



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad
Ordfører	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Rune Hallingstad Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingens framside sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.

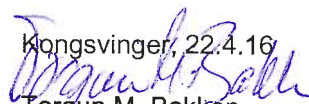
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sør-Odal rådhus, møterom Skarnes
Tid	Mandag 2.5.16 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Knut Hvithammer til sak 15/16
Innkalt til sak	Rådmann Rune Hallingstad til sakene 19/16-22/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
14/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
15/16	Samtale med ordføreren.	09.00
16/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	09.45
17/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	10.15
18/16	Oppdragsavtalen for 2016.	10.45
	lunsj	11.15
19/16	Samtalen med rådmannen.	12.00
20/16	Årsregnskap og årsberetning for Sør-Odal kommune 2015.	13.00
21/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Sør-Odal kommune.	13.30
22/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, FDV-kostnader	14.00
23/16	Rapport oppfølging av KU-sak 49/15 (saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører).	14.30
24/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.30
25/16	Eventuelt.	15.45

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 22.4.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgsekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Sør-Odal, med jnr. 15/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Særutskrifter av R-4/2016 og R-5/2016, årsregnskap/årsberetning og årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS.
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 21.4.16.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 19.4.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Økonomi, januar 2016 – Mange årsaker til kostnadsoverskridelser i kommunale investeringer.
- B. KS 12.1.16: Fremtidens kommunaltekniske sektor.
- C. KS 14.1.16: Framtidas kompetanser i barnehage og skole.
- D. KS 19.1.16: Ny lov om aktivitetsplikt for sosialstønadsmottakere.
- E. Kommunal Rapport 11.2.16: Slappe kontrollutvalg
- F. NKRF 18.2.16: Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar (KS).
- G. Kommunal Rapport 18.2.16: KS vil stramme opp tilsyn og kontroll (jf. vedlegg C)
- H. Kommunal Rapport 25.2.16: Tema: Ytringsfrihet.
- I. Kommunal Rapport 25.2.16: Nye ferdigheter trengs i kommunehelsetjenesten.
- J. KS, 2.3.16: Merverdiavgiftskompensasjon – vurdering av endret praksis i Skatteetaten.
- K. KS 3.3.16: Kommunal beredskapsplikt – gir nye krav til bedre beredskap?
- L. NKRF, 10.3.16: Forslag til ny kommunelov.
- M. Kommunal Rapport 10.3.16: Foreslår å styrke lokalt selvstyre.
- N. Kommunal Rapport 17.3.16: Tema: Prosjektstyring.
- O. Kommunal Rapport 17.3.16: Lover historisk kompetanseløft.
- P. Lotteri- og stiftelsestilsynet, 6.4.16: Hvordan påvirker kommunereformen stiftelser?
- Q. Regjeringen 13.4.16: Fylkeskommunenes og kommunenes innsats for å styrke de ansattes ytringsfrihet.
- R. Regjeringen 13.4.16: Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanners tale på Etikkonferansen 2016.
- S. Kommunal Rapport 14.4.16: Kronikk Tora Aasland: Åpenhet viktig for tillit.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).
 - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum
 - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth
 - Saker fra næring, utvikling og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten
 - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth



- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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?
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering om tidligere gjennomført selskapskontroll i GIR IKS.
- Tilsynssaker. Vi gjør en endring i praksisen, ved at vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 2
til sak 14/16

Kontrollutvalgene i
Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner

Glåmdal sekretariat IKS	
22 APR 2016	
Jnr: 5-34/16	Arkiv: 415.1.6
Saksbeh:	

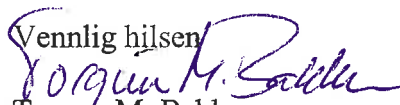
Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4-2016	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	22.4.16

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-04/2016 - Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.
- R-05/2016 - Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 20.4.16. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes Organisasjonsnr. 989 541 471 www.gs-iks.no	Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger Telefon: 977 36 379 E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no
--	---

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 20.4.16 kl. 16.00-17.30.
Tilstede, medlemmer	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune – nestleder – ledet møtet Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	Erik Ødegaard (varamedlem for Herdis Bragelien)
Fraværende	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - kunne ikke komme Herdis Bragelien – Grue kommune - meldte forfall
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-4/2016 – R-8/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-4/2016	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	20.4.16
S-2/2016	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	8.4.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsberetning og regnskap for Glåmdal sekretariat IKS for 2015, med revisjonsberetning, datert 18.2.16.

Saksopplysninger

Regnskapet for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 legges fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856. Det er et negativ brutto driftsresultat på kr 772 og en positivt netto driftsresultat på kr 12 292. Selskapet har et disposisjonsfond på kr 323 542, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 113 000 av fond i 2015, men dette ligger i regnskapsmessig mindreforbruk, og daglig leder vil foreslå at dette avsettes til fond igjen. Det vises for øvrig til årsberetningen for ytterligere analyser og kommentarer.

Ifølge selskapsavtalen skal selskapets netto utgifter fordeles på kommunene etter følgende modell:

- 40 % (felleskostnader) fordeles etter innbyggertallet i kommunene per 01.01. foregående år.
- 60 % fordeles etter registrert tidsforbruk på den enkelte kommunes kontrollutvalg i regnskapsåret.

Sekretariatet tidsregistrerer alt utført arbeid. Etter registrert tidsbruk i 2015 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

Kommuner	Budsjett 2015	Sum beregn. 2015	Betalt 2015	Diff. 2015	Diff. 2014	Diff. 2013
Refusjon Eidskog	223 000	232 898	223 000	9 898	29 707	10 648
Refusjon Grue	206 000	201 258	206 000	-4 742	-8 728	-856
Refusjon Kongsvinger	369 000	376 464	369 000	7 464	4 680	9 756
Refusjon Nord-Odal	209 000	200 551	209 000	-8 449	-5 978	-6 470
Refusjon Sør-Odal	243 000	236 171	243 000	-6 829	-8 216	-1 526
Refusjon Våler	192 000	189 338	192 000	-2 662	-2 861	-1 158
Refusjon Åsnes	239 000	244 319	239 000	5 319	-8 604	-10 394
	1 681 000	1 681 000	1 681 000	0	-	-0

Det er ikke så store differanser mellom beregnet og betalt beløp, alle er under kr 10 000. Eidskog, Kongsvinger og Åsnes får en tilleggsregning, mens de øvrige får penger tilbake.

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 18.2.16.

Sekretariatsleder innstilling til styret

Styret slutter seg til det framlagte regnskapet og foreslår følgende ovenfor representantskapet:

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

Styret slutter seg til det framlagte regnskapet og foreslår følgende ovenfor representantskapet:

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

Representantskapets behandling

Sekretariatsleder orienterte om noen av sakene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 122 856,44 avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunenes betaling for 2015 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.

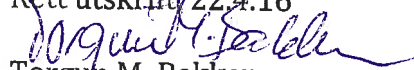
Sign.

Møteboka er signert

Utskrift

Eierkommunene og kontrollutvalgene

Rett utskrift 22.4.16



Torgun M. Bakken

daglig leder

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 20.4.16 kl. 16.00-17.30.
Tilstede, medlemmer	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune – nestleder – ledet møtet Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Arne Granvoll – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	Erik Ødegaard (varamedlem for Herdis Bragelien)
Fraværende	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - kunne ikke komme Herdis Bragelien – Grue kommune - meldte forfall
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-4/2016 – R-8/2016

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-5/2016	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	20.4.16
S-3/2016	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.	8.4.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2016 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2015. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2015 (jf. vedlegg 1) har bl.a. opplysninger om styret/representantskapet og om sekretariatets tidsbruk med vekt på "intern" tid. Årsrapporten bygger på årsplanen og strategiplanen som ble vedtatt av styret i desember 2014.

Spesifisering av den tiden som er brukt på kontrollutvalgene går fram av kontrollutvalgenes årsrapport.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.

2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten og sluttet seg til forslag til vedtak.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Styrets innstilling til representantskapet

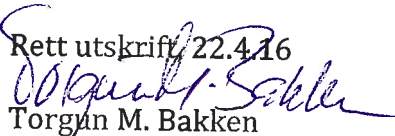
Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.

Representantskapets behandling

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2015 til orientering.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Eierkommunene og kontrollutvalgene

Rett utskrift 22.4.16


Torgun M. Bakken
daglig leder

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	001/15	Plan for økt bosetting av flyktninger 2016 -2020, opprettelse av egen enhet for bosetting av flyktninger	Plan for økt bosetting av flyktninger 2016 -2020 tas til etterretning. 2. Kommunestyret vedtar opprettelse av Integreringsenheten. 3. Eventuelle overskudd fra Integreringsenheten søkes avsatt i et fond øremerket virksomheten.
	002/15	Tilleggsanmodning om bosetting av nyankomne flyktninger i 2016	1. Sør-Odal kommune bosetter 25 flyktninger i 2016, hvorav minst 5 enslige barn / unge, ingen under 15 år. Bufetat har ansvar for bosetting av enslige mindreårige flyktninger under 15. år. Bosettingstallet for 2016 inkluderer også dette 2. Det vurderes å opprette et helseteam for flyktninger, rådmannen gir tilbakemelding på denne vurderingen innen juni 2016.
	003/15	Handlingsplan for idrett og fysisk aktivitet 2016 - Tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet 2016 - Prioriteringer	Sør-Odal kommune vedtar følgende prioriteringsliste for innkomne spillemiddelsøknader søknadsomgangen 2016: Prioritering av Søker søknader ordinære anlegg: Pri. 1. Sander IL Kunstgressbane Sandermoen 2. Skarnes IL Garderobeanlegg SIAP
	004/15	Tilskudd til politiske partier 2016	Partistøtten for valgperioden 2015-2019 fordeles i hht vedtatt årsbudsjett med henholdsvis 1/10 som grunnstøtte til partier representert i Kommunestyret og 9/10 som stemmestøtte i ht stemmetallene ved Kommunestyrevalget 2015.
	005/15	Valg av styrer, råd og utvalg - 2015 - 2019 - Sør-Odal boligstiftelse	Jens Julsrud og Tom Nordengen velges som varamedlemmer.
	006/15	Retningslinjer for partsammensatt utvalg	Delegering fra kommunestyret til Partssammensatt utvalg. ☐ Arbeidsoppgaver i henhold til kommunelovens § 25, Hovedavtalen og myndighet gitt av kommunestyret gjennom egne vedtak eller reglementer. ☐ Partssammensatt utvalg foreslår, behandler og uttaler seg om overordnede retningslinjer for kommunens personalpolitikk, herunder tiltak for likestilling, seniorpolitikk og

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			inkluderende arbeidsliv. □ Utvalget skal drøfte kvalitets, fornyings- og utviklingstiltak, oppfølging og implementering av nasjonalt vedtatte reformer, resultater fra KS sine kontakter med statlige myndigheter. Videre har utvalget uttalerett i flg. saker: 1. Enkelt saker som rådmannen legger fram fordi saken anses å ha prinsipiell betydning 2. Forslag til sentrale avtaler 3. Lokale reglementer som gjelder personal- og organisasjonssaker 4. Uttale seg i alle saker som gjelder forholdet mellom kommunen som arbeidsgiver og de ansatte. Retningslinjer for partssammensatt utvalg. 1. Partssammensatt utvalg – valg og sammensetning Partssammensatt utvalg er opprettet av Kommunestyret i medhold av kommuneloven § 25, jfr. Hovedavtalen del B § 4. 4 politikere faste medlemmer med personlig vara, skal velges blant formannskapetets medlemmer. Valget gjelder for hele valgperiode 3 ansattrepresentanter velges av arbeidstakerorganisasjonene. I henhold til hovedavtalens bestemmelser velges disse for to år om gangen. Rådmannen sørger for nødvendig saksforberedelser til møtet i utvalget. Administrasjonen fungerer som sekretariat. 2. Partssammensatt utvalgs myndighet og ansvarsområde Partssammensatt utvalg skal behandle saker som gjelder forholdet mellom kommunen som arbeidsgiver og de ansatte, jfr. Kommunelovens § 25 og hovedavtalen del B § 4. Utvalget skal foreslå og behandle overordnede retningslinjer for kommunens personalpolitikk, herunder tiltak for likestilling og inkluderende arbeidsliv. Utvalget skal drøfte kvalitets-, fornyings- og utviklingstiltak, oppfølging om implementering av nasjonalt vedtatte normer., jfr. Hovedavtalen del B § 4. Utvalget skal i tillegg behandle reglement innenfor personalområdet,

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			samt behandle saker av prinsipiell karakter. Utvalget har rett til å drøfte endringer i kommunens hovedstruktur, vedtektsendring i kommunens pensjons- og forsikringsordninger. Utvalget skal kunne drøfte saker av prinsipiell betydning knyttet til arbeidsmiljø og omstillingsprosesser. Utvalget skal også drøfte budsjett- og handlingsplaner ut i fra et medarbeiderperspektiv. 3. Saksbehandling Leder for utvalget skal sørge for innkalling til møter. Møteinnkalling med saksliste gjøres i samsvar med gjeldende regler. Enhver sak som fremlegges utvalget skal være med innstilling fra rådmann. Alle utvalgets medlemmer har anledning til å melde saker. Rådmannen sørger for sekretærbistand til utvalget. De generelle reglementer for folkevalgt organer gjøres gjeldende i partssammensatt utvalg. 4. Arbeidsutvalg Det opprettes et arbeidsutvalg som skal bestå av 4 representanter fra politisk nivå, 3 fra administrasjonen og 3 fra organisasjonene. Arbeidsutvalget skal drøfte/diskutere saker som skal behandles i Partssammensatt utvalg. 5. Ikrafttreden Reglementet trer i kraft fra og med utvalgets første møte.
	007/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016	Kontrollutvalgets forslag vedtas, enst.
	008/15	Reglement for Planutvalget	1. Kommunestyret delegerer til planutvalget de oppgaver som tilligger kommunestyret i plan- og bygningsloven § 3 – 3. 2. Reglement for Planutvalget vedtas.
	009/15	Referatsaker	Referatene taes til orientering.
	010/15	Interpellasjon	1. Sør-Odal kommune legger ny arbeidsmiljølov til grunn. 2. Sør-Odal kommune fraviker § 14-9 bokstav f i ny arbeidsmiljølov (midlertidig til setting inntil 12 måneder) og legger § 14-9 bokstav a-e til grunn for forhold omhandlende midlertidig tilsettinger. 3. Arbeidsmiljøloven fra før 1. juli 2015 skal være utgangspunkt ved inngåelse av lokale avtaler om arbeidstid og pålagt overtid.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	011/15	Videreføring av regional innkjøpsordning - RIIG	1. Sør-Odal kommune viderefører deltakelse i den regionale innkjøpsordningen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. 2. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Glåmdalsregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør. 3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. 4. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi – kr. 500.000,- skal behandles i innkjøpsordningen. 5. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige.
	012/15	Søknad om fritak fra verv	Velaug Eidem Løvaas fritas fra politisk verv som varamedlem til Sør-Odal Eldreråd ,Helene Ullerlien velges som nytt varamedlem
	013/15	Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Odal kommune	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 til orientering
	014/15	Kontrollutvalget årsrapport - 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.
	015/15	Fremtidens skole i Sør-Odal kommune	a. Estimert fra Norconsult på kr 347 millioner legges til grunn for videre planlegging og prosjektering. Estimert lånebehov er kr 213 millioner. b. Tomten Korsmo skole/Idrettsplassen benyttes som areal for ny skole. c. Elever fra Slåstad, Disenå, Ullern og Sander skolekrets overføres Skarnes skolekrets når skolen står ferdig. d. Skolene Slåstad, Disenå, Ullern og Sander legges ned når ny skole foreligger. Videre bruk av bygningsmassen samt vurdering av

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			bygningssmasse ved Sør-Odal Ungdomsskole avklares i sak til kommunestyret 2016. e. Det etableres ikke private skoler i gjenværende skolelokaler. 1. 2. Rådmannen etablerer en felles prosjektorganisasjon for byggeprosjektet og for utvikling av «Fremtidens skole i Sør-Odal kommune». Prosjektorganiseringen skal som et minimum involvere: a. Politikere. b. Administrativt, pedagogisk og teknisk tilsatte i kommunen. c. Brukere. 1. 3. I tråd med vedtak 010/15 legger rådmannen høsten 2016 frem 2. en detaljert prosjektplan for gjennomføring av byggeprosjektet. 3. Særlig skal vektlegges: a. Fremdriftsplan for prosjektet. b. Romprogram for utvikling av skolebygget, og evt. inndeling i barne- og ungdomstrinn c. Budsjett for prosjektet. 1. 4. Rådmannen legger høsten 2016 frem en plan for pedagogisk Utvikling av «Fremtidens skole i Sør-Odal kommune». Planen Skal omhandle: a. Konkretisering av tiltak for å nå ønsket målbilde. b. Hvordan elevene sikres best mulig læringsutbytte i byggeperioden og etter bygget står ferdig
	016/15		
	017/15		
	018/15		
	019/15		
	020/15		
	021/15		
	022/15		
	023/15		
	024/15		
	025/15		
	026/15		
	027/15		
	028/15		
	029/15		
	030/15		
	031/15		
	032/15		

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	033/15		
	034/15		
	035/15		
	036/15		
	037/15		
	038/15		
	039/15		
	040/15		
	041/15		
	042/15		
	043/15		
	044/15		
	045/15		
	046/15		
	047/15		
	048/15		
	049/15		
	050/15		
	051/15		
	052/15		
	053/15		
	054/15		
	055/15		
	056/15		
	057/15		
	058/15		
	059/15		
	060/15		
	061/15		
	062/15		
	063/15		
	064/15		
	065/15		
	066/15		
	067/15		
	068/15		
	069/15		
	070/15		



VEDLEGG 4
til sak 14/16

TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE



Revidert 21.4.16



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth - Saker fra næring, utvikling og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder:
22.2.16	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet.
2.5.16	- Rådmannens orientering: - Ikt-informasjon. - Hvordan fungerer samarbeidet med Nord-Odal på de forskjellige områdene? - Oppfølging av KU-sak 49/15.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
5.9.16	- Informasjon fra enhetene – kultur ved kulturrådgiver Henriette Eriksen og Joakim Pedersen. kulturskolen. Hvordan fungerer samarbeidet med Nord-Odal og kontakten med frivillige organisasjoner? - Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer.
24.10.16	Informasjon om kommunens beredskapsplaner.
5.12.16	
2017	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
22.2.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015.
2.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
5.9.16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.
24.10.16	Oppfølging av årsavslutningsbrev 2015.
5.12.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
22.2.16	•
2.5.16	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader innen 1.4.16 • Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til Sykehjemmet (utsettes/kontaktperson)
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
5.9.16	• Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til Spesialundervisning (må utsettes på grunn av revisjonens ressurser) • Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen
24.10.16	• Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til Sykehjemmet. • Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
5.12.16	• Eventuelt bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020. • Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til Spesialundervisning.
2017	• Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18 (jf. KU-sak 37/15).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
22.2.16	• Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS (utsettes til det nye representantskapet har behandlet saken).
2.5.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019. • Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS (utsettes til neste møte)
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
5.9.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll. • Oppfølging selskapskontroll overordnet selskapskontroll. • Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS
24.10.16	•
5.12.16	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2020.
2017	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
22.2.16	• Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2016. • Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2016 • Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune. • Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
2.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
5.9.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16) • Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2016.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
24.10.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16).
5.12.16	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere
2017	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
22.2.16	•
2.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
5.9.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
24.10.16	•
5.12.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
2017	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
22.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
2.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
5.9.16	•
24.10.16	•
5.12.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•

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.	1. Kontrollutvalget i Sør-Odal har kommet fram til at løsning D - <i>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. Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	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: • 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.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	1.3.16 KS 014/16 Særutskrift 7.3.16		✓
	12/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.				
	13/16	Eventuelt.	1. Kontrollutvalget ber om at kommunestyret foretar en budsjettjustering iht. kontrollutvalgets forslag til budsjett. 2. Kontrollutvalget ber også om at bestemmelsene om at kontrollutvalgets forslag skal ligge ved til kommunestyrets behandling, følges for framtiden.	KS			
2.5.16	14/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					✓

Sist redigert 21.04.2016

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	15/16	Samtale med ordføreren.					
	16/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.					
	17/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.					
	18/16	Oppdragsavtalen for 2016.					
	19/16	Samtalen med rådmannen.					
	20/16	Årsregnskap og årsberetning for Sør-Odal kommune 2015.					
	21/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Sør-Odal kommune.					
	22/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, FDV-kostnader					
	23/16	Rapport oppfølging av KU-sak 49/15 (saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører).					
	24/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.					
	25/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2016	Samtale med ordføreren.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende bestemmelser om selskapskontroll er hentet fra forskrift om kontrollutvalg (med hjemmel i koml. § 77. nr. 5):

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/ fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Kontrollutvalget skal altså innen 31.12.16 legge fram en plan for selskapskontroll for kommunestyret. Planen og den overordnede analysen blir gjennomført av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatet er i gang med dette arbeidet og vil i møtet gi en foreløpig orientering. Sekretariatet ber også at kontrollutvalget kommer med innspill til planen.

Kontrollutvalget vil få planen til behandling i det første møtet etter sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2016	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	2.6.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 11.3.14.
2. Foreslåtte endringer til §§ 2 og 7.

Saksopplysninger

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 11.3.14 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet og evaluering av virksomheten. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om disse forholdene.

I vedlegg 2 har sekretariatsleder lagt inn noen forslag til endringer.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG
til sak 17/16

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 24.5.07, sak 025/07

Siste revidering vedtatt i kommunestyret 11.3.14, sak 003/14

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Sør-Odal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst tre medlemmer og tre varamedlemmer.

Det velges personlige varamedlemmer for hvert medlem. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer (jf. forskrift om kontrollutvalg § 2, 2.ledd) skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtoppføring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.



Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 7 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft straks.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 24.5.07, sak 025/07

Siste revidering vedtatt i kommunestyret 11.3.14, sak 003/14

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Sør-Odal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst tre medlemmer og tre varamedlemmer.

Det velges personlige varamedlemmer for hvert medlem. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer (jf. forskrift om kontrollutvalg § 2, 2.ledd) skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtoppløring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. **Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.**

Merknad [TMB1]: Foreslås endret: Kontrollutvalget opptrer som et kollegium, for....

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,

¹ Kommunal- og moderniseringsutvalget



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

Merknad [TMB2]: Foreslås endret og flyttet, se rød skrift i andre avsnitt

Merknad [TMB3]: Foreslås lagt til

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 7 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft straks.

Merknad [TMB4]: Foreslås slettet



Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2016	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2016. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2016, med tilleggsbrev fra revisjonen i forhold til timepris.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG
til Sak 18/16

Glåmdal sekretariat IKS

20. APR 2016

Jnr.:

5-32/16

Arkiv:

415.3.0

Saksbeh:

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2016

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.16 – 31.12.16**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2017 reforhandles høsten 2016.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 900 i timesats for 2016 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	600	900	540 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	150	900	135 000
3 Revisjon av beboerregnskap	25	900	22 500
4 Veiledning/bistand ²	25	900	22 500
SUM 1-4	800	900	720 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	900	22 500
6 Forvaltningsrevisjon	400	900	360 000
7 Selskapskontroll	75	900	67 500
SUM 5-7	500	900	450 000
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	900	45 000
SUM TOTALT	1 350	900	1 215 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap med 25 t

² Innbefatter revisjon av, stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde, Ole og Andrea Moss' legat, Bernt Aarstads legat, Stiftelsen Lyshusets billedsamling, Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg, Odalsboka – Fellesbindet, og Overåsvegen, totalt ca 25 t.

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfyller krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12).

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Skarnes, den 2.mai 2016

Anne Mette Øvrums
kontrollutvalgsleder
Sør-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2016	Samtale med rådmannen	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Kontrollutvalget innkaller rådmann Rune Hallingstad 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.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen (tertialrapport 1. tertial?)*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Sykefraværet (nærværet) i kommunen.*

Kontrollutvalget har også sagt at de vil ha følgende orienteringer fra rådmannen:

- En orientering om det nylig avholdte skolevalget og videre planer i så henseende.
- Bemanningssituasjonen. Oppfølging av vår bekymring om bemanning innen Helse og omsorg.
- Vedtak i skolesaken, og neste skritt
- Integreringsenheten og fremdrift
- Budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- IKT-situasjonen i Sør-Odal. Hvordan går det med den saken?
- Hvordan fungerer samarbeidet med Nord-Odal på de forskjellige områdene?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Sør-Odal kommune.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 (sendes kun på e-post).
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 18.4.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. 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, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har rådmann Rune Hallingstad om å være tilstede og redegjøre for saken. Det er opp til rådmannen om han i så fall vil ha med seg noen andre i tillegg under behandlingen.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00www.hedmark-revisjon.nopost@hedmark-revisjon.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kommunestyret i Sør-Odal kommune

Glåmdal sekretariat IKS

18 APR 2016

J.nr.: S-27/16

Arkiv: 415.73

Saksbeh:

REVISORS BERETNING FOR 2015 – SØR-ODAL KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Sør-Odal kommune som viser **kr 382,350 mill.** til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 16,936 mill.** og et udisponert beløp i investeringsregnskapet på **kr 18,306 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

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 Sør-Odal kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kongsvinger, 18. april 2016


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson

utøvende regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Sør-Odal kommune

VEDLEGG 3
til sak 20/16

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget har i møtet den 2.5.16 sak 20/16, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 18.4.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Sør-Odal kommunes regnskap for 2015 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16,936 millioner, mot kr 0,439 millioner i 2014. Det er et positivt netto driftsresultat på kr 15,860 millioner, noe som er en klar forbedring fra 2014, da netto driftsresultat var negativt på kr 4,003 millioner.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr 26,453 millioner. Kontrollutvalget har videre merket seg at sum driftsinntekter øker med kr 27,993 millioner fra 2014 til 2015, mens sum driftsutgifter øker med kr 8,977 millioner. Dette medfører at brutto driftsresultat er forbedret fra 2014 med kr 19,016 millioner, dvs. at driftsinntektene øker mer enn driftsutgiftene. Dette er en positiv utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 44,481 millioner i forhold til justert budsjett og kr 44,038 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er kr 25,789 millioner i merutgifter i forhold til justert budsjett og kr 24,038 millioner i merutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. De vesentligste avvikene er omtalt i rådmannens årsberetning, men det kunne vært en bedre utdyping av årsakene til avvikene. Det er små forskjeller mellom opprinnelig og justert budsjett, noe som tilsier at det har vært få budsjettjusteringer gjennom året.
- Investeringsregnskapet er gjort opp med en udisponert beløp på kr 18,306 millioner. Dette er ført opp i balansen til disposisjon neste år. Det er for øvrig ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Rådmannen har i sin årsberetning fulgt opp lovens pålegg (koml. § 48 nr. 5) om å si noe om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer. Dette punktet kunne muligens ha vært utdypet noe mer. Punktet om likestilling er godt utdypet.



Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 18.4.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2015.

Sør-Odal, 2.5.16

Anne Mette Øvrum
leder i kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Sør-Odal kommune.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 18.4.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 18.4.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til rådmann Rune Hallingstad. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisor kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Sør-Odal kommune i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen, eventuelt sammen med økonomilederen.

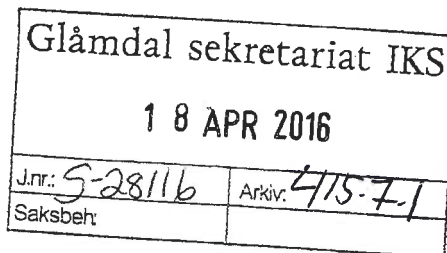
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sør-Odal kommune
v/ rådmann Rune Hallingstad
Øgardsvegen 2
2100 SKARNES



Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2015

Dato:
18.4.2016

ÅRSANSLUTNINGSBREV 2015 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2015. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet og gjennomført revisjon av regnskapsåret 2015.

Regnskapsavleggelse 2015

Årsregnskapet for 2015 ble avlagt 15.2.2016. Vår revisjon avdekket vesentlig feil i årsregnskapet knyttet til bokføring av forsikringsoppgjør vedrørende Korsmo skole. Korrigert årsregnskap ble avlagt 14.4.2016.

Salg

Aldersfordelte rapporter fra kunderskontro viser at ca. kr 970' av kortsiktige fordringer (eksklusive kommunale avgifter) er forfalt med over 1 år. Kommunale avgifter innkreves via Lindorff. Vi anbefaler at det foretas en samlet gjennomgang av alle fordringene og vurderes om forfalte fordringer over 1 år er erholdelige eller skal avskrives.

Innkjøp

Vi har funnet fakturaer i regnskapet for 2016 på kr 486' som gjelder 2015 og burde vært utgiftsført i 2015 (bnr 200395, 200866 og 201726).

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Når det gjelder dokumentasjon i forhold til mva. kompensasjon og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser mv. må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette forholdet i interimrapport, datert 14.12.2015. Vi anmoder kommunen å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen utløpet av første halvår 2016. Fortsatt manglende dokumentasjon vil vurderes i forhold til eventuelle konsekvenser for revisjonsberetning for 2016.

Lønn

Ved vår interimsgjennomgang avdekket vi svikt i rutinen for attestasjon og anvisning både når det gjelder manuelle og elektroniske variable lønnsbilag. Tilsvarende forhold ble også avdekket i 2014, og vår konklusjon er at denne rutinen fortsatt ikke fungerer tilfredsstillende. Vi anbefaler at rutinen innkjøpes slik at arbeidsdeling sikres, og er i tråd med økonomireglementets bestemmelser.

Vi har fått opplyst at rutinen for elektronisk variable lønnsbilag er endret fra høsten 2015 ved at utskriftene som skal attesteres og anvises ikke lenger sendes inn til økonomikontoret månedlig. Vi stiller spørsmål om hvordan kommunen skal sikre at internkontrollen fungerer tilfredsstillende mht. arbeidsdeling. Vår vurdering er at dette medfører økt risiko for at variabel lønn utbetales uten at attestasjon og anvisning er foretatt.

Avstemminger lønn

Det er avdekket for lite avsatte feriepengar og for mye utgiftsført arbeidsgiveravgift. Vi har fått tilbagemelding fra administrasjonen at dette følges opp i 2016 og at rutinene for avstemming skal forbedres.

Kortsiktig gjeld

Konto 2 3299 997, avsatt avdrag til 2015, har saldo kr 2 400 525,-, som fortsatt er ubetalt pr. 31.12.2015. Beløpet gjelder avsatt ekstra avdrag i henhold til f-sak 050/14, hvor det ble vedtatt at inntekt fra salg av eiendom skulle gå til nedbetaling av lån. Vi har fått opplyst at betalingen skal gjennomføres i 2016.

Likvid

Vi har kontrollert at kasser er avstemt og dokumentert pr 31.12. Videre har vi foretatt en stikkprøvekontroll av kontantsalg ved svømmehallen. Kontrollen avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

Regnskapsskjema

I regnskapsskjema 1A og 1B er det ikke overensstemmelse med tallene i budsjettsskjema 1A og 1B i kolonnen for vedtatt budsjett og regnskap 2014. Vi har fått opplyst at det jobbes med å forbedre rutinene for å sikre samsvar mellom budsjett- og regnskapsskjemaene.

Egenandel for langtidsopphold

Beboere med langtidsopphold på institusjon skal betale vederlag for oppholdet, dvs. egenandel, som trekkes i beboers trygdeytelser og etterberegnes hvert år når ligningen for forrige år foreligger. Det er ikke foretatt etterberegning for inntektsåret 2014. Basert på erfaring fra tidligere år, vurderer vi at økning eller reduksjon i vederlagsinntektene som skulle vært ført i regnskapet for 2015, ikke vil medføre vesentlig feil i regnskapet. Vi har fått opplyst at det vil bli satt inn ekstra ressurser for å komme ajour med vederlagsberegningene i løpet av våren.

Beboer- og pasientregnskap

For beboere med langtidsopphold på institusjon, og som ikke er i stand til selv å disponere sine ytelser fra Folketrygden, skal institusjonen disponere ytelsene og forvalte midlene til beste for beboeren. Institusjonen forvalter midler opp til ¾ av grunnbeløpet. Revisjon av beboerregnskap skjer i samsvar med § 9 i Forskrift om disponering av kontantytelser, hvor det fremgår at institusjonen skal føre regnskap for bruken av de midler som tas ut av de enkelte pasientkonti. Det er ikke levert pasientregnskap til revisjon for årene 2010-2015. Vi har fått opplyst at det vil bli satt inn ekstra ressurser for å få levert regnskapene til revisjon, både årlig og løpende ved avslutning av pasientkonti.

Avsluttende kommentar

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2015 vurderer vi at Sør-Odal kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vi takker for et godt samarbeid for regnskapsåret 2015.

Kongsvinger, 18.april 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Ellen Karlsson
revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Sør-Odal
Økonomileder Kari Gunnarsrud



Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2016	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, FDV-kostnader.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

Ingen.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i september 2015 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til *FDV-kostnader*, etter bestilling fra kontrollutvalget. Bestillingen var på bakgrunn av ønske fra kommunestyret. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.15 og deretter i kommunestyret 22.9.15, sak 50/15, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **FDV-kostnader i Sør-Odal** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og ber i tillegg administrasjon vurdere energisparende tiltak.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.16.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med at Sør-Odal ligger litt over sammenlignbare kommuner i forhold til FDV-kostnader, men at dette, etter administrasjonens oppfatning, skyldes store ekstrabevilgninger til vedlikehold. Kommunen har en vedlikeholdsplan, men denne er ikke behandlet politisk. Revisjonen har gitt følgende anbefalinger, som går fram av pkt. 13:

Med bakgrunn i det innsamlede datamaterialet har revisor kommet frem til følgende anbefalinger til kommunen. Merk at det ikke er knyttet noen anbefalinger til problemstillingen, da revisor ikke har den nødvendige ekspertisen til kunne gi anbefalinger om hvordan FDV-enheten bør disponere sine midler.

- Kommunen bør behandle vedlikeholdsplanen politisk slik at den er formelt gyldig og bindende. Dette bør gjøres etter hver gang planen blir rullert.
- Administrasjonen kan også vurdere å flette inn konkrete tilstandsgradsmål i vedlikeholdsplanen, for bedre å synliggjøre nåværende tilsand og ønskelig tilstand på hvert bygg.
- Administrasjonen bør fortsette med å kartlegge fremtidige bruksområder av IT-systemet FamacWeb, for å kunne dra bedre nytte av denne ressursen.

Kontrollutvalget har bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan disse anbefalingene er eller vil bli fulgt opp. Fristen for tilbakemelding er satt til 27.4.16, så denne vil bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på hvordan anbefalingene er eller vil bli fulgt opp, til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2016	Rapport oppfølging av Ku-sak 49/15.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport fra Hedmark Revisjon IKS. (Rapporten deles ut i møtet)

Saken og dokumentet er unntatt offentlighet, iht. offentleglova § 13. 1.ledd jf, FVL § 13, 1.ledd pkt. 1. Saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31, nr. 2.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
24/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2016	Eventuelt.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift