

MØTEPROTOKOLL

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.3.21 kl 08.15 – 15.15
Sted: Teams-møte
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 20/21
Rådmann Frank S. Hauge til sak 16 /21, 17/21, og 18/21
Leder Barnevern i Odal til sak 18/21
Revisjon v/ forv.rev. Mathias G. Sem til sak 19/21
Revisjon Øst IKS v/ daglig leder til sak 21/21
Revisjon v/ Morten A. Birkelid og forv.rev. Terje Harstad til sak 22/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
15/21	19/00032-21	Sak S-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
16/21	18/00038-112	Sak S-16/21 Samtale med rådmannen	4
17/21	19/00022-14	Sak S-17/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	6
18/21	19/00049-9	Sak S-18/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Barnevern	8

19/21	21/00107-2	Sak S-19/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	10
20/21	18/00066-36	Sak S-20/21 Samtale med ordføreren	11
21/21	18/00010-89	Sak S-21/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	12
22/21	18/00172-19	Sak S-22/21 Rapport fra bestilt undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal	14
23/21	18/00089-39	Sak S-23/21 Eventuelt	16

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble godkjent i møtet, 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, kommunedirektør/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-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	15/21

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).
 - o Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
 - o Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
 - o Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
 - o 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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Kontrollutvalgskonferansen april 2021 – påmelding

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Oppvekst og kultur: Barnehagene – mye som ikke er i orden (merket rødt). Oppfølging settes på tiltaksplanen.

Kontrollutvalgskonferansen 2021: leder har ikke mulighet. De øvrige kan melde seg på dersom de ønsker. Melder seg på selv og gir sekretariatsleder beskjed om påmelding.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Sak S-16/21 Samtale med rådmannen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	16/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

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

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

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

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

Møtebehandling

Folk begynner å bli slitne av pandemi og restriksjoner. Egentlig hadde Glåmdalskommunene intensjon om å samordne oss regionalt, men det viser seg å bli vanskelig – hver kommune må reagere med restriksjoner når noe skjer. *Covid-vaksinering*: skulle ønske det hadde gått raskere, for kapasiteten er mye større enn det vi får doser til.

Økonomi: kvartalsrapport i stedet for tertialrapport, mulig den kan legges frem for KS i april. Omstillingsprosjektet – mye omfattende arbeid foran oss på *samfunndelen*, mye på plass innen *barn og unge*, innen *helse og mestring* har man god kontroll, men her jobbes det kontinuerlig med mestringsdelen uavhengig av selve prosjektet. Regnskapet har blitt bedre enn forventet ved utgangen av andre tertial (større koronarefusjoner og bevisst kostnadsstyring). Positivt driftsresultat – mye bedre enn budsjettet og det kan avsettes av årets drift til disposisjonsfond. Det var budsjettet med bruk av disposisjonsfond til utbygging av bredbånd i 2020 og disse planene ble det ikke noe av. Dette forklarer mye av forbedringen av resultat, men dette vil jo komme som kostnader senere (en utsettelse).

Anmeldelser og varslinger: ingen anmeldelser, men mottatt en varsling på avvik innen en tjeneste (grunnleggende krav til utøvelse av tjeneste). Følges opp av enheten.

Sykefraværet: 10,6 % i 2020. Det er 2,5 % høyere enn i 2019, men dette er inkludert coronarelatert sykefravær. Nærværarbeid – et tiltak som virker. Følges opp de som har behov for avklaringer, slik at de ikke blir unødvendig lenge i systemet (30-40 stk).

Samfunnshuset på Slåstad: intensjon er samdrift, men dette har ikke fungert frem til nå. Enten må eiendommen selges med eller uten krav om samdrift, et tredje alternativ er å si nei til fagskolen. Saken er lagt frem for kommunestyret som må avgjøre hvordan vi går videre.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	17/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

Revisjonen konkluderer med følgende:

«Vårt inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS når det gjelder selvkostberegning, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift. Vi mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.»

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

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

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
- Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
 - Utelate ordinære renteinntekter
 - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
 - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra

selvkostdelen.

- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.
- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine nettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

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

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

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

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

Møtebehandling

Det har vært eiermøte i GIR, men de to anbefalingene som er gitt ovenfor eierkommunene, har ikke blitt behandlet eller fulgt opp på annen måte.

Votering

Det ble lagt frem annet forslag til vedtak. Kontrollutvalget bemerker at anbefalingene ikke er fulgt opp fra kommunens side. Kontrollutvalget må derfor komme tilbake med en ytterligere oppfølging. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet og finner anbefalingene fulgt opp i tilstrekkelig grad.
2. Kontrollutvalget kommer tilbake med oppfølging av de anbefalingene som gjelder kommunen, da disse ikke er fulgt opp.

Sak S-18/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Barnevern

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	18/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra leder barnevern og rådmannen til orientering

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

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

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

Revisor har gitt følgende anbefalinger til de tre problemstillingene (jf. kapittel 11):2

Problemstilling 1

Revisor anbefaler at

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

Problemstilling 2

Revisor anbefaler at

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

Problemstilling 3

Revisor anbefaler at

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

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

Møtebehandling

Barnevernleder Hilde Framås og rådmann Frank Hauge var tilstede og orienterte i saken.

Noen av tiltakene som jobbes med er:

- Det er nedsatt en plangruppe for begge kommuner- forebyggende arbeid og tidlig innsats mot barn og unge.
- Handlingsveileder som vil bli gjennomgått i både skoler og barnehager.
- Felles fagteam i begge kommuner
- Årlig informasjon til skoler og barnehager

Presentasjonen vil bli sendt sekretariatsleder.

Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken i møtet i november.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen fra leder barnevern og rådmannen til orientering

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	19/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

I kontrollutvalgets møte den 8.2.21 bestilte kontrollutvalget i medhold av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, en prosjektplan knyttet til Barn og unges oppvekst i Sør-Odal. Prosjektplanen legges med dette frem for kontrollutvalget for vurdering og diskusjon og eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon.

Møtebehandling

Mathias G. Sem var tilstede og orienterte om prosjektplanen. Kontrollutvalget ønsker å ha med et tillegg i problemstilling 1 – tiltak rettet mot barn som vokser opp i familier hvor det er rusproblemer, da dette er en viktig faktor for tidlig innsats. Involvere videregående og SOBUR.

Votering

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

Vedtak

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

Sak S-20/21 Samtale med ordføreren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	20/21

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 – prosessen. Aksjonsgruppen «Nei til ny E-16 i Ullensaker» mener at prosessene ikke er åpne nok og mangel på innsyn. Ordføreren er i utgangspunktet ikke enig i dette – finner at det er stor åpenhet og offentliggjøring. Den digitale verden gir en helt annen mulighet til å følge med og skaffe seg informasjon i denne saken. Privatrettslige avtaler kan det være begrenset rett til innsyn i.

Prosess med å ansette ny rådmann/kommunedirektør. Skagerak consulting er valgt for å bistå i prosessen (etter anbud).

Samfunnshuset på Slåstad: målet er å finne en mellomløsning – erstatningslokale for samfunnshuset? Idrettslaget må få plass slik at gymsal og garderober kan benyttes.

Barneidretten kan heller ikke bruke uteområdet slik det ser ut nå. Vil bli nødvendig å gå inn med økonomiske midler fra kommunens side.

Etablering av batterifabrikk – anses fortsatt et spennende prosjekt for kommunen

Voting

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	21/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

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

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem. (. . .) Standarden ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

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

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS tok oss gjennom sitt interne kvalitetskontrollsystem som følger god kommunal revisjonsskikk. Fokus på etiske krav. Habilitet, sikkerhet, uavhengighetserklæringer, rullering mm. Utøvende regnskapsrevisorer bør ikke jobbe med samme oppdrag i mer enn 5-7 år.

Det er strenge kompetanse- og utdanningskrav til revisorene. Nå krav om master, jf. ny revisorlov. Etterutdanningskrav for revisorene – nye krav er 120 timer i løpet av 3 år (innen 1.1.22) for statsautoriserte og 63 timer for oppdragsansvarlige. Vil bli en utfordring i bransjen.

Oppdragsansvarlig revisor har det overordnede ansvaret for intern kvalitetskontroll.

Kvalitetskontrollen må dokumenteres i eget system. NKRFs kvalitetskontroll skal presenteres for samtlige kontrollutvalg. Dokumentasjon oppbevares i systemet Therefore (sky-basert). 10

Klager på revisjons arbeid eller kvalitet må rettes til daglig leder og ikke den enkelte revisor som har oppdraget.

Revisjon Øst IKS «overvåkes frivillig» ved gjensidig avtale om at de og et annet revisjonsselskap tar kvalitetssjekk på hverandre.

Kontrollutvalget takker for en ryddig og opplysende orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	22/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget ba Revisjon Øst IKS i desember 2020, jf. e-post 16.12.20 fremme et forslag og mandat til undersøkelse. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til det forslaget og mandatet som Revisjon Øst IKS foreslo, og det ble bestilt en undersøkelse om de instruksjoner som var gitt, og om de interne retningslinjer/kjøreregler som var etablert knyttet til flytteprosessen, ble fulgt. Herunder om det har vært en klar og entydig forståelse for hvilket utstyr som skulle over til den nye skolen, hva som skulle stilles til disposisjon for andre og hvilket utstyr som skulle kasseres/avhendes. Arbeidet ble avtalt gjennomført innenfor en tidsramme på 25-50 timer.

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

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

Vi kan ikke se at det har vært en klar og entydig forståelse for hvilket utstyr som skulle over til den nye skolen. Vi kan ikke se at det har vært klart når utstyr som skulle over til den nye skolen kunne stilles til disposisjon for andre. Vi kan ikke se at det har vært gitt andre instruksjoner forbundet ved flyttingen utover at hver enkelt ansatt skulle pakke ned og merke sitt eget utstyr som skulle over til ny skole, og at den enkelte skole selv skulle bestemme hvilket utstyr som skulle være med på flyttelasset. Vi kan ikke se at det ble satt opp noen lister som viste hvordan utstyret skulle brukes/selges/kasseres mm.

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

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

Møtebehandling

Revisjon Øst v/ Morten A. Birkelid og utøvende revisor redegjorde litt for hvordan de har gått frem i arbeidet med undersøkelsen og en orientering om hvilke funn som er gjort. Undersøkelsen viser at det ikke har vært noen skikkelig plan for flytteprosessen, det finnes ingen oversikt over hva som vært av utstyr på skolene, kommuneregnskapet viser ingenting om eventuelle innbetalinger for utstyr som er avtalt kjøpt av private, adgangskontroller har vært altfor dårlig, kommunikasjon mellom ulike involverte enheter har vært ustrukturert og preget av ad-hoc-avtaler.

Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og oversender denne til kommunestyret for behandling. Revisjon og kontrollutvalget bør være til stede under behandlingen.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om «*Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal kommune*» til orientering.
2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjon i denne saken ikke har hatt en god nok plan forankret i en ansvarlig ledergruppe. Kontrollutvalget finner det svært alvorlig at det ikke finnes utstyrlister som kan dokumentere hvilket utstyr som eventuelt kan ha blitt borte. Kontrollutvalget finner også opplysningene om at det lå igjen personmapper (personsensitive opplysninger) igjen på de nedlagte skolene svært alvorlig, og stiller spørsmål om hvordan personvernet ble ivaretatt i denne prosessen.
3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar rapporten om «*Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte Grendeskoler i Sør-Odal kommune*» til orientering.
 - Kommunestyret ber administrasjonen å fremlegge dokumentasjon og redegjørelse på det utstyret som fantes, verdien av dette og hva som eventuelt er blitt solgt, hvordan det er inntektsført og hva/verdien av det som kan ha blitt borte.
 - Kommunestyret ber rådmannen redegjøre for de beslutninger som ble gjort i strategisk ledergruppe med hensyn til ansvar for flytteprosessen.
 - Kommunestyret ber rådmannen gi en redegjørelse for hvordan personvernet er ivaretatt i denne prosessen.

Sak S-23/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.03.2021	23/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Neste møte i kontrollutvalget er 10. mai.

Votering