

# Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.03.2021 08:15

Sted: Teams-møte

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.03.2021

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Ole Sverre Spigseth

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 22.03.2021

3

## Saker til behandling

15/21 Sak S-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

16/21 Sak S-16/21 Samtale med rådmannen

11

17/21 Sak S-17/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS

12

18/21 Sak S-18/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Barnevern

16

19/21 Sak S-19/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Barn og unges oppvekst i Sør-Odal

18

20/21 Sak S-20/21 Samtale med ordføreren

26

21/21 Sak S-21/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)

27

22/21 Sak S-22/21 Rapport fra bestilt undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal

28

23/21 Sak S-23/21 Eventuelt

46

# MØTEINNKALLING

## Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 22.03.2021 kl. 08:15  
**Sted:** Skarnes  
**Arkivsak:** 18/00083

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Ole Sverre Spigseth (H) – leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Björg Thoner (SP)
<b>Forfall:</b>	Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 92817925 eller <a href="mailto:Anne.Haug@gs-iks.no">Anne.Haug@gs-iks.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Knut Hvithammer
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Innkallingen sendes også til:</b>	Rådmann Frank S. Hauge Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av innkallingen sendes til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Knut Hvithammer til sak 20/21 Rådmann Frank S. Hauge til sak 16 /21, 17/21, og 18/21 Leder Barnevern i Odal til sak 18/21 Revisjon v/ forv.rev. Mathias G. Sem til sak 19/21 Revisjon Øst IKS v/ daglig leder til sak 21/21 Revisjon v/ Morten A. Birkelid og forv.rev. Terje Harstad til sak 22/21
<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar:
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">15/21</a>	19/00032-21	Sak S-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
<a href="#">16/21</a>	18/00038-112	Sak S-16/21 Samtale med rådmannen	08.45	Rådmann
<a href="#">17/21</a>	19/00022-14	Sak S-17/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	09.30	Rådmann

<a href="#">18/21</a>	19/00049-9	Sak S-18/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Barnevern	<b>10:00</b>	<b>Leder Odal barnevern / Rådmann</b>
<a href="#">19/21</a>	21/00107-2	Sak S-19/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	<b>10:45</b>	<b>Revisjon</b>
		Lunsj	<b>11.30</b>	
<a href="#">20/21</a>	18/00066-36	Sak S-20/21 Samtale med ordføreren	<b>12.00</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">21/21</a>	18/00010-89	Sak S-21/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	<b>12.45</b>	<b>Revisjon v/ daglig leder</b>
<a href="#">22/21</a>	18/00172-19	Sak S-22/21 Rapport fra bestilt undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal	<b>13.15</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">23/21</a>	18/00089-39	Sak S-23/21 Eventuelt	<b>14.00</b>	

Kongsvinger 15.3.21

Ole Sverre Spigseth  
Kontrollutvalgsleder

Anne Haug  
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00032-21  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021

## **SAK S-15/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
  - Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
  - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
  - Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset
- 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 <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Kontrollutvalgskonferansen april 2021 – påmelding



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Sør-Odal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth</li> <li>○ Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner</li> <li>○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset</li> </ul> </li> <li>• Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Rapporteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Mandag 8.2.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren).</li> <li>• Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20.</li> <li>• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024.</li> <li>• Rapport forvaltningsrevisjon Innkjøp (vinter 2021) <i>utsatt til mars</i></li> <li>• Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere.</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.</li> <li>• Oppdragsavtale 2021.</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). Søke om overførsel av timer fra 2020</li> <li>• Engasjementsbrev</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Mandag 22.3.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging FR i GIR IKS (innen 31.3.21)</li> <li>• Oppfølging av FR Barnevern (innen 31.3.21)</li> <li>• Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)</li> <li>• Prosjektplan for bestilling av FR <i>Barn og unges oppvekst i Sør-Odal</i></li> <li>• Husk Rådmann før 12</li> </ul>
Mandag 10.5.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning)</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020</li> <li>• Ytterligere oppfølging FR internkontroll juni 2021. Jf sak 31/19 og 41/19 (HUSK be om skriftlig tilbakemelding fra rådmannen i mai)</li> <li>• En oppfølging av avvikssystemet, jf. KU-sak 55/20 (siste møtet før sommerferien).</li> <li>• Ressursbruken i Glommasvingen – mange tiltak, hvordan virker de? Ber om orientering fra rådmann</li> <li>• Prosjektplan for bestilling av «overordnet» eierskapskontroll</li> <li>• FR rapport Innkjøp</li> <li>• HUSK RÅDMANN FØR 12</li> </ul>
Mandag 6.9.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".</li> <li>• Oppfølging FR Miljøarbeidertjenesten (innen 1.9.20). (jf. KU sak 42/19 og 42/20).</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)</li> <li>• FR rapport beredskap</li> </ul>
Mandag 25.10.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021</li> <li>• Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.</li> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.</li> </ul>
Mandag 29.11.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.</li> </ul>
	•
2022	•



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
8.2.21	1/21	Referater, orientering og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	4/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	5/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20				✓
	6/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
	7/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	Oversendt KS for behand. 10.2.21			
	8/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	9/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og revisjonens benchmarking til orientering				✓
	10/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering				✓
	11/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Barn og unges oppvekst i Sør-Odal</i> 2. Prosjektplanen legges frem i møte for sommeren		Behandles i mars		
	12/21	Vurdering av bestilling eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis 2. Prosjektplanen legges frem for sommeren		Prosjektplan bestilt 10.2.21		




**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

	13/21	Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Revisjon Øst IKS til foreløpig orientering		Behandles i mars		
	14/21	Eventuelt	Ingen saker				



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>
Barnevern	Mars 2020	Innen 31.3.21
GIR	Våren 2020	Innen 31.3.21
Internkontroll	2019	Juni 2021
Miljøarbeidertjenesten	2019	Juni 2021(Ytterligere oppfølging)
Beredskap	Innen juni 2021	
Innkjøp	Februar 2021	

Arkivsak-dok. 18/00038-112  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021

## **SAK S-16/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om situasjonen rundt Slåstad samfunnshus og leietager her.

Arkivsak-dok. 19/00022-14  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021

## **SAK S-17/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON GIR IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

### **Vedlegg:**

1. Brev fra daglig leder GIR IKS, datert 12.3.21.

### **Saksframstilling:**

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i møtet 14.1.19 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS med følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
- 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidierting eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?
- 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?
- 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 4.6.20, og i kommunestyret den 14.9.20 med følgende vedtak:

- a) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
- b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

Revisjonen konkluderer med følgende:

«Vårt inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS når det gjelder selvkostberegning, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift. Vi mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det

er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.»

Revisjon har gitt noen anbefalinger, jf. rapporten kapittel 11:

«Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
- Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
  - Utelate ordinære renteinntekter
  - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
  - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.
- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.
- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine nettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

Ut over dette har vi følgende anbefaling som også omfatter GIR IKS sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.»

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av henholdsvis selskapet og administrasjonen. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra daglig leder i selskapet, Trond Sørensen om hvordan anbefalingene er fulgt opp. Brev er mottatt i sekretariatet den 12.3.21, jf. vedlegg 1.

I tillegg har vi invitert rådmannen Frank S. Hauge til å komme og informere om anbefalingene som omfatter GIR IKS sine eierkommuner.



Saksbehandler:	Trond Sørensen, tlf 62 96 01 80
Gjelder gnr/bnr:	
Vår dato:	12.03.2021
Vår ref.:	077-21
Deres dato:	02.03.2021
Deres ref:	Anne Haug

KONSEK Øst IKS  
Att: Anne Haug  
Sendes kun pr e-post

### Oppfølging av forvaltningsrevisjon

Vi viser til tidligere rapport fra Hedmark Revisjon fra mars 2020, samt vår tilbakemelding på rapporten fra forvaltningsrevisjonen datert 28.02.2020. Punktene i vår tilbakemelding er oppdatert i sammenstillingen nedenfor.

#### Våre oppdaterte kommentarer til revisors anbefalinger:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.

*Dette punktet er i tråd med dokumentet "God selskapsstyring i Kongsvingerregionen". Her heter det i pkt 3.4.1 at "Det skal avholdes eiermøte i forkant av budsjettvedtak i eierorganet."*

*GIR vil innkalle til eiermøte i forkant av budsjettmøtet i GIRs representantskap. Dette iverksettes fom regnskapsåret 2021 / Budsjettåret 2022.*

- Vurdere å innføre separate regnskaper for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.

*Det er avklart at våre regnskapssystemer kan håndtere fortløpende fordeling av kostnader mellom husholdning og næring. Fordelingsfaktorene vil baseres på fjorårets volumer og aktivitet, og vil således ikke bli 100% korrekt, men vår vurdering, i samråd med EnviDan AS, er at dette er godt innenfor kravet om fortløpende og oppdaterte regnskaper for hhv husholdnings- og næringsdelen av selskapet. Endringene vil iverksettes fra og med regnskapsåret 2021.*

- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
  - Utelate ordinære renteinntekter
  - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
  - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.

*Disse endringene er innført og iverksatt fra og med selvkostkalkylen som er under utarbeiding for regnskapsåret 2020.*

- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.

*Dette vil bli gjennomgått ved revisjon av vår "håndbok for gjenvinningsstasjonene".*

- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.

*Slike skriftlige rutiner er utarbeidet og implementert i vår økonomioppfølging.*

- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine nettsider.

*På dette punktet har vi valgt å ikke følge revisors anbefaling.*

*Administrasjonen er av den oppfatning at GIR er et selskap som skal håndtere husholdningsrenovasjonen i de 4 eierkommunene. Næringskunder er det forutsatt at leverer sitt avfall til en av de eksisterende næringsaktørene i regionen. Vi ønsker ikke, og verken oppfordre til at næringskunder leverer til gjenvinningsstasjonene, eller at vi opptre i konkurranse med de næringsaktørene som er i regionen.*

- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgings tiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.

*Vi merker oss at revisjonen mener at kontrolltiltak må stå i forhold til omfanget av innbetalinger. Ettersom husholdningene stort sett kan levere avfall gratis på våre gjenvinningsstasjoner, er dette omfanget forsvinnende lite. Foreløpige regnskapstall for 2019, tilsier at totale inntekter på gjenvinningsstasjonene er ca. 300.000,-, som tilsvarer om lag 0,5% av totalinntektene til GIR. Av dette igjen er ca 70% kortbetalinger.*

*GIR vil gjennomføre stikkprøvekontroller av betalingssystemet på gjenvinningsstasjonene etter behov.*

- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

*GIR har deltatt en gang tidligere, i 2014. Dette viste seg som en meget arbeidskrevende og relativt dyr prosess. Vi har fortløpende vurderinger om vi skal delta flere ganger. Foreløpig har vi vurdert det dit hen at vi ikke ønsker å bruke store interne ressurser og et relativt høyt deltakergebyr på å delta i dette på nåværende tidspunkt.*

*GIR er også kjent med at det i våre bransjeorganisasjoner, Avfall Norge og KS-Bedrift Avfall, er et pågående arbeid for å kunne forenkle arbeidet og redusere kostnadene ved å gjennomføre en slik benchmarking. Dersom det blir en forenkling og redusert deltakergebyr, vil beslutningen om å delta bli enklere for oss.*

Med vennlig hilsen

Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Trond Sørensen

Daglig leder

Arkivsak-dok. 19/00049-9  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 22.03.2021

## **SAK S-18/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON BARNEVERN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar orienteringen fra leder barnevern og rådmannen til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

I tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2019-2020 bestilte kontrollutvalget i møtet 10.5.19 en forvaltningsrevisjon i Barnevern med følgende problemstillinger:

1. Har Sør-Odal og Nord-Odal kommuner rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?
2. Har Odal barneverntjeneste en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter i det forebyggende arbeidet og for tiltaksarbeidet?
3. Er kommunens praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>

Revisjonen konkluderer med at Odal barneverntjeneste har mange gode rutiner både i forhold til forebyggende innsats, tverrfaglig samarbeid og til arbeidet med fosterhjem, men at det også er som for forbedringer. En felles konklusjon ligger i kapittel 10.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet den 17.6.20, sak 25/20.

Kommunestyret behandlet rapporten den 10.9.20, sak 037/20 med følgende vedtak:

- 1) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Barnevern til orientering.
- 2) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Revisor har gitt følgende anbefalinger til de tre problemstillingene (jf. kapittel 11):



### **Problemstilling 1**

Revisor anbefaler at

- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere behovet for en sektorovergripende plan med tydelige plassering av ledelse av det forebyggende arbeidet og tidlig innsats mot barn og unge
- Nord-Odal kommune bør vurdere om «Handlingsveilederen for tidlig innsats» kan benyttes
- Sør-Odal kommune bør vurderer tiltak for å sikre hensiktsmessig implementering av «Handlingsveilederen for tidlig innsats» hos de ansatte som forventes å benytte den
- Sør-Odal og Nord-Odal kommune bør vurdere å videreføre arbeidet som er gjort rundt medvirkning av barn og unge blant annet ved å sikre at de to rådene, SOBUR og DUK, er operative også fremover
- Odal barneverntjeneste bør vurdere å utvikle rutiner og praksis for involvering av barn og unge i det forebyggende arbeidet og tiltaksarbeidet slik at det fungerer best mulig

### **Problemstilling 2**

Revisor anbefaler at

- Odal barneverntjeneste, Sør-Odal og Nord-Odal bør vurdere tiltak som sikrer felles forståelse av tverrfaglig samarbeid og som kan bidra til økt kunnskap om hva som ligger i taushetsplikt, opplysningsplikt og opplysningsrett
- Sør-Odal og Nord-Odal kan vurdere om det er hensiktsmessig å i større grad involvere Odal barneverntjeneste i utarbeidelsen av relevante kommunale planer

### **Problemstilling 3**

Revisor anbefaler at

- Odal barneverntjeneste sikrer god praksis for medvirkning av fosterbarn knyttet til utarbeidelse av omsorgsplan

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan revisjons anbefalinger i rapporten blir fulgt opp av administrasjonen. Kontrollutvalget har derfor bedt barnevernleder Hilde Framås og rådmann Frank Hauge komme i kontrollutvalgets møte og informere om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Arkivsak-dok. 21/00107-2  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.03.2021

## **SAK S-19/21 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON BARN OG UNGES OPPVEKST I SØR-ODAL**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Barn og unges oppvekst i Sør-Odal.
  2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 1. mars 2022.
  3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Dersom det er vesentlige endringer knyttet til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan Oppvekst Sør-Odal mottatt 15.3.21 .

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgets møte den 8.2.21 bestilte kontrollutvalget i medhold av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, en prosjektplan knyttet til Barn og unges oppvekst i Sør-Odal.

Prosjektplanen legges med dette frem for kontrollutvalget for vurdering og diskusjon og eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon.

Prosjektplan 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst  
IKS på oppdrag fra  
kontrollutvalget i Sør-Odal  
kommune

# Barn og unges oppvekstsvilkår



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://hedmark-revisjon.no>

E-post: [post@hedmark-revisjon.no](mailto:post@hedmark-revisjon.no)

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Oppvekstvilkår barn og unge  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet .....	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget .....	2
1.2	Om tjenesteområdet .....	2
2	Risiko og vesentlighet.....	3
2.1	Tidligere rapporter .....	4
3	Formål.....	5
4	Vi foreslår følgende problemstillinger:.....	5
5	Kilder for revisjonskriterier.....	5
6	Metode for datainnsamling.....	6
7	Vurdering av aktualitet og nytteverdi .....	6
8	Organisering og ansvar .....	6

## 1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

### 1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I møte den 8.2.2021 diskuterte kontrollutvalget mulige områder og temaer for en forvaltningsrevisjon. Utvalget endte opp med følgende vedtak:

#### Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i *Barn og unges oppvekst i Sør-Odal*
2. Prosjektplanen legges frem i møte for sommeren

Det er vår oppfatning at det i møtet var en enighet om å ha fokus på ungdommens forhold til rus i kommunen. Dette er noe som har vært oppe i pressen og noe ungdommen selv er opptatt av.

### 1.2 Om tjenesteområdet

Oppvekstvilkår for barn og unge er et felt som spenner seg over flere områder av kommunens tjenesteyting. Både barnehagene, Glommasvingen skole, helsestasjonen, barnevernet, Odal PPT, skolehelsetjenesten og SLT koordinator er en del av det kommunale tjenestenettverket som er rettet mot denne befolkningsgruppen. Både kommunalsjefen for helse og omsorg og kommunalsjefen for oppvekst og kultur har ansvaret for deler av de tjenesteområdene som det er aktuelt å trekke inn.

Rus og psykisk helsetjeneste er organisert under rehabilitering og bistand. Kommunen har på sine hjemmesider definert målgruppen til å være voksne over 18 år. Tjenester rettet mot de under 18 år er organisert under helsestasjonen som psykisk helseteam barn og unge. Tjenesten har følgende formål:

*«Psykisk helseteam er et lavterskeltilbud til barn, unge og deres familie 0 – 18 år. Hensikten er å gi hjelp på et tidlig tidspunkt i forhold til vanskelige tanker, følelser, foreldrerollen og psykisk helse. Psykisk helseteam består av kommunepsykolog og helsesykepleiere med videreutdanning psykisk helse.»*

#### **Kommunalt planverk**

I siste utgave av kommunens planstrategi som var gjeldene fra 2016-2019 er det under oppvekst og levevilkår for barn og unge identifisert et planbehov for en tverrfaglig oppvekstplan. Det samme behovet er det pekt på i kommunens oversikts dokument for folkehelse som er basert på et mandat fra 2017. Temaplan for oppvekst er utarbeidet og siste versjon som gjelder fra 2020 til 2030 ble vedtatt av kommunestyret det 11.6.2020.

Kommunen har også en handlingsplan for Rus- Psykisk helsetjenestene 2017-2023. Planen ble vedtatt av Helse- og omsorgsutvalget den 17.10.2017

## 2 Risiko og vesentlighet

I plan for forvaltningsrevisjon er det foreslått et prosjekt rettet mot oppvekstmiljø og foreslått at det er flere aspekter som kan være aktuelt å se nærmere på. Det blir i planen trukket frem Psykiatri/rus blant unge, skolehelsetjenesten, oppfølging av barn i barnehagene, bemanning i barnehagene, mobbing og eventuelt skole/PPT.

Statsforvalteren i Innlandet har vurdert status og utfordringer for den enkelte kommune i Innlandet. Det er vurdert 50 indikatorer for hver kommune, og de bygger på KOSTRA- statistikk, annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og den dialogen kommunene har med fylkesmann. Resultatene er publisert i kommunebilder 2020. Kommunebilde er bygget opp med tre fargekategorier, grønn, gul og rød. Gul og rød er kategorier der det er henholdsvis forbedringspotensial/ sårbarhet innen kompetanse, kapasitet og kvalitet på fagområdet.

Resultatet for Sør-Odal i kategorien oppvekst er vurdert til gult nivå. Det trekkes frem at det er flere unge enn fylkessnittet som står utenfor skole og arbeidsliv, og de har også en høyere andel frafall fra videregående skoler. Det er videre en høy andel unge som mottar sosiale tjenester. Det er flere unge i kommunen som har symptomer på psykisk sykdom enn i fylket. Færre unge i kommunen er fornøyd og trygge i sitt lokalmiljø.

Kommunen har videre rødt nivå for opplæring og det trekkes frem at i elevundersøkelsen 2019 for 7. trinn skåres det 4,2 skalapoeng på faktoren trivsel (Nasjonalt 4,3).

Oppvekstprofil, som blir utarbeidet av Folkehelseinstituttet og basert på statestikk fra kommunehelse statistikkbank, er en annen kilde til god informasjon om kommunen. Her vises det blant annet at det er 63 % av ungdomskolelevne i perioden 2017-2019 som oppgir at de er fornøyd med helsen sin, mot 71 % som er gjennomsnittet for innlandet og hele landet. Variablene som er koblet mot depressive sykdommer og psykiske symptomer/lidelser har ingen store avvik fra landsgjennomsnittet.

Ungdata undersøkelsen er en landsdekkende undersøkelsen som er tilpasset barn og ungdom på mellomtrinnet (5.-7.-trinn), ungdomstrinnet og videregående opplæringen. Undersøkelsen omfatter et bredt spekter av temaområder som dekker helheten i barn og ungdomsliv. De som svarer på undersøkelsen får spørsmål om foreldre, venner, skole, lokalmiljø, fritidsaktiviteter, helse og trivsel. På ungdomstrinnet og i videregående opplæring er det også med spørsmål om rusmiddelbruk, seksualitet, risikoførelse og vold.

Resultatene fra 2020 for elevene ved ungdoms og videregående skolen viser, sammenlignet med landsgjennomsnittet, at elevene svarer under snittet på følgende områder som er relatert til oppvekstsvilkårene:

### Videregående.

- Synes tilbudet av lokaler for å treffe andre unge på fritiden er bra
- Synes tilbudet av idrettsanlegg i nærområdet er bra
- Er fornøyd med lokalmiljøet
- Er fornøyd med helsa si

Eleven svarer videre over snittet på følgende områder:

- Har vært beruset på alkohol siste år

Prosjektplan: Oppvekstvilkår barn og unge  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

- Blir mobbet minst hver 14.dag
- Har hatt mange psykiske plager de siste sju dager
- Opplever mye press på minst to områder
- Snuser ukentlig eller daglig

### Ungdomsskolen.

Under snittet på følgende områder:

- Synes tilbudet av lokaler for å treffe andre unge på fritiden er bra
- Synes tilbudet av idrettsanlegg i nærområdet er bra
- Er fornøyd med lokalmiljøet
- Er fornøyd med helsa si
- Opplever mye press på minst to områder

Over snittet på følgende områder:

- Har vært beruset på alkohol siste år
- Blir mobbet minst hver 14.dag
- Har skulket skolen siste år

For barn i barneskolen så er det elever i 5.-7.- trinn som har svart. Her er svarene i mindre grad satt opp med sammenlignet med landsgjennomsnittet. Det som er relevant å trekke ut er at 95 % sier seg helt enig eller litt enig i påstanden «livet mitt er bra». 70 % oppgir at de er helt sikre på at de har minst en venn som de kan stole helt på, og snakke til om alt mulig. Videre svarer 62 % at de aldri føler seg ensomme, mens 9 % av guttene og 13 % av jentene ofte/eller veldig ofte føler seg ensomme.

Oppsummert vurderer revisjonen det til at det er en risiko på feltet rus og psykiatri for barn og ungdom, og da en klar nytteverdi å undersøke området grundigere.

## 2.1 Tidligere rapporter

I mars 2020 leverte revisjonen sin rapport om barneverntjenesten i Nord og Sør-Odal. Rapporten tok blant annet for seg hvordan barneverntjenesten samhandler med andre kommunale enheter i det forbyggende arbeidet og i tiltaksarbeid. Det ble således gjennomført intervjuer med forskjellige deler av det kommunale tjenesteapparatet blant annet helsestasjon, rektor ved Glommasvingen og styrer i barnehager, for å belyse samhandlingen med barnevernet fra flere sider. Det kan være aktuelt å trekke inn noen av rapportens funn på området forebyggende arbeid, særlig med tanke på noe usikkerhet rundt involveringen av barn og unge.

### 3 Formål

Formålet med prosjektet er å kartlegge en del av oppvekstvilkårene til barn og unge i Sør-Odal kommune. Området som rapporten retter fokuset mot er tjenestetilbudet innenfor rus- og psykisk helsearbeid.

### 4 Vi foreslår følgende problemstillinger:

---

**Problemstilling 1:**

Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom?

**Problemstilling 2:**

Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for rus- og psykisk helsearbeid for barn og ungdom?

**Problemstilling 3:**

I hvilken grad involveres barn, ungdom og foresatte i utformingen av tjenestene?

---

### 5 Kilder for revisjonskriterier

Revisjonskriteriene vil kunne bli utledet fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Folkehelseloven
- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Pasient- og brukerrettighetsloven
- Forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten
- Nasjonale faglige retningslinjer for helsestasjons- og skolehelsetjenesten
- Sosial- og helsedirektoratet – "Veileder i psykisk helsearbeid for barn og unge i kommunene", 2007
- Helsedirektoratet – "Sammen om mestring – Veileder i lokalt psykisk helsearbeid og rusarbeid for voksne – Et verktøy for kommuner og spesialisthelsetjenesten", 2014

Listen er ikke utfyllende. Endelige revisjonskriterier vil bli utledet i prosjektets første fase.



## 6 Metode for datainnsamling

Vi ser for oss å benytte intervjuer og dokumentanalyse som metoder i datainnsamlingen.

Det vil være aktuelt å se på dokumenter som kommunale planer, rutinebeskrivelser, interne prosedyrer og muligens et utplukk i pasientjournaler.

Vi ser for oss å foreta intervjuer av relevante ansatte i kommunens administrasjon som kommunalsjefer for de aktuelle områder, ansatte på helsestasjonen, ansatte i psykisk helseteam for barn og unge, SLT-kordinator og eventuelle andre som blir ansett som relevante i løpet av prosjektets gang. Anslått vil det være nødvendig å gjennomføre mellom 6 til 8 intervjuer.

## 7 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Det har vært flere negative oppslag i media knyttet til oppvekstvilkår for barn og unge i kommunen. Det har blant annet vært oppslag rettet mot rusmisbruk blant unge.

En undersøkelse på det aktuelle områder, vil kunne gi gode tilbakemeldinger til kommunen som kan brukes videre i arbeidet med å forbedre området.

## 8 Organisering og ansvar

Prosjektet vil ha en timeramme på 250 timer og er estimert levert vinter 2022. Prosjektgruppa vi bestå av en oppdragsansvarlig og en utøvende forvaltningsrevisor. Det er ikke bestemt hvem som vil utgjøre prosjektgruppa på nåværende tidspunkt.

Arkivsak-dok. 18/00066-36  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021

## **SAK S-20/21 SAMTALE MED ORDFØREREN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

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

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

Arkivsak-dok. 18/00010-89  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021

## **SAK S-21/21 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1)**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem. ( . . . )

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

Arkivsak-dok. 18/00172-19  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.03.2021

## **SAK S-22/21 RAPPORT FRA BESTILT UNDERSØKELSE TILKNYTTET UTSTYR FRA NEDLAGTE GRENDESKOLER I SØR- ODAL**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar rapport om «Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal kommune» til orientering.
2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjon i denne saken ikke har hatt en god nok plan forankret i en ansvarlig ledergruppe.
3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar rapporten om «Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte Grendeskoler i Sør-Odal kommune» til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjon Øst IKS sin rapport om undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler datert 12.3.21

### **Saksframstilling:**

I forbindelse med etablering av nye Glommasvingen skole og nedlegging av grendeskolene, fikk kontrollutvalgets leder i løpet av 2020, flere henvendelser om overflytting og avhending av utstyr/skolemateriell. Ny henvendelser ble også mottatt i november/desember 2020. Kontrollutvalget ba Revisjon Øst IKS i desember 2020, jf. e-post 16.12.20 fremme et forslag og mandat til undersøkelse. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til det forslaget og mandatet som Revisjon Øst IKS foreslo, og det ble bestilt en undersøkelse om de instruksjoner som var gitt, og om de interne retningslinjer/kjøreregler som var etablert knyttet til flytteprosessen, ble fulgt. Herunder om det har vært en klar og entydig forståelse for hvilket utstyr som skulle over til den nye skolen, hva som skulle stilles til disposisjon for andre og hvilket utstyr som skulle kasseres/avhendes. Arbeidet ble avtalt gjennomført innenfor en tidsramme på 25-50 timer.

Rapporten fra undersøkelsen ble mottatt 12.3.21. I rapportens oppsummering heter det:

«Vi kan ikke se at en detaljert plan for flytting har vært forankret i strategisk ledergruppe. Dette ville vært naturlig siden flytteprosessen skulle involvere flere enn Oppvekst og Kultur.

Vi kan ikke se at det har vært en klar og entydig forståelse for hvilket utstyr som skulle over til den nye skolen.

Vi kan ikke se at det har vært klart når utstyr som skulle over til den nye skolen kunne stilles til disposisjon for andre.

Vi kan ikke se at det har vært gitt andre instruksjoner forbundet ved flyttingen utover at hver enkelt ansatt skulle pakke ned og merke sitt eget utstyr som skulle over til ny skole, og at den enkelte skole selv skulle bestemme hvilket utstyr som skulle være med på flyttelasset.

Vi kan ikke se at det ble satt opp noen lister som viste hvordan utstyret skulle brukes/selges/kasseres mm.

Etter vår vurdering manglet hele flytteprosessen en klar ledelse, og den ble gjennomført uten norm form for milepælsplaner, tydeliggjøring av ansvar og evt. behov for deltakelse fra andre, når FDV ikke hadde kapasitet til å bistå med flyttingen.»

I tillegg bemerker revisjon at de ikke kan se at kommunen hadde noe opplegg for å sikre at ikke uvedkommende fikk tilgang til de nedlagte grendeskolene før overflyttingen av utstyr var gjennomført. Ettersom det ikke forelå noen fortegnelser over utstyr ute ved grendeskolene og ungdomsskolen, hva som skulle over eller hva som kom inn på Glommasvingen skole, er det ikke mulig i etterkant å kontrollere om utstyr kan ha blitt borte urettmessig.

Sør-Odal kommune  
v/kontrollutvalget

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Terje Harstad

Direkte tlf.:  
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:  
12. mars 2021

## UNDERSØKELSE - FLYTTING OG AVHENDING AV UTSTYR VED 5 GRENDESKOLER OG SØR-ODAL UNGDOMSSKOLE

### Innledning

Denne rapporten består av 3 deler.

Del nr 1 som starter under med "Bakgrunn" er det som ble sendt over til rådmann til uttalelse den 24.2.21.

Del nr 2 er rådmannens høringsuttalelse av 11.3.21 knyttet til del nr 1.

Del nr 3, som ligger bak rådmannens høringsuttalelse, er våre kommentarer til rådmannens uttalelse.

Vi har valgt å gjøre det på denne måten slik at leserne ser den røde tråden i prosessen.

### Bakgrunn

I forbindelse med etablering av nye Glommasvingen skole og nedlegging av grendeskolene, fikk kontrollutvalgets leder i løpet av 2020, flere henvendelser om overflytting og avhending av utstyr/skolemateriell. Nye henvendelser ble mottatt av kontrollutvalget også i november/ desember 2020.

Kontrollutvalget ba Revisjon Øst IKS i desember 2020, jf. vedlegg 1, om å undersøke om de instruksjoner som var gitt, og om de interne retningslinjer/kjøreregler som var etablert knyttet til flytteprosessen, ble fulgt. Herunder om det har vært en klar og entydige forståelse for hvilket utstyr som skulle over til den nye skolen, hva som skulle stilles til disposisjon for andre og hvilket utstyr som skulle kasseres/avhendes.

### Om prosessen

Undersøkelsen skulle gjøres ved å intervjuere ansatte som hadde fått i oppgave å gjennomføre flytting av utstyr fra grendeskolene til ungdomsskolen, herunder å ta stilling til bruk/ikke bruk av utstyr ved ny skole. Det skulle forsøkes å få brakt klarhet i om det ble merket eller satt opp

lister som viste hvordan utstyret skulle brukes/ selges/ kastes mm, slik at det var system i på prosessen.

Revisor gjennomførte intervjuer med rådmann, kommunalsjef for oppvekst og kultur, prosjektkoordinator for byggeprosjektet Glommasvingen skole, rektor og ass. rektor, kommunalsjef forvaltning, drift og vedlikehold og andre ansvarlige innenfor forvaltning, drift og vedlikehold. I tillegg ble det gjort vurderinger om et utvalg av andre ansatte som har vært tillagt oppgaver i flytteprosessen, skulle intervjues.

En kortfattet undersøkelsesrapport avlegges til kontrollutvalget etter at rådmann har fått uttale seg om funnene.

Undersøkelsen tar for seg hvordan utstyr er overført til Glommasvingen skole og hvordan dette er avhendet vi de tidligere nedlagte grendeskolene Sander, Korsmo, Slåstad, Ullern og Disenå og tidligere Sør-Odal ungdomsskole.

### **Metode for innsamling av data**

Regnskapsrevisor Terje Harstad og daglig leder har gjennomført 7 intervjuer med følgende nåværende ansatte i kommunens organisasjon:

#### Fredag 15.1.21

Rådmann	Frank Hauge
Kommunalsjef oppvekst og kultur	Denis Aggrey
Rektor Glommasvingen skole	Julie Therese Peeters
Ass. rektor Glommasvingen skole	Sverre Dølvik

#### Mandag 18.1.21

Kommunalsjef Teknikk og Næring	Ann Helen Stangnes
Prosjektleder	Ole Gunnar Holen
FDV	Vishal Sarna og John Gunnerud (felles intervju)

De fleste intervjuene/samtalene er gjennomført innenfor en tidsramme på 1 til 1 1/2 time.

Det er ikke gjennomført intervjuer med tidligere ansatte som har hatt ledelsesroller i forhold til flytteprosessen. Dette gjelder tidligere kommunalsjef oppvekst, kultur Olaug Jeksrud og tidligere rektor ved Glommasvingen skole, Linda Eek Stranden, tidligere rektorer ved grendeskolene og tidligere avdelingsleder ved FDV, Ivar Olsberg.

Intervjuene ble gjennomført med utgangspunkt i en intervjuguide. Alle intervjuene ble gjennomført på møterom i rådhuset på Skarnes. Vishal Sarna deltok på TEAMS.

I etterkant av intervjuene/samtalene har vi fått tilsendt noe dokumentasjon som har underbygget det som er uttalt i møtene.

Revisor har skrevet referat fra møtene. Referatene er verifisert av intervjuobjektene og eventuelle feil eller mangler er rettet opp i etterkant, for det videre arbeidet med denne undersøkelsen. Seks av syv har gitt tilbakemeldinger til referatene.

## Fakta

Glommasvingen skole skulle tas i bruk fra skoleåret 2019/2020, dvs. ved oppstart av skoleåret 1. august 2019. De gamle grendeskolene og ungdomsskolen skulle stenges ned ved skoleårets slutt, juni 2019.

I rapporten fra Norconsult, som var grunnlag for bygging av Glommasvingen skole, lå det noen forventninger rundt utstyr og inventar som skulle anskaffes. Dette skulle tilsvare 5-10% av bygge kostnadene. Planen var at inventaret skulle være mest mulig likt i de ulike avdelingen ved skolen, og det var enighet om dette hos både politikerne og rådmann som var med i styringsgruppen.

Ansvar for selve flytteprosessen fra skolene som skulle legges ned, lå hos Oppvekst og Kultur. Kommunalsjef Oppvekst og Kultur informerte om framdrift i både i byggeprosjektet og flytteprosessen i rådmannens strategiske ledermøter, og det ble tatt beslutninger i forhold til videre fremdrift i både byggeprosjekt og flytteprosessen.

Det var to ansatte prosjektledere knyttet til selve byggingen av Glommasvingen skole. Margareth Myrlund hadde ansvaret for tjenesteutviklingen, mens Ole Gunnar Holen hadde ansvar for prosjekteringen og bygging av skolen.

Prosjektleder Myrlund hadde ansvar for inventar og var involvert i flytteprosess til hun sluttet høsten 2017. Ole Gunnar Holen overtok da ansvaret for anskaffelse av inventar til den nye skolen, mens daværende rektor Linda Eek Stranden og ass. rektor Sverre Dølvik fikk ansvar for å styre selve flytteprosessen.

Prosjektleder Myrlund gjennomførte en anbudsrunde på interiørarkitekt. Inventarliste for nytt utstyr ble utarbeidet. Firmaet EFG (tidligere Hov Dokka) ble valgt som leverandør. Utstyr knyttet til mat og helse (hvitevarer og fastmontert utstyr) fulgte totalentreprisen på bygget. Løst utstyr til denne avdelingen skulle medbringes fra grendeskolene.

Interaktive skjermer til klasserom mm i den nye skolen er anskaffet via rammeavtale hos Hedmark IKT. Prosjektleder Myrlund støttet seg på en egen gruppe, som hadde ansvar for kjøp av nytt AV-utstyr. Utstyr som var anskaffet til de gamle skolene i 2018/2019, bl.a. smart Board-tavler skulle ikke være med til den nye skolen, siden de ikke kunne integreres i den IT-løsningen som ble valgt. Anslagsvis ble det de siste årene anskaffet ca. 30 smart-Board-tavler til de gamle skolene med en verdi på i overkant av kr 50 000 per smart-Board.

## Funn

Plan for flytteprosessen la opp til at det som skulle være med fra de gamle skolene, skulle pakkes ned, merkes og flyttes til Glommasvingen skole. Dette gjaldt først og fremst ansattes eget personlige utstyr, samt læremateriell (bøker o.l.). Pakkingen måtte lærere og skoleledelsen ved den enkelte skole, selv ta regien på. Kommunalsjef Oppvekst og Kultur hadde på ett eller annet tidspunkt, gitt skolene klar beskjed om at skolene selv kunne avgjøre hvilket utstyr de ville ta med til den nye skolen.

Daværende rektor og ass. rektor ved Glommasvingen skole skal ha fått oppgaven med å ta



stilling til hvilket gymutstyr som skulle medtas, og hva som måtte kjøpes av nytt gymutstyr. Som eksempel, var det usikkert om det var kommunen eller samfunnshusene, der det var samlokalisering, var eier av tjukkasene og annet kroppsøvingsutstyr. Dette kan være forklaringen på at mye av dette utstyret ikke kom over til Glommasvingen. Noe kan også være uteglemt. Skolen manglet gymutstyr ved oppstart, og det fremstår gjennom intervjuene, at den nye skolen fortsatt mangler utstyr som skulle vært med fra de nedlagte skolene. Det var også en egen kartlegging av kunst og håndverk med tanke på hva man skulle ta seg med seg, og hva man skulle kjøpe nytt. Her var alle stort sett omforent om at man skulle kjøpe nytt, og ikke ta meg seg gammel kunst med minimal verdi som for eksempel plakater, kart mm.

Kunst, plakater, kart mm ble for øvrig auksjonert bort i februar 2020. Auksjonen skjedde i regi av stiftelsen Lyshusets Billedsamling. Inntekter i forbindelse med auksjoneringen skulle innbetales til et VIPPS-nr. som er knyttet opp til stiftelsens bankkonto. Hvem som tok avgjørelsen om gjennomføring av auksjoneringen er ikke kjent, og heller ikke er det klart hvem som har bestemt hvem inntektene skulle tilfalle. Det er ikke fremlagt dokumentasjon på at salgsinntekter er inntektsført i kommunens regnskap.

Av større maskiner og utstyr, skal bare en båndsgag ha blitt med fra Sør-Odal ungdomsskole. Alt elevverktøy skal være flyttet fra grendeskolene. I tillegg skulle gymutstyr og utstyr til SFO overflyttes til ny skole. En ansatt ved hver av grendeskolene tok på seg ansvar for å lage en fortegnelse over hva som skulle være med av formingsutstyr til den nye skolen. Pulter og stoler fra flere av skolene ble avhendet til et Marokko-prosjektet i regi av daværende rektor Linda Eek Stranden. Noe utstyr skal også være oversendt til skoler mm i Baltikum. Litauen er nevnt som mottaker. Vi er ikke kjent med at det foreligger fortegnelser over hvilket utstyr som ble med i disse forsendelsene.

Det var også en forventning hos den nye skoleledelsen på Glommasvingen at utstyr som vaskemaskiner, gressklippere og snøfresere skulle anskaffes som en del av investeringsprosjektet. Dette var imidlertid driftsrelaterte anskaffelser som ble holdt utenom investeringsprosjektet.

#### Ansvar for planlegging og gjennomføring av flytteprosess

For revisjonen fremstår det som at grendeskolene, ikke visste hvilke oppgaver de skulle ha knyttet til selve flytteprosessen, utover at de hadde fått beskjed om å pakke ned utstyr ved de gamle skolene og så skulle FDV stå for selve flyttingen.

Av samtaler med FDV fremkommer det at de har meldt tilbake, både til kommunalsjef for Oppvekst og Kultur, rektor og assisterende rektor ved Glommasvingen og skoleledelsen ved grendeskolene, at de ikke hadde kapasitet til å bistå i selve flyttingen.

Dette medførte at når Glommasvingen skole åpnet den 1. august 2019 (SFO), var minimalt av utstyret som skulle være med over til Glommasvingen skole på plass. Dette medførte at ansatte ved skolen selv måtte sørge for flytting av utstyr fram til skolestart ca. fjorten dager senere. Her benyttet de egne kjøretøy eller kjøretøy lånt av FDV, til å flytte over nedpakkede esker og annet mindre løst utstyr. Ved skolestart i august manglet mye utstyr som skulle brukes i forhold til gymnastikk, bl.a. tjukkaser mm.

Ved flere av de nedlagte grendeskolene opplevde man at det var romstert i lokalene etter at skolene ble stengt ved skoleslutt i juni 2019. Utstyr var borte, dette gjaldt også private eiendeler. Esker som var nedpakket og merket med gule lapper, var sprettet opp og utstyr tømt utover igjen.

Man antar, at det som må defineres som uvedkommende, således hadde hatt tilgang til lokalene i sommerferien 2019 ved bruk av nøkler.

Vi fikk opplyst i intervju at på grunn av en fullskalatesting av bygget i juni 2019 med overtakelse 30.6., kunne det ikke være noe innflytting i den nye skolen før 1.8.19. Månedene juni-juli ble brukt til å utbedre de avvikene som ble funnet, og i denne perioden var det ikke ønskelig med overflyttet utstyr i bygget. Selve innflyttingen av utstyr fra de nedlagte grendeskolene og ungdomsskolen måtte således skje i 1.halvdel av august 2019.

Daværende rektor ved Glommasvingen skole koordinerte det meste rundt det som skulle komme fra skolene. Det var forventninger både hos daværende rektor og ledelsen ved grendeskolen at kommunens vaktmestre (FDV) skulle ta seg av selve flyttingen. Imidlertid ble hele flytteprosessen preget av ad hoc-pregede ordrer fra kommunalsjef Oppvekst og Kultur mfl med svært korte frister, og mye frem og tilbake. "Kan dere stille opp i morgen". Gjennom intervjuene vi har gjennomført, antydes det at mesteparten av kommunikasjon gikk direkte fra kommunalsjef Oppvekst og Kultur/andre ansatte i sektoren til FDV. Kommunalsjef Teknikk og Næring var lite involvert i det praktiske rundt flyttingen, og mesteparten av kommunikasjonen gikk fra ulike organisasjonsledd i Oppvekst og Kultur direkte til FDV uten involvering av kommunalsjef Teknikk og Næring.

Det er i noen av intervjuene gitt signaler på at Oppvekst og Kultur, rektor og ass. rektor tok innover seg de problemer som kunne oppstå ved at FDV ikke kunne bistå i flyttingen.

Så langt vi har brakt i erfaring er det ikke formidlet noen konkret samlet skriftlig bestilling (milepælsplan) fra Oppvekst og Kultur til Teknikk og Næring/FDV om at eksempelvis skole A skal tømmes for følgende utstyr dag 1, skole B dag 2 osv. eller på annen måte har fremstått klar og omforent. Skolelederne ved de nedlagte skolene er heller så langt vi har funnet ut, fått noe informasjon/beskjed fra sin ledelse om at de skal ta denne regien på flytteprosessen. Det er også uklart om skoleledelsen ved den nye Glommasvingen skole skulle ha noen rolle mhp å avgjøre hvilket utstyr som skulle være med til den nye skolen. Vi har i intervjuene fått litt motstridende opplysninger om hvilken rolle ledelsen ved Glommasvingen skole skulle ha i flyttingen etter at prosjektleder Myrlund sluttet.

Ivar Olsberg hos FDV, som ble pensjonist 31.12.20, håndterte de fleste av de henvendelsene som kom fra ulike ansatte i skolesektoren knyttet til å bistå i flytteprosessen. Bestillinger fra Oppvekst og Kultur kom klattvis, fra ulike ansatte, pr telefon eller e-poster. De fleste henvendelsene kom fra rektorene ved skolene som skulle nedlegges. Det ble ikke mottatt noen samlet oversikt over hva som skulle fraktes bort, og kommunikasjonen fremstod som høyst uklar.

Ledelsen ved den nye skolen var etter FDV sin vurdering, ikke involvert i disse bestillingene til FDV. Dette framstår ikke unaturlig for FDV siden det er ansatte ved de nedlagte skolene som forventes å ha best oversikt over utstyr som skulle flyttes.

I noen tilfeller har FDV også bistått selv med å fraktet utstyr fra grendeskolene/ ungdomsskolen til Glommasvingen skole. Dette har vært større ting, og i noen tilfeller ferdigpakkede flytteesker.

Vi har fått opplyst at samfunnshusene har overtatt utstyr ved skolene på Sander og Disenå. Barnehagene og private fikk også hente utstyr fra brakkeriggen på Bøssmyra ved ungdomsskolen. Brakkeriggen på Bøssmyra ble leid ut videre til Skarnes VGS til april 2020. Kostet ca. kr 200 000 pr mnd.

Midlertidige Korsmo skole, som hadde tilhold i brakkerigg på Bøssmyra som Sør-Odal kommune hadde leid inn til formålet, ble videre leid ut til Skarnes VGS i perioden fra tidspunktet Glommasvingen ble innflytningsklar og fram til at den videregående skolen var ferdig oppusset.

Kommunens IT-ansvarlig Irene Haugen og Ivar Olsberg, gikk igjennom og demonterte det som skulle demonteres før Skarnes VGS tok brakkeriggen i bruk. Uniteam AS eier brakkeriggen på Bøssmyra og leieavtalen ble terminert da Skarnes VGS flyttet tilbake til egne lokaler. Etter avtale mellom kommunen og Uniteam AS står disse lagret der til våren 2021, slik at de ikke trenger å flyttes 2 ganger.

Stuntakademiet (ISA) på Slåstad skole fikk hente stoler/pulter i brakkene på Bøssmyra, men de tok også med seg hvitevarer og white-Board. Dette var ikke i avtalen. De skal være levert/hentet tilbake.

Hele flytteprosessen av utstyr fra grendeskolene til Glommasvingen skole fremstår derfor som lite konkret planlagt. Selve gjennomføringen har vært svært ad hoc-preget og har i stor grad foregått på eget initiativ fra ansatte for å få over nødvendig utstyr til den nye skolen.

Det foreligger ikke noen oversikter eller fortegnelser som viser hvilket utstyr som skulle medtas fra de nedlagte skolene, hva som skulle gis bort og hva som skulle kasseres. Det foreligger heller ingen fortegnelse eller registrering av utstyr som er mottatt på Glommasvingen skole.

Av gjeldende økonomireglementet fra 2016 fremgår følgende i pkt. 4.1:

*Det er ikke adgang til å gi bort kommunale eiendom (fast eiendom, utstyr, tomter) som gave.*

Etter vår vurdering betyr dette at dersom det skulle gis bort utstyr fra de nedlagte grendeskolene til private, skulle dette vært en sak behandlet av kommunestyret. Dette gjelder utstyr som er gitt bort til stuntakademiet i Slåstad skole og skolepulter og -stoler som er gitt bort til prosjektene i Marokko og Litauen. Vi begrunner dette med at økonomireglementet ikke har delegert til andre, som f.eks. formannskap, rådmann eller administrasjonen for øvrig, å fattet en slik beslutning. Vi er ikke kjent med at kommunestyret gjennom vedtak har gitt sin tilslutning til at utstyr ved de nedlagte skolene kan gis bort som gaver.

#### Ansvar for adgangskontroll grendeskoler og ungdomsskole

FDV har i samtaler med oss tilkjennegitt at Teknikk og Næring har ansvar for byggene, mens inventar/utstyr var Oppvekst og Kultur sitt ansvar.

FDV har i utgangspunktet ansvar for inn- og utlevering av nøkler til byggene, men en del av nøkkelinnlevering har vært delegert til skoleledelsen ved den enkelte skole. Ved noen av skolene er det også en samfunnshusdel som skaper komplikasjoner, i forhold til å ha kontroll med hvem som disponerer nøkler til byggene.

Vår vurdering er videre at det ikke var noen som hadde det overordnede ansvaret eller fullstendig kontroll på byggene som ble stengt etter skoleårets slutt i juni 2019. Det var en risikoen ved at andre enn de som skulle ha nøkler til byggene kunne ha adgang til byggene, og situasjonen kan ha blitt oppfattet som at det bare var å forsyne seg av utstyr mm som var gjensatt på de nedlagte skolene ved inngangen til sommeren 2019.

Bortsett fra et innbruddsforsøk ved Sør-Odal ungdomsskole, har vi ikke gjennom intervjuene fått noen signaler på at det har vært innbrudd ved de nedlagte skolene eller at de har stått ulåste. Det betyr at utstyr som måtte ha blitt borte, har skjedd ved at noen har fått tilgang til bygget ved bruk av nøkkel.

Vi har også fått motstridene opplysninger i forhold til sikring av byggene. Nåværende kommunalsjef oppvekst og kultur opplyste i intervjuet med oss at det ikke var gjennomført låsbytter på skolene som skulle fraflyttes, men FDV har i samtalene med oss opplyst at de har byttet alle låser i skaldørene på ungdomsskole/brakkene Korsmo og skolebygget på Sander. Ny kommunalsjef for Oppvekst og Kultur som tiltrådte februar 2020 sendte den 12.3.20 ut en e-post om å få ryddet grendeskolene. Utstyret ble sortert og det ble satt opp en fortegnelse av utstyr som befant seg på skolene. Dette ble gjort med ansatte fra oppvekstsektoren.

Ikke lenge etter måtte kommunalsjef for Oppvekst og Kultur også sende ut en melding om man ikke måtte forsyne seg av utstyr ved grendeskolene/ungdomsskolen.

Kommunens IT-ansvarlig Irene Haugen ble satt på oppgaven med å få oversikter over IT-utstyr mm. Prosjektorer er blitt borte før de ble vedtatt samlet inn av kommunalsjef. Innsamlet utstyr, med unntak av smart-Board tavler, ble hentet inn til kjeller på rådhuset. Smart-Board tavlene ved de nedlagte skolene skal være låst inn på et eget rom på den nedlagte ungdomsskolen.

Det nyetablerte stuntakademiet på Slåstad skole har fått utstyret både fra grendeskolen og brakkeriggen på Bøssmyra. Dette har skjedd gjennom at de har fått låne nøkkel. Nåværende kommunalsjef Oppvekst og Kultur er ikke kjent med at det er lagt føringer i forhold til hvordan dette skal være organisert.

Gjennom intervjuene har vi også fått opplysninger om at sensitive dokumenter lå igjen ute på enkelte av grendeskolene. Kommunens IKT-ansvarlig Irene Haugen, tok en runde for å samle inn papirer og IKT-utstyr, bl.a. PC-er og mobiltelefoner som lå igjen. Dette arbeidet skjedde i løpet av april/mai 2020. Personensitive dokumenter på papir (elevmapper for tidligere elever o.l.) som var gjenglemte, er nå makulert. For opplysninger som var lagret, er PC-er gjennomgått og slettet, og mobiltelefonabonnement på telefoner med SIM-kort er sagt opp. IT-utstyr, lydutstyr og annet teknisk utstyr mm ble samtidig samlet inn, og er nå lagret i avlåst rom i kjelleren i rådhuset på Skarnes.

Etter at denne oppryddingsaksjonen ble gjennomført har IT-ansvarlig og kommunalsjef Oppvekst og Kultur utarbeidet en liste over det utstyret som var igjen på dette tidspunktet. Dette utstyret ble samlet i forskjellige rom i grendeskolene. Det skal være formidlet internt i kommunen at ikke noe av dette utstyret skulle deles ut, men likevel har det vært anledning til utenforstående å forsyne seg.

Inventarlisten på det som var igjen i april 2020, stemmer ikke med det som er igjen ute på skolene i dag. Kultur og Oppvekst har i samtaler med revisjonen opplyst at de ikke har levert ut utstyr til andre etter at det ble foretatt en opptelling i april 2020.

Det utstyret som ikke ble hensatt på egne låste rom på grendeskolene etter denne gjennomgangen, ble kastet i containerne som var leid inn. Dette skjedde på forsommeren i 2020.

Det er også sendt ut en felles e-post internt i kommunen om det var noen som var interessert i utstyr fra grendeskolene. Denne e-posten ble sendt ut høsten 2020 etter at utstyret som skulle kasserers var avhendet.

Nåværende kommunalsjef Oppvekst og Kultur er ikke kjent med at det har vært innleveringssystem for nøkler til utgangsdører på de gamle grendeskolene. Dette er rektors ansvar i forhold til ansatte, og så skal det videre overleveres fra rektor til FDV, som skal ha det overordnede ansvaret.

Pulter og stoler som stod igjen i brakkeriggen på Bøssmyra og som var i ok forfatning er overført i løpet av 2020 til Glommasvingen skole i forbindelse med at selv brakkeriggen skulle overleveres tilbake til UNITEAMS.

Stoler/skolepulter og noe annet utstyr i brakkerigg på Bøssmyra (Korsmo skole) har vært en del av tilbudet som Teknikk og Næring gjennomførte. Dette utstyret er ikke stilt til disposisjon for Glommasvingen skole og skal heller ikke være stilt til disposisjon for andre interessenter.

## Revisors vurderinger

### Planlegging og gjennomføring av flytteprosessen

Ansvar for flytteprosessen lå hos Kommunalsjef Oppvekst og Kultur. Det kan være at det har vært utarbeidet en detaljert plan/milepælsplan for flytting, men denne har ingen som fortsatt jobber i dagens organisasjon sett eller blitt informert om.

Planlegging, styring og gjennomføring av flytteprosessen fremstår som ustrukturert. Verken tidspunkter eller hvem som skulle stå for praktisk gjennomføring av flyttingen var ikke avklart når den nye skolen startet opp. Det å overlate til den enkelte skole selv å ta stilling til hvilket utstyr den skal ha med seg fremstår som merkelig all den tid dette ikke kan sees avstemmes mot hvilket utstyr som er anskaffet til den nye skolen.

Selve flyttingen av utstyr som var nedpakket ble gjennomført på eget initiativ og ad hoc-basis av ansatte ved de tidligere grendeskolene og ungdomsskolen primo august 2019.

For revisor fremstår planleggingen, gjennomføringen og ledelsen av selve flytteprosessen som svært mangelfull.

Gjennom intervjuer er vi blitt gjort kjent med at det planlegges å få utarbeidet en egen evalueringsrapport til kommunestyret innen juni 2021.

#### Kommunikasjon mellom Oppvekst og Kultur og Teknikk og Næring

Bestilling av bistand knyttet til selve flytteprosessen av utstyr er ikke skriftliggjort, og når FDV tilbakemelder at de ikke har kapasitet, er det ingen med ansvar i Oppvekst og Kultur som tar initiativ til å finne andre alternative løsninger.

Korrespondansen knyttet til bistand har, så langt revisjonen kan se, skjedd mellom daværende Kommunalsjef for Oppvekst og Kultur og FDV, og fra skoleledelsen ved den enkelte skole og til FDV. Kommunikasjon har skjedd gjennom e-poster og telefoner, og det har vært spørsmål om bistand på kort varsel.

For revisor virker det som ingen har tatt innover seg realitetene i at FDV ikke hadde kapasitet.

#### Fysisk sikring av byggene ved grendeskolene og ungdomsskolen

Det er høyst uklart hvem som har ansvar for å sikre bygg, og at utstyr ikke komme på avveie. FDV er av den oppfatning at de kun har ansvaret for selve bygget, og ikke utstyret som oppbevares i dette etter at skolene ble nedstengt i juni 2019. Kultur og Oppvekst mener at FDV må være de som også har ansvar for at utstyret er tilstrekkelig sikret.

Vi har ikke holdepunkter for at verken Oppvekst og Kultur eller Teknikk og Næring iverksatte tiltak for å samle inn nøkler som var levert ut til ansatte og til brukere av skolene sommeren 2019. Teknikk og Næring har på et senere tidspunkt enn sommeren 2019 skiftet nøkkelsystem på ungdomsskolen og Sander, samt brakkeriggen på Korsmo.

Fysisk sikring av skolebyggene som ble nedstengt fremstår for revisor som svært mangelfull siden ingen tok ansvar for å få samlet inn nøkler til byggene og sikre at ingen fikk tilgang til byggenes skoledel før utstyr ble overført til ny skole.

#### Utdeling og avhending av utstyr

Vi registrerer at det er gitt bort utstyr til spesielle prosjekter i utlandet blant annet på initiativ fra tidligere rektor ved Glommasvingen skolen. Videre er det auksjonert bort utstyr i februar 2020. Gjennom intervjuene er det ikke kommet frem opplysninger om hvem som har tatt avgjørelsene, og om det foreligger fullmakter til å gjøre dette, jf. kommunens økonomireglement som ikke tillater at utstyr gis bort som gaver.

Det har heller ikke fremkommet opplysninger i intervjuene/samtalene vi har hatt, om hvem som har tatt avgjørelser om at kunstgjenstander mm skulle auksjoneres bort, og hvem inntektene skulle tilfalle, stiftelsen Lyshusets Billedsamling eller Sør-Odal kommune.

Vi kan ikke se at det har vært noe struktur på når utstyr kunne deles ut til andre og hvem som skulle ha et overordnet ansvar for dette. Etter at ny kommunalsjef for oppvekst og kultur kom på plass i mars 2020, ble det gitt klare instruksjoner om at utstyr ved grendeskolene ikke skulle deles ut, utenfor oppvekst og kultur. Likevel er utstyr som ble opptalt og oppbevart i egne rom fra sommeren 2020 ved grendeskolen, utlevert/forsvunnet i 2.halvår 2020.

#### Oversikt over utstyr ved grendeskolene og ungdomsskolen

Det foreligger ikke noen samlefortegnelser over utstyr ute ved grendeskolene og ungdomsskolen før flyttingen spesifisert på utstyr som skulle flyttes, utstyr som var brukbart og som kunne overtas av andre og utstyr som kunne kasseres.

Vi sitter igjen med et inntrykk av at "alle" hadde en forventning til at den nye Glommasvingen skole var utstyrt med alt nytt. Det har vist seg at det manglet mye ved oppstart av skolen, blant annet knyttet til SFO sin virksomhet og gymutstyr.

På grunn av blant annet kommunens innsparingstiltak påfølgende budsjettår, har det også vært nødvendig å hente inn mer utstyr som ikke kunne skaffes nytt. Det har således blitt foretatt supplerende overflytting av utstyr som erstatning for planlagt nytt utstyr som det ikke var økonomisk handlingsrom å foreta.

Vi hadde sett det som naturlig at det var utarbeidet en fortegnelse over hvilket utstyr som skulle være med, hva som skulle bli igjen ved skolen og hva som skulle kasseres. I tillegg ville det vært naturlig å sjekket oversikter som ble utarbeidet ved de nedlagte skolene mot det som ble mottatt/inn kvittert ved den nye skolen.

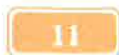
Det eksisterer i dag ingen oversikt over hvilket utstyr som etter flyttingen er gitt bort ved den enkelte skole, til andre enheter i kommunen, til enkelt ansatte eller til andre eksterne aktører. Det ble foretatt en opptelling av utstyr som var igjen ved grendeskolene, men det skjedde først i april 2020, dvs. omtrent 9 måneder etter at skolene ble nedstengt. Denne oversikten/fortegnelsen har i dag også hull i forhold til at utstyret ikke lenger oppbevares ved grendeskolene.

Brukbart IT-utstyr, lydutstyr og mobiltelefoner som kommunen fortsatt betalte abonnement på lå igjen ute på skolene. I tillegg var det hensatt PC-er som ikke var tømt for filer på harddisk. Kommunens IT-ansvarlig var ute og samlet inne dette og smart-Board tavler mm etter at ny Kommunalsjef for Oppvekst og Kultur var på plass.

Personsensitive opplysninger på papir (elevmapper av eldre dato) var heller ikke med i flyttingen eller blitt makulert. Dette kunne alle som hadde nøkler til byggene få innsikt i. Forannevnte viser etter vår vurdering at man ikke hadde kontroll på håndtering av personsensitive opplysninger lagret ute på skolene.

Siden det ikke foreligger noen samlet oversikt over hvilket utstyr som var ved de ulike grendeskolene, hva som ble med, hva som er overlatt til andre vederlagsfritt, og hva som er kassert, er det ikke mulig å vurdere om noe verdifullt utstyr kan ha blitt borte i prosessen.

Revisor kan på grunn av den manglende dokumentasjonen og den mangelfulle ledelsen av selve flytteprosessen ikke ta stilling til om utstyr kan ha kommet uvedkommende i hende.



## Oppsummering

Oppsummerer vi i forhold til mandatet for undersøkelsen, så er våre konklusjoner som følger:

Vi kan ikke se at en detaljert plan for flytting har vært forankret i strategisk ledergruppe. Dette ville vært naturlig siden flytteprosessen skulle involvere flere enn Oppvekst og Kultur.

Vi kan ikke se at det har vært en klar og entydig forståelse for hvilket utstyr som skulle over til den nye skolen.

Vi kan ikke se at det har vært klart når utstyr som skulle over til den nye skolen kunne stilles til disposisjon for andre.

Vi kan ikke se at det har vært gitt andre instruksjoner forbundet ved flyttingen utover at hver enkelt ansatt skulle pakke ned og merke sitt eget utstyr som skulle over til ny skole, og at den enkelte skole selv skulle bestemme hvilket utstyr som skulle være med på flyttelasset.

Vi kan ikke se at det ble satt opp noen lister som viste hvordan utstyret skulle brukes/selges/kasseres mm.

Etter vår vurdering manglet hele flytteprosessen en klar ledelse, og den ble gjennomført uten noen form for milepælsplaner, tydeliggjøring av ansvar og evt. behov for deltakelse fra andre, når FDV ikke hadde kapasitet til å bistå med flyttingen.

Vi kan ikke se at kommunen hadde noe opplegg for å sikre at ikke uvedkommende fikk tilgang til de nedlagte grendeskolene før overflyttingen av utstyr var gjennomført (dvs. i perioden juni-august 2019). Flytteprosessen ble til slutt gjennomført ved at ansatte selv på eget initiativ måtte tre til for å få utstyr over på Glommasvingen skole.

Avslutningsvis gjøres det oppmerksom på at så lenge det ikke forelå noen fortegnelser over utstyr ute ved grendeskolene og ungdomsskolen, som viste hvilket utstyr det ble bestemt skulle over til den nye skolen og det heller ikke ble gjort noen fortegnelse over hvilket utstyr som kom inn på Glommasvingen skole, er det ikke mulig i etterkant å kontrollere om utstyr kan ha blitt borte urettmessig.

Kongsvinger, 12.3.21

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

*Terje Harstad*  
Terje Harstad  
revisor





Sør-Odal kommune

Revisjon Øst IKS v/Morten Alm Birkelid

Rådmann  
Øgardsvegen 2  
2100 Skarnes  
Telefon: 62 96 80 00  
postmottak@sor-odal.kommune.no  
www.sor-odal.kommune.no  
Org.nr. 964 947 716 MVA

Unntatt offentlighet Off.lovens § 14

Deres ref.

Vår ref.  
21/673 -2// FRH

Sted/Dato:  
Skarnes, 11.03.2021

## Høring - undersøkelse flytting og avhending av utstyr ved grendeskolene mm

Det vises til epost av 24. februar vedlagt utkast til rapport etter gjennomført undersøkelse rundt flytting og avhending av utstyr ved grendeskolene ifm oppstart ved Glommasvingen skole.

I det følgende gir rådmannen sine tilbakemeldinger på den foreliggende rapporten.

### Ansvar for flytteprosessen:

I rapporten omtales «ansvaret for selve flytteprosessen fra skolene som skulle legges ned, lå hos Oppvekst og Kultur.» Dette må kompletteres. Iht Prosjektdirektivet («Sikre at driftsmessige forutsetninger ved innflytting kan implementeres») lå dette ansvaret hos Delprosjekt Tjenesteutvikling fram til rektor og assisterende rektor var på plass sommeren 2018 hvor det ble et driftsansvar. Rådmannen oppfatter setningen «Vi har i intervjuene fått litt motstridende opplysninger om hvilken rolle ledelsen ved Glommasvingen skole skulle ha i flyttingen etter at prosjektleder Myrlund sluttet.» som overraskende sett i lys av at det helt klart var skoleledelsen som skulle overta oppgavene når prosjektleder tjenesteutvikling sluttet, men unntak av anskaffelse av inventar som var prosjektleder bygg sitt ansvar.

Rådmannen har merket seg revisors vurdering på side 8 om at det framstår som underlig at den enkelte skole selv skulle ta stilling til hvilket utstyr som skulle følge med over til Glommasvingen når det var skoleledelsen som sammen med prosjektet hadde oversikt over hva som skulle anskaffes i prosjektet og hva som skulle med over fra skolene som ble nedlagt. Dette er ikke i tråd med hvor ansvaret for flytteprosessen er plassert.

### Inventar og utstyr på skolene etter flytting:

Daværende kommunalsjef oppvekst og kultur hadde ansvar for oppfølging av gjenværende inventar og utstyr i skolene etter flyttingen.

I juni 2019 gikk det ut en mail til kommunens enhetsledere, og lederne ved samfunnshusene i tilknytning til de nedlagte skolene med oppfordring om å melde ønske/interesse for gjenværende inventar og utstyr.

På bakgrunn av innmeldte ønsker gikk det ut ny informasjon i juli om videre prosess og framdrift. Kommunens egne enheter hadde første prioritet, deretter samfunnshusene, kirkelig fellesråd, frivillige organisasjoner og private barnehager i kommunen.

Denne framgangsmåten og rekkefølgen av interessenter er i stor grad i samsvar med tidligere innarbeidet praksis ved avhending av inventar og utstyr.

I oktober gikk det ut ny informasjon med frist til 1. november for kommunens egne enheter å hente ut det som var avtalt. Etter 1. november ble det lagt opp til at andre, i prioritert rekkefølge, kunne hente ut avtalt inventar og utstyr.

#### Kunst:

I rapporten står «Det var også en egen kartlegging av kunst og håndverk». Det riktige her er «kunst».

Kunstforeningen bisto med registrering og kartlegging av kunst, reproduksjoner, kart og plansjer på samtlige grendeskoler. Det var et omfattende arbeid, og i samråd med kulturrådgiver, ordfører, rådmann og kommunalsjef ble det bestemt at overskuddet fra auksjonen skulle tilfalle Sør-Odal kunstforening som takk for den bistand kunstforeningen hadde gitt.

Auksjonen skjedde i regi av Sør-Odal kommune, med bistand fra Sør-Odal kunstforening. Auksjonen foregikk på kulturlåven, ved Galleri Lyshuset, og alle innbetalinger ble gjort til Galleri Lyshusets Vipps-konto. Denne Vipps-kontoen er registrert under Sør-Odal kommune, med kommunens org.nr, og alle inntekter kommer inn på kommunens bankkonto. De som ikke hadde Vipps fikk bruke Galleri Lyshusets bankterminal, som også er knyttet til kommunens konto på samme måte. Økonomikontoret fulgte opp alle Vipps-inntekter underveis, slik at de ble ført på auksjonen, og ikke på Lyshuset.

Dersom ønskelig kan det fremlegges oversikt over innbetalinger/inntekter som grunnlag for utbetaling til kunstforeningen.

Det var kun reproduksjoner, plakater, kart og plansjer som ble solgt på auksjonen. All original kunst er beholdt av Sør-Odal kommune. Mye av dette er plassert ut i kommunens andre enheter, resten er satt på lager.

#### Avhending av kommunale eiendeler – Økonomireglementet pkt. 4.1

På side 6 i rapporten henvises det til gjeldende økonomireglementet fra 2016 pkt 4.1: *Det er ikke adgang til å gi bort kommunale eiendom (fast eiendom, utstyr, tomter) som gave.*

Revisors vurdering er at dette betyr at dersom det skulle gis bort utstyr fra de nedlagte grendeskolene til private, skulle dette vært en sak behandlet av kommunestyret.

Rådmannen er av den oppfatning at revisors fortolkning av økonomireglementet på dette punktet er svært streng. «Utstyr» er ikke nærmere definert og nevnes sammen med «eiendom» og «tomter», eiendeler som normalt har en langt høyere verdi enn brukt inventar og kontorutstyr. Rådmannen viser også til kommunes etiske retningslinjer pkt 5 som beskriver det ansvar vi som medarbeidere i Sør-Odal har for forvalte fellesskapets midler og kommunens ressurser og eiendeler på en forvarlig måte.

#### Innflytting Glommasvingen:

Avsnittet «Vi fikk opplyst i intervju at på grunn av en fullskaletesting av bygget i juni 2019 med overtakelse 30.6., kunne det ikke være noe innflytting i den nye skolen før 1.8.19. Månedene juni-juli ble brukt til å utbedre de avvikene som ble funnet, og i denne perioden var det ikke ønskelig med overflyttet utstyr i bygget. Selve innflyttingen av utstyr fra de nedlagte grendeskolene og ungdomsskolen måtte således skje i 1.halvdel av august 2019.» er ikke korrekt.

Fullskalatesting og overtagelse 30.6, samt at innflytting ikke kunne gjøres før 1.8 stemmer ikke. Større type utstyr som var avklart skulle følge med til Glommasvingen (for eksempel båndsav og printere) ble flyttet 1. august sommeren. Alle lærere skulle også flytte sin pappekasse før de tok sommerferie. Det er korrekt at det ikke var ønskelig med annen innflytting, men det var fordi skolebygget var å anse som byggeplass fram til oppstart av SFO.

#### Andre forhold:

I rapporten benyttes tittelen «prosjektkoordinator». Riktig skal være «prosjektleder» for byggeprosjekt Glommasvingen skole.

Det anbefales at det i rapporten enten benyttes kommunalsjef oppvekst og kultur gjennomgående eller konsekvent benytter seg av begrepet «daværende» når det refereres til tidligere kommunalsjef og nåværende når det refereres til dagens kommunalsjef.

Utsagnet fra side 7 i rapporten er feil. Nåværende kommunalsjef oppvekst og kultur har ikke opplyst om at det ikke var gjennomført låsbytter på skolene som skulle fraflyttes. Nåværende kommunalsjef er ikke kjent med/har kunnskap om at låsbytter på skolene ble gjennomført. Dette er forhold som gjaldt før nåværende kommunalsjef tilrådte stillingen i Sør-Odal. Det vises for øvrig til referat fra møtet med revisjonen den 15.01.21. Det fremkommer ingenting rundt dette i det endelige referatet, og følgelig må avsnittet under endres.

*«Vi har også fått motstridene opplysninger i forhold til sikring av byggene. Nåværende kommunalsjef oppvekst og kultur opplyste i intervjuet med oss at det ikke var gjennomført låsbytter på skolene som skulle fraflyttes, men FDV har i samtalen med oss opplyst at de har byttet alle låser i skaldørene på ungdomsskole/brakkene Korsmo og skolebygget på Sander».*

#### Oppsummering:

Ut fra revisors faktainnhenting, vurderinger og oppsummering synliggjøres det en mangelfull oppgave- og ansvarsavklaring og rolleforståelse hos de involverte som har medført at planlegging og gjennomføring av flytteprosessen og ivaretagelsen av kommunale verdier oppfattes som usystematisert, tilfeldig og uten sterk styring.

Rådmannen tar til etterretning revisjonens vurderinger og oppsummering.

Med hilsen

Frank Hauge  
rådmann

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur*

## **DEL 3 - REVISORS KOMMENTARER TIL RÅDMANNENS UTTALELSE**

### **Ansvar for flytteprosessen**

Rådmannens vurderinger supplerer etter revisors vurdering de signaler vi fikk i samtalene med intervjuobjektene med at ansvar for å styre flytteprosessen helt fram til ny skole var fullstendig oppsatt med nytt utstyr og utstyr fra de nedlagte grendeskolene ikke var forankret godt nok i skoleledelsen.

### **Inventar og utstyr på skolene etter flytting**

Rådmannens henvisning til e-poster som er sendt i juni 2019 til enhetsledere med flere og egne enheter om å hente ut det som var avtalt sammenfaller også med den tidsaksen som flere av respondentene som vi har intervjuet har vist til. Imidlertid har ikke denne rekkefølgebestemmelsen blitt fulgt, og det finnes så langt vi har klart å bringe klarhet i ingen dokumentasjon for hvilket utstyr som er avhendet til hvem og når, verken totalt sett eller pr skole.

### **Kunst**

Vi registrerer at kulturrådgiver, ordfører, rådmann og kommunalsjef Oppvekst og Kultur hadde bestemt at overskuddet fra auksjonen skulle tilfalle Sør-Odal kunstforening som takk for den bistand kunstforeningen hadde gitt.

I vårt intervju med rådmann den 15.1.21 opplyste rådmann det ikke var avklart med rådmann at inntektene fra auksjonen skulle tilfalle Stiftelsen Lyshuset.

### **Avhending av kommunale eiendeler - økonomireglementet**

Vi registrerer at rådmannen mener at vår vurdering av at det i økonomireglementet står at "Det ikke er adgang til å gi bort kommunale eiendom (fast eiendom, utstyr, tomter) som gave er svært streng i forhold til det utstyret som ble gitt bort fra grendeskolene.

Vi noterer oss dette, og registrerer at kommunens økonomireglement åpner for fortolkninger på dette området. Vår vurdering er at når utstyr ikke er definert med unntak, gjelder det alt utstyr slik det er formulert.

Sør-Odal kommune har et økonomireglement som ikke er tilpasset den nye kommuneloven som ble vedtatt i juni 2018, og vi anbefaler at dette kommer på plass så raskt som mulig.

### **Innflytting Glommasvingen**

Rådmann viser til at fullskalatesting og overtagelse ikke kunne gjøres før 1.8 stemmer ikke.

Vi har i intervju den 18.1.21 med leder for FDV fått opplyst det som beskrives i rapporten. Vi registrerer da at rådmann og leder av FDV har ulik oppfatning av denne delen i innflyttingsprosessen.

## **Andre forhold**

Rådmann anbefaler i rapporten at vi enten benytter kommunal sjef Oppvekst og Kultur gjennomgående eller konsekvent benytter begrepene "daværende" når det refereres til tidligere kommunalsjef og nåværende når det refereres til dagens kommunalsjefer.

Vi viser til innledningen på rapporten, og vi har valgt å ikke omarbeide rapporten som ble sendt til rådmannen.

I rapporten har vi vist til at det skal være nåværende kommunalsjef for Oppvekst og Kultur som skal ha opplyst det ikke var gjennomført låsbytter på skolene som skulle fra flyttes, og rådmann påpeker at dette er feil.

Rådmannens påpekning av dette er korrekt. Det var nåværende kommunalsjef for Teknikk og Næring som opplyste dette i intervju den 18.1.21 med revisor.

## **Oppsummering**

Vi registrerer at rådmann er enige i våre hovedfunn i rapporten.

Arkivsak-dok. 18/00089-39  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.03.2021

## **SAK S-23/21 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksfremstilling:**