



ÅRSRAPPORT 2016

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 6.2.17
Vedtatt i kommunestyret 7.3.17, sak 012/17*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	4
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	5
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 2.5.16, sak 17/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 031/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 18.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 26.1.16 sak 007/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2016 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer (valgt av kommunestyret høsten 2015):

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Anne Mette Øvrum - leder	H	Vidar Holstad	H
Geir Arne Spigseth - nestleder	A	Grete Kristoffersen	AP
Vidar Braaten	SP	Bjørn Thoner	SP
Bjørn Siegwarth	BL	Tone Teppen	SV
Elisabeth Hoff Aarstad	BL	Anurag Shukla	BL

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2016 hatt 5 (5) møter og behandlet 62 (57) saker. Tallene i parentes er fra 2015. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær



- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2015 i møtet 22.2.16, sak 10/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 1.3.16, sak 013/16.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Hjemmetjenesten.	22.2.16, sak 9/16
Kultur (bl.a. kunst og kultur/kulturskolen)	5.9.16, sak 28/16
Sykehjemmet og hjemmetjenesten, med omvisning.	31.10.16, sak 43/16
Skoleutbyggingen, informasjon ved prosjektlederne.	5.12.16, sak 56/16

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2015 (interimrapport) i møtet 22.2.16, sak 3/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 31.10.16 (sak 45/16).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 2.5.16 sak 20/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 21/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 45/16 (møte 31.10.16).

Kontrollutvalget mottok i 2015 ett nummerert brev (nr. 5), som ble behandlet i møtet 30.11.15. Saken ble fulgt opp i 2016, jf. pkt. 3.3.1.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2016 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 31.10.16, sak 48/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 22.11.16, sak 063/16. Bestilling iht. planen skjer i våren 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 5.9.16, sak 34/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.5.16 en rapport knyttet til nummerert brev fra 2015, jf. pkt. 3.2. Saken ble behandlet unntatt offentlighet.



Kontrollutvalget behandlet i møtet 5.9.16 en rapport (særskilt bestilling) knyttet til **Intern kontroll i barnevernet**. Denne ble sendt kommunestyret, som behandlet rapporten i møtet 20.9.16, sak 043/16. Rapporten følges opp i 2017.

I tillegg behandlet kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon, i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, knyttet til **Heltid og deltid på sykehjemmet**, i møtet 5.12.16, sak 55/16. Saken ble utsatt og behandles på nytt i det første møtet i 2017. Forvaltningsrevisjon knyttet til spesialundervisning (etter planen for 2015-2016) blir også levert i det første møtet i 2017.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Etter plan for 2015-2016 er følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt ikke gjennomført:

- IKT og informasjonssikkerhet.

Det ble i 2016 gjennomført ekstra undersøkelser knyttet til intern kontroll i barnevernet, som medførte en forskyvning av dette prosjektet.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til FVD-kostnader i møtet 2.5.16, sak 22/16. Den ble ytterligere fulgt opp i møtet 5.12.16, sak 54/16. **Rapportens anbefalinger må anses fulgt opp, men det kan likevel være aktuelt å vurdere ytterligere oppfølging.**

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 5.9.16, sak 29/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 042/16. Følgende prioriteringer er vedtatt i denne planen:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none">• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering Brukere/brukergrupper/språkopplæring/tjenester

Bestilling iht. til planen ble behandlet i møtet 5.12.16, sak 58/16, men ble utsatt til 2017.

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 16/16, møte 2.5.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 032/16.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det har ikke blitt gjennomført noen selskapskontroll i SIAP AS, som vedtatt i plan for selskapskontroll 2014-2015, ettersom det har vært diskusjoner om kommunens deltakelse i dette selskapet.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Selskapskontroll (eierskapskontroll) i **GIR IKS**, som ble behandlet i 2014, ble fulgt opp i møtet 6.9.16, sak 32/16. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

I tillegg fulgte kontrollutvalget opp tidligere gjennomført «**Overordnet selskapskontroll**» i møtet 5.9.16, sak 31/16. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere det om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune.



I møtet 22.2.16, sak 5/16 behandlet også kontrollutvalget engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.

Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 22.2.16, sak 7/16 og i møtet 2.5.16, sak 25/16.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 31.10.16, sak 46/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 5.12.16, sak 57/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 5.12.16, sak 60/16.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 22.2.16, sak 6/16 og 5.9.16, sak 36/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 2.5.16 sak 18/16. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 22.2.16, sak 4/16, for første tertial 2016 i møtet 5.9.16, sak 35/16 og for andre tertial 2016 i møtet 31.10.16, sak 47/16.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde
- Ole og Andrea Moss' legat

¹ <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



- Bernt Årstads legat
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Overåsvegen
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kontrollutvalget la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, som fordeler seg slik:

		2016
Kontrollutvalget	Sum	152 250
Sekretariat	Ramme for virksomheten	262 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 215 000
Sum		1 629 250

Kommunestyret hadde ikke lagt inn dette forslaget i sitt vedtak for 2016 og kontrollutvalget vedtok derfor i møtet 22.2.16, sak 13/16 å sende en henvendelse til kommunestyret med anmodning om å foreta en budsjettjustering i tråd med kontrollutvalgets forslag. Kontrollutvalgets forslag lå heller ikke ved saksbehandlingen til kommunestyret, slik forskriften sier. Kontrollutvalget har ikke fått noen tilbakemelding på denne saken.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 5.9.16, sak 37/16 (tallene går fram i vedlegget, se sak 37/16). Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Sør-Odal denne gangen. Etter det vi har forstått, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 22.2.16, sak 11/16 og i kommunestyret 1.3.16, sak 014/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 5.12.16 (sak 59/16), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 14.12.16, sak 075/16.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporten etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- To av kontrollutvalgsmedlemmene i Sør-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.



Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.sor-odal.kommune.no/politikk/styrer-raad-og-utvalg/kontrollutvalget>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes ved å gå inn på et dokument som ligger på <http://www.sor-odal.kommune.no/politikk/styrer-raad-og-utvalg>
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd, alternativt ved å legge inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).

	Timer	%
Eidskog	331	15,7
Grue	311	14,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	283	13,5
Sør-Odal	285	13,5
Våler	291	13,8
Åsnes	289	13,7
	2106	100

86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventuelsakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter.

For Sør-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2016	2015
Saksbehandling	167	234
Møter kontrollutvalget	35	0
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	18	3
Analyse/plan for FR ³	55	0
Møte med revisjonen	2	4
Planlegg/faglig oppdatering	8	17
	285	257

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om det er behandlet noen flere saker. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.



Den øvrige tidsbruken, 335 (542) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2016.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Sør-Odal, 6.2.17
Anne Mette Øvrum
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
22.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	4/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.				✓
	5/16	Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering.				✓
	6/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Sør-Odal kommune.				✓
	7/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregnings-løsning med eierkommunene.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget i Sør-Odal har kommet fram til at løsning <i>D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.3. Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	8/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	9/16	Informasjon fra enhetene – hjemmehjelpstjenesten.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	10/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS	1.3.16 KS 013/16 Særutskrift 7.3.16		✓
	11/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	1.3.16 KS 014/16 Særutskrift 7.3.16		✓
	12/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	13/16	Eventuelt.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget ber om at kommunestyret foretar en budsjettjustering iht. kontrollutvalgets forslag til budsjett. Kontrollutvalget ber også om at bestemmelsene om at kontrollutvalgets forslag skal ligge ved til kommunestyrets behandling, følges for framtiden. 	KS	Det siste punktet er fulgt opp for behandl.av budsjett 2017.		(✓)
							(OK)
2.5.16	14/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring». 	KS	KS 21.6.16 sak 032/16 Særutskrift 27.6.16		✓
	17/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement 	KS	KS 21.6.16 sak 031/16 Særutskrift 27.6.16	Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no	✓
	18/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	19/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	20/16	Årsregnskap og årsberetning for Sør-Odal kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 21.6.16 sak 038/16 Ikke mottatt særutskrift. Tatt utskrift selv		✓
	21/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, FDV-kostnader	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på hvordan anbefalingene er eller vil bli fulgt opp, til orientering. Saken følges opp igjen i det siste møtet i 2016. 			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	23/16	Rapport oppfølging av KU-sak 49/15.	Saken er unntatt offentlighet.				✓
	24/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS Ordfører			✓
							OK
5.9.16	26/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/16	Informasjon fra enhetene – kultur.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	29/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13. 	KS	KS 20.9.16 sak 042/16 Særutskrift 22.9.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	31/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering, og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.				✓
	32/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering, og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.				✓
	33/16	Rapport intern kontroll barnevern.	Kontrollutvalget tar rapport om <i>Intern kontroll i Odal barnevern</i> til orientering og sender rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Intern kontroll i Odal barnevern til orientering og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.17. 	KS	KS 20.9.16 sak 043/16 Særutskrift 22.9.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt 	Hedmark Revisjon		Lagt inn i tiltaksplanen	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<p>knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten? 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen? <p>3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.</p> <p>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.</p> <p>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>	IKS		for oppfølging											
	35/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering				✓										
	36/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	37/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.</p> <table border="1" data-bbox="920 1185 1373 1364"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>160 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>269 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 248 750</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 678 250</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret</p>		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	160 500	Sekretariatet	269 000	Revisjonen	1 248 750	Totalt	1 678 250	Sør-Odal kommune	KS 14.12.16 sak 079/16 Melding mottatt 23.1.17 Kommunestyret har vedtatt	Etterlyst vedtak 10.1.17 og 16.1.17 og 23.1.17	✓
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	160 500																
Sekretariatet	269 000																
Revisjonen	1 248 750																
Totalt	1 678 250																



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2017. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		kontrollutvalgets forslag		
	38/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓
	39/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering				✓
	40/16	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
31.10.16	41/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	42/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	43/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	44/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	45/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Sør-Odal kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	46/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	47/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	48/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4. 	KS	KS 22.11.16 sak 063/16 Særutskrift 25.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	49/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering				✓
	50/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
5.12.16	51/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	52/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	53/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	54/16	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader	Kontrollutvalget tar rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader, til orientering.				✓
	55/16	Forvaltningsrevisjonsrapport Bemanningssituasjonen på sykehjemmet.	Saken utsettes til neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	56/16	Orientering fra prosjektlederne for skoleutbyggingen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	57/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2016-2019 og tar opp saken igjen til behandling i et senere møte.				✓
	59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering. 	KS	KS 14.12.16 sak 075/16 Særutskrift 20.12.16		✓
	60/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16. 				✓
	61/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓
	62/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2016	OK