i kommunestyret 7.3.17, sak 012/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.17 (sak 63/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet saken.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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



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

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.sor-odal.kommune.no/politikk/delegering-av-myndighet/kontrollutvalget>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes ved å gå inn på et dokument som ligger på <http://www.sor-odal.kommune.no/politikk/styrer-raad-og-utvalg>
- 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.
- Kontrollutvalgets møteplan er ført opp på møteoversikten på Sør-Odal kommunes hjemmeside, men det ligger ingen dokumenter her. Det er en link til sekretariatets hjemmeside under nettsiden som omhandler kontrollutvalgets ovenfor.
- Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

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

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 579 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

79,9 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 061 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser.

	Timer	%
Eidskog	330	16,0
Grue	315	15,3
Kongsvinger	305	14,8
Nord-Odal	274	13,3
Sør-Odal	276	13,4
Våler	282	13,7
Åsnes	279	13,5
	2061	100

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

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



Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	215	167
Møter kontrollutvalget	39	35
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	55
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	276	285

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

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

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspeillet har fungert bra også i 2017.

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

Sør-Odal, 29.1.18
Anne Mette Øvrum
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	KS	KS 7.3.17 sak 012/17 Særutskrift 9.3.17		✓
	4/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune til orientering.				✓
	5/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	6/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Ubenyttede timer på 41,5 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Sør-Odal.	KS	KS 7.3.17 sak 013/17 Særutskrift 9.3.17		✓
	7/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	8/17	Rapport forvaltningsrevisjon Spesialundervisning.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Spesialundervisning til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapport om Spesialundervisning til orientering.Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. Kommunestyrets vedtak: <ol style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapport om Spesialundervisning til orientering.Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og fremlegge rapporter og saker til politisk behandling fortløpende.	KS	KS 7.3.17 sak 014/17 Særutskrift 9.3.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. d. Saken oversendes Oppvekst- og kulturutvalget og Helse og omsorgsutvalget for gjennomgang og videre oppfølging 				
	9/17	Rapport forvaltningsrevisjon heltid/deltid sykehjemmet – ny behandling.	<ul style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapport om Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og fremlegge rapporter og saker til politisk behandling fortløpende. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. d. Saken oversendes Helse- og omsorgsutvalget og Partssammensatt utvalg for gjennomgang og videre oppfølging. 	KS	KS 7.3.17 sak 013/17 Særutskrift 9.3.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	10/17	Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	11/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	12/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
20.3.17	13/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering. 	KS	KS 4.4.17 sak 024/17 Særutskrift 7.4.17		✓
	16/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	17/17	Oppfølging av særskilt undersøkelse -	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Intern kontroll i barnevernet.	rapportens anbefalinger som fulgt opp.				
	18/17	Kommunens rutiner i forhold til håndtering av andres midler (miljøarbeidertjenesten).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/17	Barnevern, bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage, skole osv.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/17	Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	21/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Intern kontroll i Sør-Odal kommune». 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	23/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
22.5.17	24/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/17	Ny orientering om skoleutbyggingen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/17	Prosjektplan FR – Intern kontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Intern kontroll</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll? 2) Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon? 3) Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.4.18. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	28/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	29/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 20.6.17 sak 044/17 Særutskrift 23.6.17		✓
	30/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	31/17	Beregning av vederlag for opphold i institusjon.	1. Kontrollutvalget tar til etterretning at kommunen selv har bestilt en kvalitetssikring av sine rutiner knyttet til vederlagsberegningene fra Hedmark Revisjon IKS. 2. Kontrollutvalget ber om en kopi av rapporten når arbeidet er gjennomført.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	32/17	Eventuelt.	Kontrollutvalgets medlemmer har ikke noen andre verv i utvalg som har beslutningsmyndighet.				✓
	33/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering				✓
							OK
11.9.17	34/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	35/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	36/17	Informasjon om næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	37/17	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	38/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	39/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.	KS	KS 2.11.17 sak 095/17 Særutskrift 24.11.17	Etterlyste særutskrift 24.11.17 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	40/17	Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS.	1. Kontrollutvalget tar Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen om ett år, ved å etterspørre om de innskjerpede rutinene følges.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	41/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
		habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017	Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.														
	42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. Til gode timer fra 2016 (41,5 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Sør-Odal kommune. 	Hedmark Revisjon IKS			✓										
	43/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018, forutsatt at vedtaket i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, er i samsvar med det som er foreslått fra styrets side: <table border="1" data-bbox="958 598 1411 778"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>162 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>272 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 263 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 698 000</td> </tr> </tbody> </table> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2018. 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 2018	Kontrollutvalget	162 500	Sekretariatet	272 000	Revisjonen	1 263 500	Totalt	1 698 000	Sør-Odal kommune	KS 19.12.17 sak 114/17 Saken sendt 3.1.18. Info om budsjettet mottatt 9.1.18. Vedtaket: KU: 160500 Sek: 272000 Rev:1251000		✓
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	162 500																
Sekretariatet	272 000																
Revisjonen	1 263 500																
Totalt	1 698 000																
	44/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	45/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten ble tatt til etterretning.				✓										
							OK										
23.10.17	46/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	47/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	48/17	Skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller – informasjon om hvordan det går med dette arbeidet.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra skatteoppkreveren til orientering.				✓										
	49/17	Informasjon fra teknisk/landbruk - Saksbehandling og tilrettelegging boligutbygging og næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	50/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen og Svartjønli til orientering.				✓										
	51/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon -	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen og Einarsrud til orientering.				✓										



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Heltid/deltid på sykehjemmet.					
	52/17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	53/17	Bestilling av FR – Miljøarbeidertjenesten.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	54/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	55/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
30.11.17	56/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	57/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	58/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	59/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra kommunalsjefen til orientering og følger opp saken igjen høsten 2018.				✓
	60/17	Informasjon om overgangen fra barnehage til skole, og fra den ene skolen til den andre (skolefaglig).	Saken utsettes til neste møte.				✓
	61/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	62/17	Prosjektplan FR – Miljøarbeidertjenesten.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Miljøarbeidertjenesten</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene? 2) Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt? 3) I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i desember 2018. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kontrollutvalget.				
	63/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS			
	64/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none">1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17.2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	65/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	66/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							1 rest