

# MØTEPROTOKOLL

## Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 17.10.2022 kl. 08:30 – 12:30  
**Sted:** Møterom Korsmo (3. etg.)  
**Arkivsak:** 18/00083

**Tilstede:** Ole S. Spigseth (H) - leder  
Veslemøy Nordset (BL) – nestleder  
Grete Sparby (AP)  
Terje Hagen (PP)  
Bjørg Thoner (SP)

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Ordfører Knut Hvithammer til sak 41/22  
Kommunedirektør Anita Orlund til sakene 42/22  
Økonomisjef Ove Jostein Bakken til sak 45/22

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Karoline Kringlen

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">40/22</a>	19/00032-40	Sak S-40/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">41/22</a>	18/00066-58	Sak S-41/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">42/22</a>	18/00038-144	Sak S-42/22 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.
<a href="#">43/22</a>	18/00010-130	Sak S-43/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	10.30	

		LUNSJ	11.00	
<a href="#">44/22</a>	18/00023-16	Sak S-44/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023	11.30	
<a href="#">45/22</a>	18/00010-131	Sak S-45/22 Oppfølging Revisjons Årsavslutningsbrev	12.00	Kom.dir. Revisjon
<a href="#">46/22</a>	18/00089-57	Sak S-46/22 Eventuelt	12.30	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak S-40/22 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2022	40/22

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **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](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.

### **Møtebehandling**

Det ble gitt en gjensidig orientering i sakene.

### **Votering**

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

## **Sak S-41/22 Samtale med ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2022	41/22

### **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
- Glommasvingen skole – Ulike utfordringer, viktig med lik virkelighetsoppfatning.
- Omorganisering i hjemmetjenesten.
- Tilfluktsrom.

### **Votering**

Der var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

## **Sak S-42/22 Samtale med kommunedirektør**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2022	42/22

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **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 åpnete 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 etterstrebtes 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.

### **Møtebehandling**

-Økonomi: ligger an til et merforbruk på kr. 10 mill. (mye covid-relatert). Strømutgifter og renteøkning kan medføre en stor kostnad neste år

-Forvaltningsrevisjon – Barn og unges psykiske helse

-Glommasvingen skole:

- Jobbes med å forbedre kommunikasjons-/informasjonsflyten internt og eksternt
- Spesialundervisning – noe høyere andel av elevene enn landsgjennomsnittet
- Forbedringer har prioritert fokus

-Hjemmetjenesten

- Omorganisering med fokus på brukernes behov – iverksettes fra 2023

-Bredbånd

- Eidsiva leverer ikke

Turnover Sør-Odal kommune:

- Konklusjon er at vi ikke ligger spesielt høyt.

### **Votering**

Der var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

## Sak S-43/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2022	43/22

### Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

### Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Tjeneste	Timer 2023	Timer 2022
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	140
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	20	20
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>780</b>	<b>775</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	375	375
8 Eierskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>450</b>	<b>450</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1280</b>	<b>1275</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak S-44/22, bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen godkjennes i dagens møte og utvalgsleder signerer avtalen

### Møtebehandling

Sekretariatsleder hadde en gjennomgang av saken. Ingen spesielle merknader.

### Votering

Der var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

## **Vedtak**

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

[Lagre]

## **Sak S-44/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2022	44/22

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

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.

	<b>Budsjett 2023</b>
Kontrollutvalget	<b>182 000</b>
Sekretariatet	<b>272 000</b>
Revisjonen	<b>1 408 000</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 862 000</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2023.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

*At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.*

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2022. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det gis også godtgjøring for obligatoriske kurs/fagdager.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. Godtgjørelsen er 0.33% av ordførers godtgjøring, dvs. kr. 3.161,- fra 1.5.22.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2023.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

### **Sekretariatsfunksjonen**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 155 000. For Sør-Odal kommune sin del blir betalingen 272.000,- dvs. 5000,- kr. høyere enn for 2022. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. For Sør-Odal ble regnskap som budsjettert i 2021.

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

### **Revisjonen**

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregneskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen, jf. sak S-43/22 i dagens møte.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 29.9.22, jf. vedlegg 2 til saken. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2023 for Sør-Odal

kommune sin del bli kr 1 408 000 mot kr. 1 338 750,- i 2022. Dette skyldes i hovedsak en økning i timeprisen.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Budsjett 2022</b>
Godtgjørelser kontrollutvalget	125 000	130 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 500	1 000
Tapt arb.fortj.	20 000	30 000
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	9 000	1 500
Kurs	23 000	21 000
<b>Sum</b>	<b>182 000</b>	<b>185 000</b>
Ramme for <b>Konsek</b>	<b>272 000</b>	<b>267 000</b>
Ramme for <b>Revisjon</b>	<b>1 408 000</b>	<b>1 338 750</b>
<b>Samlet</b>	<b>1 862 000</b>	<b>1 791 250</b>

Totalt er Sør-Odal kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på kr. 1 862 000,- en økning på 3,9 % fra 2022.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder hadde en presentasjon av saken.

### **Votering**

Der var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.

	<b>Budsjett 2023</b>
Kontrollutvalget	<b>182 000</b>
Sekretariatet	<b>272 000</b>
Revisjonen	<b>1 408 000</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 862 000</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2023.

3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

[Lagre]

## **Sak S-45/22 Oppfølging Revisjons Årsavslutningsbrev**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2022	45/22

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

Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

Det foreligger et årsavslutningsbrev med en noen merknader, jf. vedlegg 1. Revisjon har ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for revisjonsberetningen og det er ikke gitt nummererte brev til Sør-Odal kommunes regnskap 2021. I årsavslutningsbrevet har revisjon imidlertid kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2022 eller bør hensyntas i fremtidige regnskap.

Årsavslutningsbrevet ble behandlet i sak S- S-24/22 i kontrollutvalgets møte i mai. Kontrollutvalget vedtok at de ønsket å følge opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

Revisjon Øst er invitert til saken, for å gjennomgå disse merknadene i årsavslutningsbrevet med administrasjonen.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef Ove Jostein Bakken hadde en presentasjon i saken over teams, hvor han gikk igjennom punktene i årsavslutningsbrevet.

Det var ingen spesielle merknader til orienteringen som ble gitt.

### **Votering**

Der var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering.

[Lagre]

## **Sak S-46/22 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2022	46/22

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Saksframstilling:**

#### **Møtebehandling**

Det var ingen saker.

#### **Votering**

Der var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

#### **Vedtak**

Ingen vedtak.

[Lagre]