

# MØTEPROTOKOLL

## Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 22.05.2023 kl. 08.30 – 13.30  
**Sted:** Møterom Korsmo  
**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 23/23  
Kommunedirektør Anita Orlund til sakene 20-22 og 24/23  
Økonomisjef til sakene 21 og 22/23  
Revisjon Øst IKS til sakene 21 og 22/23

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

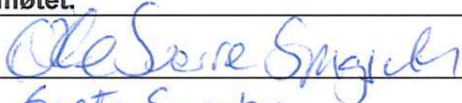
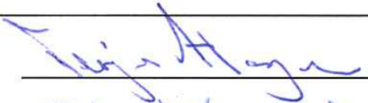

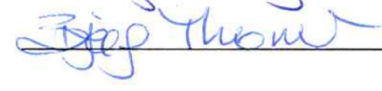

<b>SAKSKART</b>			<b>Ca. kl.</b>	<b>Hvem deltar</b>
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">19/23</a>	19/00032-49	Sak S-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.30</b>	
<a href="#">20/23</a>	18/00038-159	Sak S-20/23 Samtale med kommunedirektør	<b>09.15</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">21/23</a>	18/00024-68	Sak S-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunes årsregnskap og årsberetning	<b>09.45</b>	<b>Kom.dir. Revisjon Økonomisjef</b>

<a href="#">22/23</a>	18/00024-69	Sak S-22/23 Årsavslutningsbrev	10.30	Kom.dir. Revisjon Økonomisjef
		<b>LUNSJ</b>	11.00	
<a href="#">23/23</a>	18/00066-66	Sak S-23/22 Samtale med ordfører	11.30	Ordfører
<a href="#">24/23</a>	21/00117-10	Sak S-24/23 Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll	12.15	
<a href="#">25/23</a>	18/00089-66	Sak S-25/23 Eventuelt	12.45	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

**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](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.05.2023	19/23

#### **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 fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

#### **Møtebehandling**

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene. Mest referatsaker.

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.05.2023	20/23

### **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 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.

### **Møtebehandling**

*Økonomi:*

- Regnskapsrapporter og oppstart av budsjett 2024. Vi har et merforbruk i virksomheten, og neste år blir krevende. Stor økning i sosialhjelp (nasjonalt tema).
- Vedtak om økte midler til Glommasvingen: 3 nye stillinger. Kr. 2 mill. som bevilget tidligere, ligger fast.
- Prognose for 2023 – ligger an til et merforbruk på kr. 20 mill.

*Sykefravær:*

- Høyt fravær på enkelte enheter. Nærværssamlinger blant lederne – vedtatt ny nærværstrategi
- Sykefraværet er 11,3 % for hele kommunen

*Tilsyn og varslinger:*

Arbeidstilsynet er rundt på varslede tilsyn.

Statsforvalterens tilsyn på beredskap – ikke fått rapport ennå

Ingen nye varslinger

**Votering**

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

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.05.2023	21/23

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

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

### **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.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef redegjorde for regnskapet.

Vi hadde et merforbruk på ca kr. 20 mill. Har satt i gang mange tiltak (innsparinger) som ikke hadde vært nødvendige hvis vi på et tidligere tidspunkt hadde visst at ekstraintektene fra skatt hadde kommet (siste inntektene kom i januar 2023).

Revisor har levert normalberetning. Ingen merknader til revisjonsberetningen.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse ble gjennomgått. Enkelte rettelser (lånegjeld), men ellers godkjent.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **Sak S-22/23 Årsavslutningsbrev**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.05.2023	22/23

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

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

### **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.

### **Møtebehandling**

Utøvende revisor gikk gjennom de ulike postene i årsavslutningsbrevet.

Kommentarer fra økonomisjef til de ulike merknadene fra revisjon. Regner med å få det meste på plass i løpet av 2023.

Ingen spesielle merknader fra kontrollutvalget utover det som ble orientert om.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

[Lagre]



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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.05.2023	23/23

### **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**

- Hektiske dager frem mot sommeren; tiltak for Glommasvingen, behandling av varslingssak i Forhandlingsutvalget – saken lukket
- Samskappingsprosjektet – bra «innspillsmøte» forrige mandag
- Tilkobling GIVAS, viktig for kommunens vannforsyning og redusert sårbarhet
- behandling av Nasjonal Transportplan. Relativt stille rundt E16 - siste estimat for utbyggingen er på kr. 11,9 milliarder. Etappevis utbygging er blitt mer realistisk
- Slåstad samfunnshus – enighet om ekstra sum, saken avsluttet
- Sanderskolen/samfunnshuset – saken foreløpig lagt litt i bero

Varslingssaker generelt: Kontrollutvalget vil anbefale at Sør-Odal kommune knytter seg til et eksternt varslingsmottak – de øvrige Glomdalskommunene bruker nå KPMG

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
2. Kontrollutvalget vil anbefale at Sør-Odal kommune knytter seg til et eksternt varslingsmottak

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.05.2023	24/23

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **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 skriftlig tilbakemelding innen 13. mai 2023.

Skriftlig tilbakemelding ligger som vedlegg i saken.

### **Møtebehandling**

Kommunedirektøren møtte til saken.

Føler at vi er på rett vei, særlig med opprettelsen av eierskapssekretariatet. Egen opplæring av FMS, som er det utøvende eierutvalget i kommunen. Utfordring at saksdokumentene ofte kommer rett før møtet.

Eierdag til høsten – viktig å få til

Folkevalgtopplæring – eierskap blir et viktig tema

Opplever at politikerne har blitt mer bevisst

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

[Lagre]

## **Sak S-25/23 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.05.2023	25/23

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Ingen spesielle saker.

### **Vedtak**

Ingen vedtak

[Lagre]