

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.05.2023 08:30

Sted: Møterom Korsmo

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.05.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 22.05.2023

3

Saker til behandling

19/23 Sak S-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

20/23 Sak S-20/23 Samtale med kommunedirektør

13

21/23 Sak S-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunes årsregnskap og årsberetning

15

22/23 Sak S-22/23 Årsavslutningsbrev

23

23/23 Sak S-23/22 Samtale med ordfører

27

24/23 Sak S-24/23 Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll

28

25/23 Sak S-25/23 Eventuelt

32

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.05.2023 kl. 08:30
Sted: Møterom Korsmo
Arkivsak: 18/00083

Sted	Møterom Korsmo
Tid	Mandag 22.05.23 kl 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ole S. Spigseth (H) - leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Bjørg Thoner (SP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes også til:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Knut Hvithammer til sak 23/23 Kommunedirektør Anita Orlund til sakene 20-22/23 Økonomisjef til sakene 21 og 22/23 Revisjon Øst IKS til sakene 21 og 22/23

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
19/23	19/00032-49	Sak S-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
20/23	18/00038-159	Sak S-20/23 Samtale med kommunedirektør	09.15	Kom.dir.

21/23	18/00024-68	Sak S-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunes årsregnskap og årsberetning	09.45	Kom.dir. Revisjon Økonomisjef
22/23	18/00024-69	Sak S-22/23 Årsavslutningsbrev	10.30	Kom.dir. Revisjon Økonomisjef
		LUNSJ	11.00	
23/23	18/00066-66	Sak S-23/22 Samtale med ordfører	11.30	Ordfører
24/23	21/00117-10	Sak S-24/23 Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll	12.15	
25/23	18/00089-66	Sak S-25/23 Eventuelt	12.45	

Arkivsak-dok. 19/00032-49
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.05.2023

SAK S-19/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

Saksframstilling:

- 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.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Sør-Odal kommune 2023

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 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ 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 • Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 06.02.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport FR- Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal • Vurdering av revidert plan for FR/EK • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Status oppdragsavtale 2022, 2.halvår • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023 • Rapport fra beredskapsøvelse (planlegges gjennomført i desember 2022)



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Mandag 27.03.23	<ul style="list-style-type: none"> • Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, se sak 15/22 • Oppfølging Overordnet EK – innen 1. mars 2023 (??) •
Mandag 22.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • KUs uttalelser til årsregnskap/årsberetning • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022 • Oppfølging Overordnet Eierskapskontroll, sak KS-008/23 • NB! Møterom Korsmo
Mandag 04.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022 • Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 • Oppfølging FR Barn og unge – rus og psykiatri (svarfrist innen medio aug.) • Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering • Rapport FR – Tidlig innsats • NB! Møterom Korsmo
Mandag 16.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Oppdragsavtale 2024 Revisjon • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024
Mandag 04.12.23	<ul style="list-style-type: none"> • Overlapp nytt KU – presentasjon av KUs oppgaver, av sekretariatet og revisjon • Orientering om revisjonsstrategien • Plan for FELK 2023 • Årsplan KU 2024
2024	



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandle t	Oppfølging	Ferdig
06.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordfører til orientering.				
	03/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtale med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
	04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

05/23	Rapport FR – Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal	<ol style="list-style-type: none"> 1. kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår – rus og psykisk helse til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår-rus og psykisk helse til etterretning. b. Kontrollutvalget anbefaler at revisjon presenterer rapporten for kommunestyret. c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen medio august 2023. 	KS	KS sak 014/23 (28.03.23) a) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår – rus og psykisk helse til etterretning. b) Kontrollutvalget anbefaler at revisjonen presenterer rapporten for kommunestyret. c) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. d) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen medio august 2023.		
06/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr. 31.12.22 orientering.				
07/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egen vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2023 til orientering.				


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	08/23	Vurdering av revidert plan for FR/EK 2023-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering. 	KS til orientering			
	09/23	Rapport Interim (regnskapsrevisjon), revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				
	10/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				
	11/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering. 				
	12/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
27.03.23	13/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	14/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	15/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
	16/23	Ytterligere oppfølging av FR innkjøp, jf. sak 15/22	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
	17/23	Revidering av Oppdragsavtale 2023, Revisjon Øst	Kontrollutvalget ber om at kommunestyrets budsjettvedtak for Revisjon Øst 2023 reverseres i tråd med representantskapets budsjettvedtak, dvs. at kontrollutvalgets budsjettforslag for revisjons virksomhet vedtas, kr. 1 408 000,-				
	18/23	Eventuelt	Kontrollutvalget besøker Glommasvingen skole i neste møte (hvis praktisk mulig)				
22.05.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med kommunedirektør					


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

		Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning					
		Årsavslutningsbrev					
		Samtale med ordfører					
		Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll					
		Eventuelt					
04.09.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Eventuelt					
16.10.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Kontrollutvalgets forslag til budsjett					
		Eventuelt					
04.12.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Overlapping nytt KU					
		Eventuelt					

**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Tidlig innsats	Rapport i mars/april 2023		Rapporten forsinket – utsatt til aug/sept.
Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	Forsinket. Behandlet 06.02.23	Medio August 2023	Sak KS-014/23
Overordnet eierskapskontroll	Behandlet 18.05.22	Oppfølging innen 1. april 2023	Sak KS-008/23

Arkivsak-dok. 18/00038-159
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
22.05.2023

SAK S-20/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anita Orlund til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00024-68
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.05.2023

SAK S-21/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Sør-Odal kommunes årsregnskap 2022 (eget vedlegg i innkallingen)
2. Sør-Odal kommunes årsberetning for 2022 (eget vedlegg i innkallingen)
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren (normal) beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Anita Orlund, eller den hun delegerer, om å være tilstede og redegjøre for saken.

Sør-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Til kommunestyret i
Sør-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møte den 22.5.23, sak 21/23, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjons beretning datert 17.4.23. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Årsregnskapet og årsberetning er mottatt på e-post fra økonomisjef i Sør-Odal kommune.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Sør-Odal kommunes regnskap for 2021 viser et **netto driftsresultat på kr. 28,251 millioner**.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr. 39,176 mill., mot kr. 41,817 mill. i 2021.
- Kontrollutvalget merker seg kommunedirektørens forklaringer på de rammeområder som har vesentlige avvik sammenlignet med justert budsjett, bl.a. kr. 49,1 mill. mer i frie inntekter, herunder inntekts- og formuesskatt som økte med kr. 31 mill.
- Barn og unge og helse og mestring har et merforbruk på henholdsvis kr. 7,3 mill. og 4,7 mill.

Når det gjelder *investeringsregnskapet* har kontrollutvalget merket seg at de faktiske investeringene ble kr. 0,7 mill. høyere enn regulert budsjett.

Kommuneloven § 14-2 stiller krav til økonomiske måltall, jf. også kommunens økonomireglement. Kontrollutvalget merker seg at måltallene har en positiv utvikling selv om måltallene for langsiktig gjeldsgrad og brutto driftsresultat ennå ikke er innenfor ønsket nivå. Kommunen har høy lånegjeld og står samtidig foran store fremtidige investeringer.

Økonomiske utvikling, lånegjeld og arbeidskapital står omtalt i årsberetningen s 13 flg. Normen sier at lånegjelden ikke bør utgjøre mer enn 50 %. Kontrollutvalget merker seg at total lånegjeld utgjør kr. 701,3 mill. og tilsvarer 87,9 % av driftsinntektene. Det er imidlertid en ytterligere forbedring fra henholdsvis 2020 og 2021. Arbeidskapitalen gir uttrykk for kommunens likviditet, dvs. evnen til å betale løpende forpliktelser. En *negativ* driftsarbeidskapital medfører at ubrukte lånemidler og fond benyttes som midlertidig driftskreditt. Kontrollutvalget merker seg at for 2022 utgjør arbeidskapitalens driftsdel 7,4 % av driftsinntektene, mens for 2021 var resultatet 4,8 % av brutto driftsinntekter (dvs. positiv trend).

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

lover og forskrifter føles, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for internkontrollen. Nærmere om kommunedirektørens oppgaver i henhold til dette følger nå av bestemmelsen i kommunel. § 25-1. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året, jf. kommunel. § 25-2.

Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Temaet *Betryggende kontroll og etisk standard* er omtalt på s 22-23 i årsberetningen. Kontrollutvalget merker seg de tiltak som er nevnt for å sikre en god praksis i kommunen.

Likestilling omtales i årsberetningen s 23 flg. Del 1 har en redegjørelse for faktisk tilstand for kjønnslikestilling, jf. bestemmelsens litra e, og del 2 redegjør godt for kommunens arbeid for likestilling og mot diskriminering, jf. § 14-7 litra f. Kafe Odali er et godt eksempel. Kommunen har fokus på utfordringen med deltidsansatte og heltidskultur. Kontrollutvalget merker seg at det er vedtatt «Strategi for heltidskultur» i 2022. Nye tiltak for 2023 er rullering av det etiske regelverket og gjennomgang av varslingsrutinene.

Kontrollutvalgets konklusjon og vedtak

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 17.4.23, har kontrollutvalget ikke merknader til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2022.

Sør-Odal, 22.5.23

Ole Sverre Spigseth (sign.)
leder i kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sør-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Sør-Odal kommune som viser et netto driftsresultat på **kr 28 250 839**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sør-Odal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra

budsjettvedtak, både beløpmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Kongsvinger, 17. april 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00024-69
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.05.2023

SAK S-22/23 ÅRSVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Sør-Odal kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Sør-Odal kommune
v/kommunedirektør
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
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.:
1500/2022

Dato:
17.04.2023

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Manglende låneopptak

Ut fra vedtatt budsjett i KS.sak 088/21, fremgår det at det vedtas låneopptak til investering i anleggsmidler med kr 57,965 mill. Dette er ikke gjennomført i tråd med budsjettvedtak. Det er i stedet brukt av ledig likviditet. På grunn av manglende låneopptak kunne kommunen ikke finansiere bruk av lån til investeringer iht. budsjett.

Korrigert årsregnskap

Vår revisjon avdekket vesentlige feil i årsregnskapet. Administrasjonen valgte derfor å avlegge et korrigert årsregnskap 13.04.2023. Følgende forhold er korrigert investeringsregnskapet:

- Bruk av lån til investeringer er redusert med kr 17,837 mill. til tilgjengelige lånemidler
- Bruk av lån til videreutlån er redusert med kr 4,617 mill. ned til regulert budsjett
- Bruk av ubundet fond på kr 1,2 mill. er omklassifiser til bruk av bundet fond
- Avsetning til ubundne investeringsfond på kr 0,5 mill. er strøket
- Feil i presentasjon av opprinnelig budsjett er presentert iht. vedtak

Følgende forhold er korrigert driftsregnskapet:

- Arbeidsgiveravgift av netto positiv pensjonsmidler er korrigert med kr 1,449 mill. Dette har kun konsekvens for balansen
- Note SFO er innarbeidet
- Note 11 Pensjon er korrigert iht. NKRFs mal
- Oversikt § 5-9 driftsregnskapet er korrigert for tallfeil i linje 13 og 17 til kr 11,943 mill.

Det ble avdekket noen mindre avvik i korrigert regnskap. I korrigert regnskap § 5-9 oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investeringsregnskapet har et samlet avvik i linje 16 – Fremført til inndekning i senere år på kr 1 216 706. Vår vurdering er også at budsjettavvik for lån til videreutlån bør synliggjøres i § 5-9.

Bevilgningsoversikt investering § 5-4, 2. ledd viser sumlinje netto videreutlån som er presentert kr 8 902 464,47, men skal være kr -330 947. Feilen påvirker ikke andre linjer i årsregnskapet.

Aktivering og avskrivninger av anleggsmidler

Det fremgår av investeringsregnskapet at det er solgt anleggsmidler for kr 3,097 mill. mens anleggsregisteret viser salg med kr 9,773 mill. Avviket mellom bokført verdi og salgssum skulle vært registrert som nedskrivninger.

Manglende nedskrivninger medfører også feil informasjon i note 2 kapitalkonto og i note 4 varige driftsmidler.

Kundefordringer

For konto 21375901 og 21375950 synes dette som å vedrøre differanse mellom balanseførte kundefordringer mot kortsiktig fordring registrert hos fakturaadministrator med netto kr 58 324. Balanseførte saldoer synes å være akkumulert over flere år. Vi viser til omtale av samme forhold i årsavslutningsbrev for 2021 av 28.04.2022.

Aksjer og Andeler

Ved fremlegg av årsregnskapet for 2022 finner vi i balanseregnskapet flere konti som etter vår vurdering ikke er dokumentert med oppdatert dokumentasjon fra aksjeregisteret for 2022 iht. bokføringsloven § 11. Dersom verdi enten har vært gjenstand for oppskrivning eller nedskrivning, kan ikke vurdering av dette verifiseres på bakgrunn av fremlagt dokumentasjon. Det ble den 17.03.2023 oversendt til oss dokumentasjon som viser korrekt verdi på aksjer og andeler som vi hadde kommunisert til administrasjonen som mangelfulle. Disse anses nå som dokumentert. Administrasjonen bør påse at vesentlige balansekonti er dokumentert med oppdatert dokumentasjon ved fremlegg av årsregnskapet.

Investeringsregnskapet – presentasjon av budsjett

Opprinnelig vedtatt budsjett i sak 088/21 i kommunestyret samstemmer ikke med kolonnen opprinnelig budsjett i årets regnskap. Dette dreier seg i hovedsak at lån til videre utlån er ført som utlån av egne midler i budsjettsaken. Dette er korrigert i presentasjon i regnskap.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt administrasjonen sammen med fullstendighetserklæringen den 05.04.2023. Administrasjonen tilbakemelding på utkast til årsavslutningsbrev er mottatt 13.04.2023 og er innarbeidet i årsavslutningsbrevet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 17.01.2023.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Sør-Odal kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimsrapport og årsavslutningsbrev i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket forhold i korrigert årsregnskap av 13.04.2023 som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 17. april 2023.



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder

Arkivsak-dok. 18/00066-66
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

22.05.2023

SAK S-23/22 SAMTALE MED ORDFØRER

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. 21/00117-10
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
22.05.2023

SAK S-24/23 OPPFØLGING RAPPORT OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Skriftlig tilbakemelding datert 12.5.23 – Oppfølging overordnet eierskapskontroll.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Sør-Odal for 2021-2024, bestilte kontrollutvalget i sitt møte 25. mai 2021 sak S-27/21 en *overordnet eierskapskontroll*. Formålet med denne generelle eierskapskontrollen var å undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, samt hvordan kommunen følger opp at disse etterleves. Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentanter kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Revisjon Øst IKS leverte sin rapport 6. mai 2022. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 18. mai 2022, jf. KU-sak 26/22. Ut fra sine vurderinger og konklusjoner hadde revisjon følgende anbefalinger, jf. rapportens punkt 10:

1. At det utarbeides eierskapsmeldinger i henhold til kommuneloven § 26-1 tidlig i hver valgperiode, slik at prinsippene for eierstyring i størst mulig grad er forankret i sittende kommunestyre. Kommunens eierskapsmelding bør ses i sammenheng med den regionale eierskapsmeldingen og følge de anbefalinger som kommunesektoren selv legger til grunn.
2. Det bør vurderes å utvikle og formalisere rutiner for planlegging, gjennomføring og oppfølging av kommunens eierstyring. Dette gjelder både administrative rutiner og rutiner for eierrepresentantenes virke.
3. Opplæring om eierskapsforvaltning bør gjennomføres tidlig i hver valgperiode, og omfatte informasjon både om generelle forhold og kommunens egen organisering og praksis for eierstyring.
4. Kommunen bør vurdere (gjærne i samarbeid med de andre kommunene i Kongsvingerregionen) å tydeliggjøre kravene til arbeidet i valgkomitéene i egne retningslinjer.
5. Å innføre årlig rapportering/rullering av eierskapsmeldingen som fokuserer på tilstanden i selskaper og samarbeid. Rapporteringen bør også omfatte en evaluering av hvordan kommunens systemer for eierstyring har fungert.
6. At kommunen bør arbeide for å få innarbeidet bestemmelser om innkallingsfrister til eierorganene i selskapenes vedtekter som ivaretar kommunens behov for forsvarlig saksbehandling. Dette vil være naturlig å gjøre sammen med de andre kommunene i Kongsvingerregionen.

Rapporten ble behandlet i kommunestyret 16. februar 2023, sak 008/23. I henhold til kommunestyrets vedtak skal kontrollutvalget innhente tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1. april 2023. Saken blir behandlet i kontrollutvalgets møte den 22. mai og vi har bedt administrasjonens om skriftlige tilbakemelding innen 13. mai 2023.

Skriftlig tilbakemelding ligger som vedlegg i saken.

1.

Sør-Odal kommunestyre vedtok revidert eierskapsmelding den 12. mai 2022. Denne meldingen er utarbeidet i tråd med kommunelovens §26-1.

Høsten 2023 er det kommunevalg, og det nye kommunestyret vil få til behandling eierskapsmelding i løpet av første kvartal 2024.

2.

Kommunestyret har vedtatt å opprette et *eiersekretariat*.

Eiersekretariatet i Sør-Odal kommune består av kommunedirektør, økonomisjef, kommunalsjef samfunnsutvikling og ordfører. Nødvendig fagkunnskap trekkes inn ved behov. Sekretariatet har ansvar for at kommunedirektørens eieroppgaver blir utført blant annet å

- Saksbehandle og tilrettelegge for politiske vedtak i eiersaker.
- Etablere og følge opp retningslinjer for kontroll og evaluering av selskapene
- Ivareta dialog mellom kommunen og selskapene utenom generalforsamling og representantskap, herunder dialogmøter med formannskapet - Delta i årlige eiermøter
- Utarbeide og vedlikeholde kommunen eiermelding
- Delta i regionens arbeid med felles retningslinjer for god eierstyring

Kommunestyret har vedtatt at formannskapet skal være det utøvende *eierutvalg*. Eierutvalget skal, så langt det er mulig, behandle løpende saker fra selskapene, fortrinnsvis i forkant.

Eierutvalget kan instruere kommunens representant i eierorganet.

De ulike selskapene i regionen har ulik praksis for utsending av sakspapirer til møter i eierorganene. Dette medfører at det ikke alltid er mulig å behandle saker i formannskapet før møter i eierforsamling gjennomføres.

I slike tilfeller er det eiersekretariatet som går igjennom sakene og gjør sine vurderinger, og har dialog med den/de valgte representantene i eierorganet.

Vi ser at vi i enkeltsaker gjennom 2022 ikke har gjennomført dette fullt ut, men fokus på dette er stort inneværende år, og vi har rutiner for å sikre oppfølging framover.

Det ble i 2022 avholdt fellesmøte mellom alle eierrepresentantene i regionen. Dette er tenkt videreført en gang pr. år. Det er leder i rådmannsutvalget som tar initiativ til dette.

Eiermøter med selskapene skal gjennomføres høsten 2023. Det er rådmannsutvalget som fastsetter tidspunkt.

3.

Etter valget høsten 2023 vil det bli gjennomført folkevalgtopplæring for alle nye valgte representanter i eierskapsforvaltning.

Her vil det også gås igjennom vår egen Eiermelding, og hvordan vi som kommune utøver Eierstyring.

Det vil i tillegg være en ekstra opplæring av formannskapet (som utøvende Eierutvalg). Dette har også blitt gjennomført i 2022 for formannskapet.

4.

I kommunenes Eiermelding står følgende om valgkomite:

- Kommunens selskaper skal ha styrer, der krav om kompetanse, kapasitet og mangfold samt kommunens formål med eierskapet i selskapet blir ivaretatt.
- Av hensyn til mulig inhabilitet og rollekonflikter, kan ikke faste kommunestyremedlemmer velges til styremedlemmer eller varamedlemmer i kommunalt eide selskaper.

På bakgrunn av dette vedtaket vil det arbeides med å søke enighet i regionen om å utarbeide felle retningslinjer for valgkomiteens arbeid.

Det er ulike praksis i den enkelte kommune på dette området, og det må arbeides med å skape en felles oppfatning.

5.

Sør-Odal kommune vil tilstrebe en årlig rapportering av eierskapsmeldingen, og hvordan kommunens systemer for Eierstyring har fungert. For 2023 vil dette omtales i årsmeldingen.

Året 2023 er et valgår, og det vil derfor ikke bli en egen behandling av saken før etter valget. Dette medfører at dette vil skje i løpet av første kvartal 2024.

6.

Sør-Odal kommune vil i forbindelse med gjennomføring av høstens møter i Eierorganene, fremme forslag om tidsfrister for utsending av komplette sakspapirer. Det er viktig for kommunens Eierstyring at sakspapirer kommer til kommunen i god tid før møtet skal avholdes slik at vi rekker forsvarlig saksbehandling før sakene behandles i Eierutvalget.

Politisk sak om dette vil behandles i Sør-Odal kommune i formannskapet i august, og kommunestyret i september 2023.

Arkivsak-dok. 18/00089-66
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
22.05.2023

SAK S-25/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: