



ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 14.1.19, sak 9/19
Behandlet i kommunestyret 7.2.19, sak 003/19*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	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	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	11



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 18/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 031/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 30.11.17. 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 8.2.18 sak 07/18. 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/sor-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2018 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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2018 hatt 6 (6) møter og behandlet 61 (66) 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/sor-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.
- 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 under samtalen med rådmannen, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Kontrollutvalget fikk en orientering fra Hedmark Revisjon IKS i møtet 7.5.18, sak 30/18 om folkevalgtes rett og mulighet til innsyn i ansettelsessaker.
- Kontrollutvalget fulgte opp tidligere revisjonsrapport om **beregninger for egenbetaling for opphold i institusjon**, i møtet 27.8.18, sak 39/18. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 19.3.18, sak 15/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.4.18, sak 016/18.
- 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
NAV	29.1.18, sak 4/18
Folkehelse og frivillighet	7.5.8, sak 24/18
Overgang barnehage/skole og fra barneskole/ungdomsskole Opplæringsloven § 9 A-4 (skolens akt.plikt skolemiljø)	7.5.18, sak 25/18
Skolemiljø og mobbing	27.8.18, sak 36/18
Flyktningkontoret.	8.10.18, sak 49/18
Informasjon og omvisning på Glommasvingen skole	26.11.18, sak 58/18

Skole har vært ett av fokusområdene til kontrollutvalget i 2018.

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 foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2017 (interimrapport) i møtet 29.1.18, sak 8/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 8.10.18, sak 50/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 7.5.18, sak 27/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 28/18. 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
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.	2018
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**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Intern kontroll** i møtet 27.8.18, sak 41/18. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 4.10.18 (sak 060/18). Rapporten følges opp i 2019.

Kontrollutvalget behandlet i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Miljøarbeidertjenesten** i møtet 30.11.17. Rapporten legges fram i begynnelsen av 2019.

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020** i møtet 26.11.18, sak 57/18. 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 fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning** i møtet 30.11.17, sak 59/17. Rapportens anbefalinger ble ansett delvis som fulgt opp og vedtok å følge opp saken igjen høsten 2018. Rapporten ble fulgt opp igjen i møtet 27.8.18, sak 37/18. Det ble under behandlingen skrevet følgende: «Noen av anbefalingene er fortsatt ikke helt fulgt opp, men det jobbes med sakene». Kontrollutvalget kan vurdere ytterligere oppfølging ved en senere anledning.

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen** i møtet 27.8.18, sak 38/18. Anbefalingene anses fulgt opp.

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 kontroll.

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

Det har ikke blitt bestilt noen selskapskontroller i Sør-Odal, fordi de ville avvente å se om det var flere eiere som ønsket denne kontrollen. Eventuell bestilling bør samordnes med de øvrige eierkommunene og er da foreløpig utsatt, jf. revidert plan nedenfor.



Kontrollutvalget vedtok revidert plan den 27.8.18, sak 44/18, og kommunestyret vedtok planen den 4.10.18, sak 61/18. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Selvkost
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering. Tre av eierne har prioritert dette, tre har ikke satt det opp. Det tas en vurdering i forhold til hvor mange eiere som ønsker å bli med på en gjennomgang.

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 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** for 2018, blir behandlet i møtet 14.1.19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 29.1.18, sak 5/18 og 19.3.18, sak 18/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 29.1.18 sak 7/18. 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 29.1.18 sak 6/18 og for første halvår 2018 i møtet 27.8.18, sak 42/18.
- 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



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 med heldøgns omsorg og pleie).
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Eventuelle granskningsoppgaver 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	162 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	272 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 263 500
Sum		1 698 000

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. Vi er usikre på om dette er rettet opp i en senere budsjettjustering. 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 27.8.18, sak 43/18. Tallene går fram av sak 43/18 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 Sør-Odal. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 29.1.18, sak 9/18 og i kommunestyret 21.6.18, sak 033/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 26.11.18 (sak 59/18), 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 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 <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). Sør-Odal sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Kontrollutvalgets møteplan er ført opp på møteoversikten på Sør-Odal kommunes hjemmeside, hvor også kontrollutvalget innkallinger og møtebøker ligger.
- 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 19.3.18, sak 19/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing.

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 SØR-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

æ

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

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

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	205	215
Møter kontrollutvalget	39	39
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	276

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 2017 (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 sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggetall.

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 SØR-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.

Sør-Odal 14.1.19
Anne Mette Øvrum (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M Bakken
Sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
29.1.18	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	Informasjon fra NAV.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2018 til orientering.				✓
	6/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.				✓
	7/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	8/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	9/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	KS	KS 21.6.18 sak 033/18 Særutskrift 27.6.18	Etterlyst, siste gang 8.5.18.	✓
	10/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noe under eventuelt.				✓
	11/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
19.3.18	12/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	13/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	14/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	15/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: i. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18, tas til orientering	KS 12.4.18	KS 12.4.18 Sak 016/18 Særutskrift 17.4.18		✓
	16/18	Informasjon om Folkehelse og frivillighet.	Saken utsettes til neste møte.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	17/18	Vurdering av eventuell gjennomgang av opplæringsloven § 9A, etter FM tilsyn	Saken settes opp til behandling i neste møte.				✓
	18/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2018, til orientering.				✓
	19/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing.	Rep.skap i Glåmdal sekretariat			✓
	20/18	Eventuelt.	Kontrollutvalget ber om en kort muntlig orientering fra Hedmark Revisjon IKS i neste møte om folkevalgtes rett og mulighet til innsyn i ansettelsessaker.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
7.5.18	22/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	23/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	24/18	Informasjon om folkehelse og frivillighet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/18	Informasjon fra oppvekst.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	26/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	27/18	Årsregnskap og årsberetning 2017, Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 21.6.18 sak 031/18 tatt ut selv		✓
	28/18	Årsavslutningsbrev 2017, Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	29/18	Foreløpig orientering forvaltningsrevisjon – Intern kontroll.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering, og ønsker å følge opp saken i oktobermøtet.				✓
	30/18	Orientering fra Hedmark Revisjon IKS, jf. KU-sak 20/18	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.				✓
	31/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	32/18	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt.				✓
	33/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning. Det settes opp bedre tid til orienteringssaker og at de siste sakene på møtet er uten orienteringer fra administrasjonen.				✓
							OK
27.8.18	34/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	35/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓										
	36/18	Skolemiljø og mobbing.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓										
	37/18	Ytterligere oppfølging av FR – Spesialundervisning.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	38/18	Oppfølging av FR – Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	39/18	Oppfølging revisjonsrapport – Egenandelsberegning for langtidsopphold - SOAS.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	40/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	41/18	Rapport forvaltningsrevisjon – Intern kontroll i Sør-Odal	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Intern kontroll i Sør-Odal til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Intern kontroll i Sør-Odal til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.19. 	KS	KS 4.10.18 sak 060/18 saksutskrift 10.10.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	42/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓										
	43/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	<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 2019. <table border="1" data-bbox="969 1034 1422 1216"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>147 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>277 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 267 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 692 000</td> </tr> </tbody> </table> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2019. 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	147 500	Sekretariatet	277 000	Revisjonen	1 267 500	Totalt	1 692 000	Sør-Odal kommune	Tilbake- melding mottatt 7.1.19 Budsjettet Vedtatt.		✓
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	147 500																
Sekretariatet	277 000																
Revisjonen	1 267 500																
Totalt	1 692 000																



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	44/18	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: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2018-2019. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. 	KS	KS 4.10.18 sak 061/18 saksutskrift 8.10.18		✓
	45/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	46/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
8.10.18	47/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	48/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	49/18	Informasjon fra flyktningkontoret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	50/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 i Sør-Odal kommune for til orientering.				✓
	51/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	52/18	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	53/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
26.11.18	54/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	55/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	56/18	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	57/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 	KS			
	58/18	Omvisning på skolen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	59/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering. 	KS			



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	60/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt				✓
	61/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							2 rest
						2018	2 rest