

MØTEPROTOKOLL

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2021 kl. 08:15
Sted: Møterom Skarnes
Arkivsak: 18/00083

Tilstede: Ole Sverre Spigseth (H) – leder
Veslemøy Nordset (BL) – nestleder
Grete Sparby (AP)
Terje Hagen (PP)
Björg Thoner (SP)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Knut Hvithammer til sak 2/21
Rådmann Frank S. Hauge til sak 3/21 og 4/21
Morten Alm Birkelid til sakene 4/21, 7-9/21
Oppdr.ansv.rev. Jo Erik Skjeggstad til sakene 11/21 og 12/21
Forv.rev. Terje Harstad til sak 13/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/21	19/00032-19	Sak S-1/21 Referater, orientering og diskusjoner.	3
2/21	18/00066-34	Sak S-2/21 Samtale med ordføreren.	5
3/21	18/00038-110	Sak S-3/21 Samtale med rådmannen.	6
4/21	18/00010-74	Sak S-4/21 Interimrapport 2020.	8

5/21	18/00010-75	Sak S-5/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	9
6/21	18/00010-76	Sak S-6/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	10
7/21	18/00010-77	Sak S-7/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020	11
8/21	18/00010-80	Sak S-8/21 Oppdragsavtale 2021	12
9/21	18/00010-78	Sak S-9/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	14
10/21	18/00010-79	Sak S-10/21 Engasjementsbrev	16
11/21	19/00012-13	Sak S-11/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	17
12/21	18/00175-14	Sak S-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	22
13/21	18/00172-17	Sak S-13/21 Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20	24
14/21	18/00089-37	Sak S-14/21 Eventuelt	25

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble godkjent i møtet 8.2.21 og vil bli signert i neste fysiske møte

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.

Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak S-1/21 Referater, orientering og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	1/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene og FS/KS.

Etterlyser mer aktivitet i utvalg for oppvekst og kultur.

Statsforvalteren skal ha tilsyn med Glommasvingen.

Ressursbruken i Glommasvingen – satt inn mange tiltak. Kontrollutvalget vil be

kommunedirektøren om en orientering i møtet i mai

Møteplanen for kontrollutvalget 2021 ligger ikke på kommunens hjemmeside – heller ikke innkallingen til møtet. Sekretariatet purrer opp.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak S-2/21 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	2/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

- E16: Ullensaker har kommunestyremøte i morgen kveld. Blir spennende å se beslutning om E16, men antar det kommer noe om korridoren Kløfta-Nybakk. Det antas at vegkrysset ved Kløfta er underdimensjonert for trafikken som allerede er, og som blir fremover. Den eksisterende traseen Kløfta-Nybakk har jo også sine svakheter. Aksjonsgruppene i Ullensaker jobber hardt for sin sak og det er press på kommunestyret i denne kommunen.
- Kommunen er inne i en vanskelig omstillingsprosess, og det er spesielt sårbart å miste rådmannen dersom han velger å si opp sin stilling i Sør-Odal. En rekrutteringsprosess og midlertidige løsninger i tiden fremover vil nok bli svært ressurskrevende.
- Covid-situasjonen. Ganske rolig selv om det dukker opp et tilfelle nå og da. Spente på bl.a. gjennomføringen av Amund-løpet. Svært viktig med å legge til rette for uteaktiviteter for barn og unge i denne tiden. Bua har heldigvis åpnet igjen.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak S-3/21 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	3/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller 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.*

Møtebehandling

Økonomi:

- Ingen prognose for årsregnskap 2020 ennå, men jf. tertialrapporten for 2. kvartal så styrte vi mot et merforbruk på om lag 4 mill. kroner. Det er ingenting som tilsier at situasjonen for 3. kvartal skulle gi noe særlig bedre resultat. Sør-Odal har hatt store utgifter i forbindelse med covid-19, men det er ikke gitt noe signal om ytterligere skjønnsmidler fra statsforvalteren så langt. Kommunesektoren har nok i gjennomsnitt (nasjonalt) blitt godt kompensert, men det er store ulikheter i de ulike kommunene utfra hvordan de faktisk er blitt rammet av smittesituasjonen. Det har heldigvis vært et lite smittetrykk i Sør-Odal etter mai måned.
- Slåstad skole og Stunt-skolen – vanskelig å finne gode løsninger her. Utfordrende å finne erstatningslokaler for samfunnshuset. Ingen løsninger er landet i denne saken.
- Investeringsbudsjettet ble justert ned i desember 2020 da aktiviteten ble lavere enn planlagt, men det er store og tunge investeringsprosjekter som må starte opp i 2021 (bl.a. innen helse og omsorg).

Anmeldelser og varslinger

- Ingen nye siden sist

Tilsynssaker

- Varsling om oppfølgingstilsyn av Glommasvingen skole.

Status på omstillingsprosjektet

- På de fleste områder er vi godt i rute. Ikke kommet så godt i gang på Samfunnsutvikling – jobbet med å få organisasjon på plass. Mulig vi må benytte noen midlertidige tiltak.
- KS-006/20 Vedtak om prosjektet «*På innbyggernes side – sammen om å skape en bærekraftig kommune*» (Omstillingsprogrammet)
Det er vedtatt at prosjektgruppen skal bestå av rådmannens strategiske ledergruppe + 2 hovedtillitsvalgte + Hovedverneombud.
Covid-utfordringene har gjort at omstillingsprogrammet ikke har den fremdriften som planlagt. Prosjektgruppen som beskrevet er ikke etablert. Prosjekteier (KS) og styringsgruppa (Partssammensatt utvalg) er holdt informert om prosessene, men ikke direkte varslet om at prosjektgruppen ikke er etablert. Rådmannen har ikke funnet det nødvendig å rapportere KS om de endringene og justeringene som er foretatt. Medvirkning og involvering fra verneombud og tillitsvalgte er etter rådmannens syn ellers ivaretatt i denne prosessen.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak S-4/21 Interimrapport 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	4/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten blir sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

Ettersom rapporten for Sør-Odal ennå ikke er mottatt, kan det vanskelig sies noe mer i saksframstillingen i skrivende stund.

Møtebehandling

Interimrapporten sendes til rådmannen. Er det avdekket noen alvorlige feil, vil det gå et nummerert brev til kontrollutvalget. Foretatt kontroll av attestasjon og anvisninger, avstemminger bank og skatt og enkelte andre kontroller (herunder offentlige anskaffelser). I hovedsak er det ikke avdekket alvorlige feil eller avvik og Revisjon Øst finner at kommunen i hovedsak har tilfredsstillende intern kontroll, men kommer med enkelte anbefalinger.

- Fortsatt mangler ved attestasjon og anvisning i Visma Expence.
- Det opprinnelige budsjettet er satt opp etter gammel oppsetting, og det kan være fare for at dette smitter over til regnskapsavslutningen og kunne skape noe forvirring og usikkerhet.

Frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.2 og beretning er fortsatt 31.3. Ingen ny «coronafri» gitt for 2021. Under forutsetning at frister holdes, vil revisjon levere sin beretning innen sin frist 15.4.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sak S-5/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	5/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

Gjennomgang av skjemaet. Ingen merknader.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Sak S-6/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	6/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2021 til orientering

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

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

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Møtebehandling

En kort gjennomgang av habilitetserklæringene. Ingen merknader.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2021 til orientering

Sak S-7/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	7/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2020, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

Møtebehandling

Ingen merknader til årsrapporten.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

Sak S-8/21 Oppdragsavtale 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	8/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	140	140
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	20	20
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	775	775
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	375	375
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	450	450
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1275	1275

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Møtebehandling

Timeantallet er akkurat det samme som for 2020. Sekretariat og revisjon bør se nærmere på tidsbruken for 2022.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

Sak S-9/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	9/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020. I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Sør-Odal et merforbruk på 33,25 timer.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Møtebehandling

Daglig leder gikk gjennom tidsbruken. Ingen merknader fra utvalget.

Benchmarking – undersøkelse om kostnader ved revisjon. Revisjon Øst har vært med i NKRFs benchmarkingundersøkelse siden 2008. Rapporten gir en pekepinn på hvor Revisjon Øst ligger i dette bildet. Gjennomgående ligger Revisjon Øst litt høyt på kostnader, men timepris ser ut for å være akseptabel.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og revisjonens benchmarking til orientering

Sak S-10/21 Engasjementsbrev

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	10/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Møtebehandling

Engasjementsbrevet skal beskrive hvilke arbeidsoppgaver og ansvarsfordelinger som foreligger mellom kommunen og revisor, jf. bestemmelser i kommuneloven.

Engasjementsbrevet gjelder kun regnskapsrevisjon (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bestilles konkret). Dersom det blir ny rådmann i Sør-Odal eller noen annet spesielt skjer, vil det utformes et nytt engasjementsbrev.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering

Sak S-11/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	11/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Saksframstilling:

I møte 30.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter legges fram i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring (overordnet)	<p>Administrasjon og styring</p> <p>Det som er aktuelt å undersøke her er om sakene til kommunestyret er forsvarlig utredet, med bl.a. hensyn til konsekvensutredninger og alternativer. Det er ofte stort press på ressurser for å få ferdig saker til rett tid og spørsmålet er om dette går ut over kvaliteten. Oppfølging av kommunestyrevedtak og rådmannens systemer og rutiner for dette vil også være aktuelt å vurdere – og ikke minst hvilken informasjon kommunestyret får om denne oppfølgingen.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?2. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?3. På hvilken måte får kommunestyret informasjon om hvordan kommunestyresakene er fulgt opp. <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Administrasjon og styring (overordnet)	<p>Praktisering av kommunens kvalitetssystem/avvikssystem</p> <p>De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Sør-Odal kommune.</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad har Sør-Odal kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering? 2. I hvilken grad er systemet gjort tilgjengelige for de ansatte. 3. Hvordan følges avvikene opp? 4. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Oppvekst	<p>Barn og unges oppvekstmiljø i Sør-Odal</p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø. Dette kan bl.a. være psykiatri/rus blant unge, skolehelsetjenesten, oppfølging av barn i barnehagene, bemanning i barnehagene, mobbing og eventuelt skole/PPT (forbyggende arbeid).</p> <p>Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Oppvekst (foreslås i så fall i slutten av perioden)	<p>Overgangen til Glommasvingen skole</p> <p>Når Glommasvingen skole har fungert en stund vil det være interessant å ta en forvaltningsrevisjon på hvordan overgangen fra de mindre skolene til 1-10 skolen har fungert. Noe av det som da kan undersøkes er trivsel og skoleresultater (det siste merket med "rødt" i Fylkesmannens kommunebilder). Det er sikkert også andre forhold som bør undersøkes, men dette blir vurdert når det er aktuelt med en gjennomgang.</p>
Teknikk og næring	<p>Saksbehandling teknisk</p> <p>Det er viktig at innbyggerne i kommunen har tillit til at saksbehandlingen på dette området foregår på en rettferdig måte. Derfor vil det være aktuelt med et prosjekt for å se etter at lover og regler følges og at det bl.a. ikke skjer forskjellsbehandling.</p> <p>Følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad sikrer Sør-Odal kommune forsvarlig saksbehandling av bygge-, delings- og oppmålingssaker? 2. Har Sør-Odal kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Teknikk og næring	<p>Bærekraft og miljø Fra kommunens hjemmeside har vi hentet følgende:</p> <p>Det ble i 2018 utarbeidet og vedtatt en Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen, som kan leses her. For å nå de mål som er satt for henholdsvis kommuneorganisasjonene i regionen og for de totale direkte utslippene fra sivilsamfunn og næringsliv i hver kommune, ble det satt opp noen overordnede strategier.</p> <p>De overordnede strategiene er:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa. 2. Kongsvingerregionen skal bidra til grønn vekst i næringslivet gjennom bruk av høyskolestiftelsen og økt kompetanse, og verdiskapning basert på økt bruk av lokale ressurser. 3. Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig. 4. Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer. <p>Sør-Odal kommune forplikter seg med vedtaket å bidra til å nå de regionale strategiene.</p> <p>En forvaltningsrevisjon vil bl.a. kunne være rettet mot oppfølging av denne planen, men også inkludere andre elementer, som eksempelvis beredskap for levering av vann til innbyggerne.</p> <p>Følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad er målsettingene for kommunens miljøarbeid slik disse kommer til uttrykk i "Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen" med tilhørende vedtak, oppnådd? 2. Hvordan er disse strategiene fulgt opp gjennom kommunens egne planer. 3. I hvilken grad er framdriften på gjennomføringen av planene blitt styrt på en tilfredsstillende måte? 4. I hvilken grad er resultatene blitt tilfredsstillende rapportert til politisk nivå? 5. I hvilken grad er beredskap for levering av vann til innbyggerne en del av kommunens miljøarbeid?

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

Vi tar også med et prosjekt til, som er foreslått i de øvrige "HIKT-kommunene", og hvor vi da foreslår at Sør-Odal i så fall blir med på et slikt fellesprosjekt, dersom det er aktuelt.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet. IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden.</p> <p>Dette er et prosjekt som er ønskelig som et fellesprosjekt med de andre kommunene som også benytter HIKT som leverandør. Det vil derfor kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer.</p> <p>Det er ikke opp til Sør-Odal å bestille en forvaltningsrevisjon i HIKT, da dette er et oppgavefellesskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefellesskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
GIV IKS	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være

	<p>måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
--	---

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Sør-Odal kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Plan for forvaltningsrevisjon som foreslått fra kontrollutvalget, er ennå ikke behandlet i kommunestyret. Bestillingen vil være med forbehold om at kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon i kommunestyremøtet 4.2.21

Møtebehandling

Kommunestyret vedtok KUs forslag til plan for forvaltningsrevisjon i møtet den 4.2.21. Det er allerede igangsatt to FR-prosjekter som tar av rammen i 2021. I tillegg er det undersøkelsen rundt grendeskolene som rapporteres i år. Det er derfor mest aktuelt å bestille en prosjektplan for ett prosjekt med oppstart til høsten. Enighet om å prioritere et prosjekt om *barn og unges oppvekstmiljø*. Det er reelle utfordringer innen ungdommens forhold til rus i Sør-Odal. Det har vært noen negative oppslag i media som har satt fokus på temaet og ungdommen selv er også opptatt av det som skjer. Hvor flinke er kommunen til å gi aktivitetstilbud til barn og unge? Hva med foreldreansvaret, involveringen av foreldre/foresatte og kanskje involvering av de unge selv. Viktig med involvering når vi snakker om forebyggende tiltak.

Votering

Vedtaket var enstemmig.

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 før sommeren

Sak S-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	12/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Saksframstilling:

I møte 30.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2020-2023 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7 i risiko- og vesentlighetsvurderingen, har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi foreslår også at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper gjennomføres eierskapskontroll i GIV IKS.

Møtebehandling

Dette er et prosjekt som er foreslått for alle kommunene i Glåmdal. Blir ikke noen stor jobb for revisjon i et slikt prosjekt.

Se på mer formaliteter hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Synergier ved at prosjektet blir likt for flere kommuner, selv om eierskapskontrollen selvsagt må tilpasses hver enkelt kommune og de selskaper man har eierskap til.

Votering

Enighet om å bestille en prosjektplan for en slik overordnet eierskapskontroll som nevnt ovenfor.

Vedtak

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 kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.
2. Prosjektplanen legges frem før sommeren

Sak S-13/21 Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	13/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Revisjon Øst IKS til foreløpig orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder f flere henvendelser/varsler rundt avhending av utstyr ved grendeskolene Sander, Korsmo, Slåstad, Ullern og Disen i forbindelse nedlegging av disse og overflytting av utstyr til nye Glommasvingen skole. Det ble enighet om at saken bør følges opp og at revisjon kan ta på seg et slik oppdrag innenfor budsjettet til gjeldende oppdragsavtale. Revisjon Øst IKD fremmet etter avtale et forslag som ble lagt frem for medlemmene i kontrollutvalget til godkjenning, jf. e-post 16.12.20.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til det forslaget og mandatet som Revisjon Øst IKS foreslo, og det ble bestilt en undersøkelse som beskrevet. Arbeidet gjennomføres innenfor en tidsramme på 25-50 timer der timeforbruket vil være avhengig av hvor mange som må intervjues.

Prosjektet er i gang og forvaltningsrevisor Terje Harstad vil under dagens møte i kontrollutvalget orientere om fremdriften.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Terje Harstad ga en kort orientering om hva som er gjort. Gjennomført intervjuer med ansatte i skolen den 12.1 og med ansatte på teknisk den 15.1. Det er skrevet referat fra intervjuene. Det ble opplyst at kommunen også internt skal foreta en undersøkelse om denne prosessen, men her har ikke revisjon fått noen detaljer. Revisjons utkast til rapport skal oversendes rådmannen for merknader. Endelig resultat vil bli forelagt kontrollutvalget i god tid før neste kontrollutvalgsmøte i mars og behandles da.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Revisjon Øst IKS til foreløpig orientering

Sak S-14/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2021	14/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Det var ingen saker under eventuelt.

Votering

Vedtak