



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten (meldt forfall) Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad Björg Thoner (varamedlem for Vidar Braaten)
Ordfører	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
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.

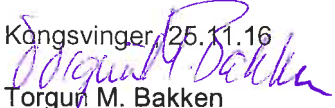
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sør-Odal kommune, møterom Skarnes.
Tid	Mandag 5.12.16 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 52/16
Innkalt til sak	Rådmann Rune Hallingstad til sakene 53/16-55/16. Margareth Myrlund (delprosjekt tjenesteutvikling) og Ole Gunnar Holen (delprosjekt bygg) til sak 56/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
51/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
52/16	Samtale med ordføreren.	09.00
53/16	Samtalen med rådmannen.	09.45
54/16	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader	10.30
55/16	Forvaltningsrevisjonsrapport Bemanningssituasjonen på sykehjemmet.	10.45
	lunsj	11.45
56/16	Orientering fra prosjektlederne for skoleutbyggingen.	12.15
57/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	13.15
58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	13.45
59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	14.00
60/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	14.30
61/16	Evalueringsav kontrollutvalgets møte.	14.45
62/16	Eventuelt.	15.00

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger 25.11.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
51/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Sør-Odal med jnr. 97/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 15.11
4. Oversikt over tilsynssaker.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 25.11.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 13.10.16 – Varslervernet og ytringsfriheten er under press (debattinnlegg Arne Jensen)
- B. KS 20.10.16 – Kamp mot korrupsjon for å styrke lokaldemokratiet.
- C. KS 25.10.16 - Fornyet kamp for sykefravær.
- D. Difi 2.11.16 – Tydelig leiing viktig for å hindre korrupsjon.
- E. Kommunal Rapport 10.11.16 – Langvakter virker best mot deltid.
- F. Kommunal Rapport 10.11.16 – Går glipp av spillemillioner.
- G. Kommunal Rapport 10.11.16 – Tema: Jurister i kommunene
- H. Kommunal Rapport 10.11.16 – Dødelighet – Lever lenger i Klepp.
- I. Kommunal Rapport 10.11.16 – Omsorgsignoransen – kronikk av Aslak Bonde.
- J. Regjeringen 11.11.16 – Regjeringen setter ned et ekspertutvalg om varsling.
- K. Kommunal Rapport 17.11.16 – Kunst i kommunene.
- L. Kommunal Rapport 17.11.16 - Frykter digital arkivsmell

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
- 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.
- Tilsynssaker.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtaks
001/16		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.
002/16		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.
003/16		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 søknader ordinære anlegg: Pri. 1. Sander IL 7 578 000 2 526 000 Kunstgressbane Sandermoen 1 096 853 365 618 2. Skarnes IL Garderobeanlegg SIAP
004/16		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.
005/16		Valg av styrer, råd og utvalg - 2015 - 2019 - Sør-Odal boligstiftelse	Jens Julsrud og Tom Nordengen velges som varamedlemmer.
006/16		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 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-

VEDLEGG
Til sak 512/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			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 saksforberedelse 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, 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. Møteinncalling 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 sekretærassistans 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. Ikrafttredden Reglementet trer i kraft fra og med utvalgets første møte.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	007/16	Kontrollutvalgets årsplan for 2016	Kontrollutvalgets forslag vedtas, enst.
	008/16	Reglement for Planutvalget	1. Kommunestyret delegerer til planutvalget de oppgaver som tilligger kommunestyret i plan- og bygningsloven § 3 – 3. 2. Reglement for Planutvalget vedtas.
	009/16	Referatsaker	Referatene tæs til orientering.
	010/16	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.
	011/16	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.
	012/16	Søknad om fritak fra verv	Velaug Eidem Løvaas fritas fra politisk verv som varamedlem til Sør-Odal Eldreråd ,Helene Ullerlien velges som nytt varamedlem
	013/16	Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Odal kommune	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 til orientering
	014/16	Kontrollutvalget årsrapport - 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.
	015/16	Fremtidens skole i Sør-Odal kommune	a. Estimat 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, Ullem og Sander skolekrets overføres Skarnes skolekrets når

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			skolen står ferdig. d. Skolene Slåstad, Disenå, Ullern og Sander legges ned når ny skole foreligger. Videre bruk av bygningsmassen samt vurdering av bygningsmasse 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 010/16 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 Protokoll godkjennes
26.4.16	016/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
31.5.16	017/16	Valg av skjeønsmedlemmer 2017-2020	Se protokoll
	018/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes
	019/16	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	020/16	Uttalelse fra Sør-Odal kommune til transportetatens grunnlagsdokument til NTP 2018-2029	Sør-Odal kommune har følgende hovedprioritering for Nasjonal transportplan 2018-2029: 1. E16 mellom Slomarka og Herbergåsen må bygges som én sammenhengende trase, der både parsellene Herbergåsen-Nybakk og Herbergåsen-Slomarka prioriteres med oppstart i 2019. En fullføring av E16 gjennom Nes og Sør-Odal vil være et meget viktig, nasjonalt tiltak for å få opp farten i innlandsøkonomien etter oljeprisfallet, samtidig som det forsterker den viktige

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			forbindelsen mot Sverige. Begrunnelsen for vedtaket er gitt i saksframlegget.
	021/16	Overordnet beredskapsplan	1. Kommunestyret vedtar «Overordnet beredskapsplanen» dat. 21.04.16. 2. Planen legges til grunn for det videre beredskapsplanarbeidet i kommunen.
	022/16	Vedlikeholdsplan - Kommunale bygg 2016	1. Kommunestyret vedtar vedlikeholdsplan, datert 03.05.2016, for årene 2017-2020 (vedlegg) 2. Planen legges til grunn for kommende budsjett/økonomiplaner.
	023/16	2. gangs behandling - Detaljreguleringsplan for Eplehagen - plan ID 0419201501	Forslag til detaljregulering for Eplehagen med plan Id 0419201501 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12. Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier.
21.6.16	024/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes
	025/16	Referatsaker 1 Møtebok fra kontrollutvalgets møte 02.05.16	Referatene tas til orientering.
	026/16	Kommunereform 2016 - Behandling av alternativer for en fremtidig kommunestruktur	1. Sør-Odal kommune slutter seg til «Felles plattform for utvikling av mulig ny Odalskommune». 2. Sør-Odal kommune gjennomfører rådgivende folkeavstemming 12. september 2016 for avklaring av følgende alternativer: a. Bestå som egen kommune b. Etablering av ny kommune sammen med Nord-Odal kommune 3. Sør-Odal kommune gjennomfører endelig behandling av saken i kommunestyremøte 20. september 2016. 4. Det sendes ut informasjon om begge alternativer og om gjennomføring av folkeavstemminger til alle husstander.
	027/16	Folkeavstemming - kommunereformen	1. Det gjennomføres rådgivende folkeavstemming i Sør-Odal kommune. Alternativene ved avstemming er: a. Bestå som egen kommune b. Kommunesammenslåing med Nord-Odal kommune 2. Folkeavstemmingen gjennomføres 12.09.2016. 3. Forhåndsstemmegivning foregår i perioden 22.08.2016 – 11.09.2016. I denne perioden skal det fastsettes tidspunkt for stemmegivning ved SOAS og hjemmestemming. 4. Valgloven og valgforskriften legges til grunn for gjennomføring av den rådgivende folkeavstemmingen der det er relevant og annet ikke er vedtatt. 5. Formannskapet er valgstyre for den rådgivende folkeavstemmingen, og ordfører er leder. 6. Kommunestyret delegerer til valgstyret den myndighet som er nødvendig

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			for å gjennomføre folkeavstemmingen. Dette innebærer at valgstyret er ansvarlig for den praktiske gjennomføringen, og å fatte formelle vedtak. Valgstyret kan videre delegere til valgstyrets leder og til valgstyrets sekretær. 7. Det fastsettes samme regler for stemmerett som til kommunestyrevalget, dog med at nedre aldersgrense for stemmerett settes til fylt 16 år innen utgangen av 2016 (født år 2000 og eldre). 8. Skjæringsdato for manntallet settes til 30.06.2016. 9. Manntallet legges ut for gjennomsyn på rådhuset i perioden 15.08.2016 til 02.09.2016. 10. Valgstyret skal om mulig, legge til rette for elektronisk avstemming. Hvis dette ikke er mulig, foregår valgavstemmingen på papir. 11. På valgdagen 12.09.2016 benyttes følgende valgkretser: a. Stemmelokale Rådhuset : Oppstad, Ullem, Disenå, Korsmo b. Stemmelokale Sander samfunnshus: Galterud, Slåstad, Sander 12. Åpningstiden i valglokalene settes til kl. 10.00 – 19.00. 13. Valgstyret er ansvarlig for opptelling av stemmesedler og skal foregå under deres tilsyn. 14. Stemmesedlene telles og summeres slik at resultatet viser kommunen som helhet med antall og prosentvis fordeling mellom svaralternativene. Avgitte forhåndsstemmer telles sammen med ordinære stemmer. 15. Protokoll med avstemmingsresultatet fremlegges valgstyret for godkjenning. Kommunestyret skal godkjenne det endelige resultatet. 16. Alle som har stemmerett har anledning til å klage over forhold i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av valget. Valgloven § 13-2 legges til grunn, dog er kommunestyret klageinstans. 17. Kostnadene for rådgivende folkeavstemning regnskapsføres på ansvar 910 - politisk ledelse. 18. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemming og gjennomføring av valget slikt at det legges til rette for høy valgdeltakelse.
028/16		Prosjektdirektiv Fremtidens skole i Sør-Odal kommune	1. Prosjektdirektiv for Fremtidens skole i Sør-Odal kommune godkjennes 2. Prosjektdirektiv for delprosjekt Bygg godkjennes 3. Prosjektdirektiv for delprosjekt Tjenesteutvikling godkjennes 4. Rådmannens gis i oppdrag å iverksette organisering av prosjektet i tråd med direktivene Tillegg til Pkt. 1.4 forutsetninger: Kommunestyrevedtak 070/15 pkt 14 følges i prosjektet. "Sør-Odal kommune vil så langt det er praktisk mulig foretrekke at samarbeidspartnere og leverandører vi kjøper varer og tjenester fra skal være lærebedrifter eller ha varige praksisavtaler med skolesystemet eller NAV." Tillegg til pkt. 4.3 i delprosjektene: Utvalgsleder i Oppvekst og kultur og helse og omsorg deltar som observatør i prosjektgruppen for tjenesteutvikling Utvalgsleder for Næring, miljø-

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			og klimautvalget deltar som observatør i prosjektgruppen for bygg
029/16		Fv. 24 Borgen - x fv. 285 gang- og sykkelveg - Reguleringsplan 0419201405	Forslag til detaljregulering for fv. 24 Borgen x fv. 285 (gang- og sykkelveg) med plan Id 0419201405 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12. Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 16.02.2016. Planbestemmelser, revidert 13.05.2016. Planbeskrivelse, datert 20.05.2016.
030/16		Inngåelse av samarbeid	1. Det inngås en samarbeidsavtale med Hedmark IKT i medhold i kommunelovens § 27. Samarbeidsavtalen omfatter interkommunalt samarbeid om IKT drift mellom følgende kommuner: · Hamar kommune · Stange kommune · Kongsvinger kommune · Grue kommune · Løten kommune · Nord-Odal kommune 2. Rådmannen gis fullmakt til å inngå samarbeidsavtale med HIKT, med oppstart 25.02.2018.
031/16		Revidering av kontrollutvalgets reglement	Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
032/16		Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».
033/16		Ny selskapsavtale og avregningsløsning med eierkommunene	1) Selskapsavtale for Hedmark Revisjon /KS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne. 2) Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette. 3) Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			eierkommunene pr 31.12.2016. 4) Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner. Herav utgjør Sør-Odal kommunes andel kr. 70 000. 5) Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.
	034/16	Valg av meddommere Glåmdal Tingrett	Rådmannens innstilling med tillegg av Joacim Rønning og Anders Lien velges som meddommere til Glåmdal Tingrett
	035/16	Valg av meddommere - Eidsivating Lagmansrett	Se protokoll
	036/16	Valg av særskilt meddommerutvalg for jordskiftesaker	Se protokoll
	037/16	Regnskapsrapport 1. tertial 2016	Se protokoll
	038/16	Kommuneregnskap 2015	Driftsregnskapet for 2015 med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 936 000 godkjennes. 1. Investeringsregnskapet for 2015 legges fram med et udisponert beløp på kr 18 306 000. Beløpet avsettes til ubundet investeringsfond, øremerket nytt skolebygg. 2. Årsmelding (del 1) for 2015 tas til etterretning. 3. Rådmannens årsberetning for 2015 (del 2) godkjennes. 4. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 936 000 avsettes til disposisjonsfond.
20.9.16	039/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Godkjennes
	040/16	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	041/16	Glåmdal sekretariat IKS - Selskapsavtalen	Selskapsavtalen § 9 skal lyde: Styret skal ha tre medlemmer. Det skal i tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene. Styremedlemmene velges for fire år, mens slik at ikke hele styret er på valg samtidig. Styret ansetter daglig leder for selskapet, og fastsetter de retningslinjer som denne skal følge · Selskapsavtalen § 10 skal lyde: Daglig leder er representantskapets og styrets sekretær og saksbehandler. Daglig leders engasjement i forhold til styremøter og representantskapsmøter er regulert i lovens §§ 9 og 12.
	042/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	Daglig leder kan delegere sin myndighet til andre ansatte.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		for perioden 2016 - 2019	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. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.
	043/16	Rapport intern kontroll i Odal barnevern	1. Kommunestyret tar rapport om Intern kontroll i Odal barnevern til orientering og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger. 2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.17.
	044/16	Tilstandsrapport for grunnskolen 2015	Tilstandsrapporten tas til etterretning. · Tilstandsrapporten brukes videre som grunnlag for temaplan oppvekst
	045/16	Storingsvalget og sametingsvalget 2017	Ved storingsvalget og sametingsvalget 2017 holdes valg en dag, mandag 11. september 2017.
	046/16	Søknad om ekstraordinære midler - Høgskolesenteret i Kongsvinger	1. Sør-Odal kommune bevilger kr. 125 000,- i 2016 til Høgskolestiftelsen i Kongsvingers prosjekt «Kompetansebasert næringsutvikling – skreddersøm». Tilskuddet i 2016 dekkes via kommunens næringsfond. 2. Tilskudd til prosjektet for perioden 2017-2019 avsettes gjennom Handlingsprogram med økonomiplan 2017-2020 og årsbudsjett 2017.
	047/16	Frivilligstrategi for Sør-Odal kommune	1. «Frivilligstrategi for Sør-Odal kommune», datert 27.6.2016, vedtas som førende for kommunens samhandling med frivillige, lag og foreninger. 2. Det opprettes et «frivillighetsråd». Rådet utarbeider selv mandat/retningslinjer for rådets arbeid. Sør-Odal kommune skal ha sekretæransvar for rådet og innkaller til et konstituerende møte. 3. Det opprettes en egen nettside for frivillighet knyttet til kommunens hjemmeside. Alle lag og foreninger kan registrere seg/oppdatere informasjonen på siden. 4. Det utarbeides en mal for samarbeidsavtaler mellom frivillige organisasjoner og Sør-Odal kommune. 5. Rådmannen bes komme tilbake med ytterligere konkretisering av tiltak for å støtte oppunder frivilligstrategien i Handlingsprogram med økonomiplan 2017-2020.
	048/16	Høringsuttalelse ny kommunelov	1. Kommunestyret viser til NOU 2016:4 «Ny kommunelov» som er sendt på høring til kommunene. Kommunestyret mener utredningen i all hovedsak oppsummerer erfaringene med nåværende lov på en god måte og bidrar til klarere regler der det er behov for det. Kommunestyret gir med noen få unntak sin tilslutning til de forslag som her fremmes. 2. Kommunestyret vil særlig understreke betydningen av

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			forslaget til ny formålsparagraf som understreker det lokale demokrati og selvstyre. At kommunen skal drive samfunnsutvikling, tjenesteyting og myndighetsutøvelse på en effektiv, tillitsskapende og bærekraftig måte. Videre at innskrenkninger i det lokale selvstyret må ha hjemmel i lov og må begrenses til det som er helt nødvendig for å ivareta nasjonale mål. 3. Kommunestyret vil i tillegg bemerke; a. Det bør vurderes om reglene om ansattes medvirkning innskrenkes til å fastslå at slike ordninger skal etableres og overlate til partene gjennom avtaleverket å avklare hvordan det skal skje. b. Ønsker en å sikre 40% av hvert kjønn også ved forholdstallsvalg bør hvilken gruppe som skal sikre dette avgjøres enten ved loddtrekning eller at den gruppe med størst ubalanse sørger for dette. c. Reglene om etterlønn for folkevalgte, her bør 3 mnd være et minimum og eventuell maksgrænse 6 mnd med avkortning mot inntekt opptjent i perioden. d. Eventuell offentliggjøring av interne dokumenter bør ikke skje før saken er utredet og klar til politisk behandling. e. Forslaget om å heve terskelen for å få innbyggerforslag behandlet støttes ikke. f. Det er viktig at fylkesmannens rolle som samordner av statlige tilsyn blir reell.
	049/16	Folkeavstemming - foreløpig resultat	Kommunestyret godkjenner valgresultatet fra den rådgivende folkeavstemmingen. Resultatet etter at alle stemmesedler er telt opp er som følger: Bestå som egen kommune: Antall stemmer: 1285, 52,34 % Kommunesammenslåing med Nord-Odal kommune: Antall stemmer: 1157, 47,12%
	050/16	Kommunereform 2016 - Sluttbehandling av alternativer for en fremtidig kommunestruktur	Kommunestyret tar resultatet av folkeavstemmingen 12.september 2016 til etterretning. Kommunestyret vedtar at Sør-Odal kommune skal bestå som egen kommune, og "Felles plattform for utvikling av ny Odalskommune" utgår. Det er viktig for Sør-Odal kommune å fortsette og videreutvikle det interkommunale samarbeidet vi har med Nord-Odal kommune.
	051/16	Gjennomgang av skole- og tilbudsstruktur i videregående opplæring i Hedmark - Svar på høring Knut Hvithammer Ordfører	<i>Sør-Odal kommune forutsetter at Hedmark fylkeskommune opprettholder tilbud om videregående opplæring ved Skarnes videregående skole. For Sør-Odal kommune er det av stor betydning at Odalen har tilbud om videregående skole. Vi er en kommune og en region hvor utdanningsnivået i befolkningen er relativt lavt, men hvor skolerresultater og gjennomføringsgrad nå er i ferd med å bedres. Et tilbud om videregående opplæring på Skarnes mener vi er av avgjørende betydning for at vi kan fortsette å utvikle denne tendensen. Skole blir et viktig element i kommunen, og at den er lett tilgjengelig for Odalens ungdommer. Hele 97 % av elevene på Skarnes vgs er hjemmeboende. Vi er klar over at elevtallsgrunnlaget for Sør- og Nord-Odal har vært synkende, og i følge SSB fortsatt vil være svakt synkende de nærmeste årene. Imidlertid ønsker vi å påpeke at tilbudene ved Skarnes vgs i stor grad er tilpasset fagønskene og arbeidslivsbehovet i Odalen. Vi klarer ikke å se at de nærmeste videregående skolene, Sentrum og Øvrebyen, kan ha kapasitet til å ta imot hverken antall elever eller alle utdanningsprogrammene (fagtilbudene) dersom Skarnes blir avvirket. For eksempel går det 68 elever på bygg- og anleggsteknikk ved Skarnes vgs (2015/2016), et tilbud som ikke eksisterer ved skolene i</i>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kongsvinger. For videre befolkningsvekst og næringslivsvekst vil det være svært negativt om vi ikke har en videregående skole med ulike utdanningsprogram. Vi er nærmeste nabo til et område med eksepsjonell stor vekst, øvre Romerike, og det er av stor betydning at vi kan være forberedt på at denne utviklingen på sikt også vil få virkning hos oss. Vi har nettopp gjennomført en større undersøkelse, UngData, blant ungdommene i kommunen. Vi ser av undersøkelsen at Sør-Odal stort sett har de samme positive og negative faktorer som landet for øvrig. Men på den negative siden har vi noe større psykososiale problemer. Vi arbeider systematisk med dette i samarbeid mellom helsestasjon og skolene samt øvrige støtteinstanser (PPT, barneverntjenesten, m.m.), og ønsker å videreutvikle og styrke dette arbeidet. Her er både grunnskolen og Skarnes vgs svært sentrale arenaer. Sør-Odal kommune er vertskommune for Odal PPT, hvor de to øvrige samarbeidskommunene er Nord-Odal og fylkeskommunen. Denne tjenesten vil antakelig bli svekket dersom Skarnes vgs avvikles. Det er og en styrke for grunnskolen i kommunen å kunne dele lærerkrefter og derigjennom samarbeide faglig på enkelte områder. Dette vil falle bort dersom den videregående skolen i nærmiljøet blir borte. Likeledes arrangeres det årlig en stor yrkes- og utdanningsmesse med bred faglig deltakelse. Her er både fylkeskommunen og kommunen sentrale aktører, og utbyttet for Odalens avgangselever i grunnskolen er stort. Uten Skarnes vgs ser vi at denne messen vanskelig vil kunne bestå. Et element som ikke drøftes i rapporten, er bosetting av flyktninger. Voksenopplæring er ikke fylkeskommunens ansvar, men et skolemiljø med språk- og fagmiljøer som en videregående skole utgjør, er et viktig samfunnsbidrag til integrering. Dersom vi mottar flyktninger i den aldersgruppa og i den fasen i skoleløpet som videregående skole favner, vil det være et nærmere ansvarsforhold. Skarnes vgs foreslås opprettholdt i alternativ 3 og 5, hvorav alternativ 5 er anbefalt fra Norconsult. Vi tar ikke stilling til de ulike løsningsmodellene, men forventer at en velger et alternativ hvor Skarnes opprettholdes. Protokoll godkjennes Se protokoll 1) Forslag til kommunal planstrategi 2016-2019 tas til orientering. 2) Forslag til kommunal planstrategi legges i henhold til plan- og bygningsloven § 10-1 ut til høring og sendes til statlige- og regionale myndigheter og til nabokommuner for innspill. Fristen for å komme høringsinnspill settes til 20.11.2016. 3) Den kommunale planstrategien sluttbehandles i kommunestyret 13.12.2016. Sør-Odal kommune vedtar næringsstrategi for Kongsvingerregionen. Sør-Odal kommune deltar aktivt i realisering av tiltak knyttet til næringsstrategien, herunder: 1. Etablere en felles næringsweb – som erstatter den enkelte kommunens næringsside på kommuneweb'en. 2. Innarbeide felles verdier, mål og indikatorer tilknyttet service og forvaltning i kommunenes plandokumenter (2016-21) og implementere disse i daglig handling. 3. Etablere en tydelig informasjonsflyt og beslutningsstruktur i forhold til henvendelser fra
11.10.16	052/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
	053/16	Regnskapsrapport 2. tertial 2016	
	054/16	Kommunal planstrategi 2016-2019 - 1. gangsbehandling for utlegging til offentlig ettersyn	
	055/16	Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			næringslivet. 4. Gjennomføre kompetansehevingstiltak som underbygger Næringsstrategiens hovedretning -- grønn drivkraft og strategiens fokus på effektiv forvaltning 5. Implementere felles arealstrategi for næringsarealer i kommuneplanenes arealdel
	056/16	Reguleringsplan 0419201203 Korsfløyta masseuttak (Øvre Sæter) - 2. gangs behandling	Forslag til detaljregulering for Korsfløyta masseuttak med plan Id 0419201203 vedtas i samsvar med plan- og bygningsloven § 12-12. Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 19.05.2015. Planbestemmelser, revidert 30.06.2016. Planbeskrivelse, datert 30.06.2016. Risiko- og sårbarhetsanalyse, datert 07.05.2015.



Sør-Odal kommune
Ordføreren

VEDLEGG 2
til sak 51/16

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Innkalling

Møtedato: 15.11.2016

Møtested: Rådhuset, møterom 230 b

Møtetid: Kl. 10:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 62 96 80 00. Er noen inhabile i en sak, må det meldes fra om dette. Vararepresentanter møter etter nærmere melding.

Det er anledning til å se gjennom saksdokumentene på kontor for politisk sekretariat.

Skarnes, 07.11.2016

Knut Hvithammer
Ordfører

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
072/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
073/16	Gebyrforskrift og eiendomsskatt 2017	
074/16	Finansreglement	
075/16	Økonomireglement	
076/16	Ikke-kommunale barnehager - tilskuddssatser for 2017	
077/16	Dreining av tjenestetilbudet i Helse og Omsorg	
078/16	Bosetting av flyktninger i Sør-Odal kommune 2017	
079/16	Utvidelse av rammer for fremtidens skole – bygging av flerbrukshall	
080/16	Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om omstillingsprogrammet K+	
081/16	Økonomisk støtte til Byregionsprosjektet 2017	
082/16	Vedrørende valg/bytte til annen skole enn nærskolen	
083/16	Forslag til justering av takster på sidevegene knyttet til bompengeneinnkrevingen for strekningen E16 Kongsvinger - Slomarka	
084/16	Nye vegnavn	
085/16	Kjøp av kommunal grunn - tilleggsareal til boligeiendom	
086/16	Søknad vedrørende kjøp av del av kommunal tomt på Snikerud	

Knut Hvithammer
Ordfører

Til syn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015/16	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Krisesenter 13/1394	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet: avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	1.3.16	Dok. sept. 16
FM	Sør-Odal kommune 15/522 Unnt. Off.	26.3.15	Tilsynssak Vedr. bortgang	10.12.15-avgjørelse i tilsynssak.	Begynnte som tilsynssak i helse og omsorg, endte med personalsak, hvor en sykepleier har fått en anmerkning i forhold til sin autorisasjon. Sykehjemmet har laget enda tydeligere rutiner på området. (tlf. kommunalsjef 23.8.16)	15.2.16	
SA	Sentral adm., 15/717	24.8.15	Statsarkivet i Hamar: Arkiv	Saken er under behandling pr. 17.8.16	20.10.15 22.12.15Oppfølging av tilsyn-frist for utbedring		Dok. sept. 16
FM	Helse og omsorg 14/344 Unnt.off.	17.11.15	Tilsyn: Rapport etter stedlig tilsyn med tiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9	3 avvik	Rap. 17.11.15	6.1.16	Dok. sept. 16
FM	Sør-Odal ungdomsskole 16/519	8.3.16	Tilsyn: Med skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen og forvaltningskompetanse knyttet til spesialundervisning - Krav om innsendelse av dokumentasjon	Pga sykdom hos FM er avslutningen av tilsynet utsatt for 2.gang. ny dato 18.10.16. (mail O.Jeksrud 28.8.16)	1.4.16-innsendt dok.		Dok. sept. 16
FM	Samfunn Sak 09/2933	4.4.16	Tilsyn: Oppfølging av tilsynsrapport etter tilsyn med brann- og redningsvesenet i Sør-Odal			11.02.16	Dok. sept. 16

4
U sak 51/16

Til syn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal 2015/16	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
			komune 2015				
FM	Helse og omsorg Sak 16/584	21.3.16	Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskrivning av pasienter fra spesialisthelsetjenesten til kommunen - Oversendelse av rapport	Svik i samhandling mellom kommuner og sykehus, dårlig info til pasienter, manglende innhold i inf som blir oversendt.		?	
FM	Helse og omsorg 16/694	23.6.16	Tilsyn med hjemmetjenesten - Tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A	Endelig rapport 3.10.16			

10.11.16

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 avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Sør-Odal har kommet fram til at løsning D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år - 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: • 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	Evaluering 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	?		✓
							OK
2.5.16	14/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓

Sist redigert 25.11.2016

51/16
til
satt

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	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: 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.	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	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	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på hvordan anbefalingene er eller vil bli fulgt opp, til orientering. 2. 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	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓
	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.	1. 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	KS	KS 20.9.16 sak 042/16	Lagt inn i tiltaksplanen	✓

Sist redigert 25.11.2016

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. 2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. 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. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.		Særutskrift 22.9.16	for oppfølging	
	30/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse 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: 1. Kommunestyret tar rapport om Intern kontroll i Odal barnevern til orientering og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger. 2. 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.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 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? 3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			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. 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.				✓										
	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.	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. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2017</th></tr><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></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret 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.		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	160 500	Sekretariatet	269 000	Revisjonen	1 248 750	Totalt	1 678 250	Sør-Odal kommune			
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	160 500																
Sekretariatet	269 000																
Revisjonen	1 248 750																
Totalt	1 678 250																
	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	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering				✓										
	40/16	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
							1 rest										
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	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										

Sist redigert 25.11.2016

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		hjemmetjenesten – med omvisning					
	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 informasjon 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.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4.	KS	KS 22.11.16 sak 063/16		
	49/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering				✓
	50/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
5.12.16						i rest	
	51/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					
	52/16	Samtale med ordføreren.					
	53/16	Samtalen med rådmannen.					
	54/16	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader					
	55/16	Forvaltningsrevisjonsrapport Bemanningssituasjonen på sykehjemmet.					
	56/16	Orientering fra prosjektlederne for skoleutbyggingen.					
	57/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.					

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.					
	59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.					
	60/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.					
	61/16	Evaluerings møte.					
	62/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
52/2016	Samtale med ordføreren.	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget kan gjerne tenke seg en liten orientering fra ordfører som går på forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Er det noen signaler fra kommunestyret som kontrollutvalget skal ta med seg, eller er det andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
53/2016	Samtale med rådmannen	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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 2. tertial bes sendt sekretariatet)*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Sykefraværet i kommunen.*
- *Oppfølging av KS-saker.*

Kontrollutvalget ønsker også en liten orientering om:

- Hvilken oversikt finnes når det gjelder boliger som kommunen disponerer og hvilke boliger som kommunen har tildelingsrett på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
54/2016	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppfølging av forvaltningsrevisjon, tilbakemelding fra rådmannen, datert 26.4.16.
2. Tilbakemelding fra rådmannen, datert

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,

Revisjonen ga følgende anbefalinger til rapporten:

Med bakgrunn i det innsamlede datamaterialet har revisor kommet frem til følgende anbefalinger til kommunen. Merk at det ikke er knyttet noen anbefalinger til problemstilling en, 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 bindene. 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 behandlet oppfølgingen av denne forvaltningsrevisjonen i møtet 2.5.16, sak 22/16. Rådmannen hadde gitt en tilbakemelding, jf. vedlegg. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på hvordan anbefalingene er eller vil bli fulgt opp, til orientering.
2. Saken følges opp igjen i det siste møtet i 2016.

Vi har derfor satt opp saken til behandling i møtet 5.12.16 og har bedt rådmannen om en tilbakemelding innen 25.11.16, da spesielt i forhold til de to første kulepunktene i rådmannens tilbakemelding.

I skrivende stund er ikke svar mottatt, så denne blir ettersendt eller delt ut i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader, til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1

tilsak 54/16
Sør-Odal kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
29 APR 2016	
Jnr: 5-39/16	Arkiv: 415.9.5
Saksbeh:	

Glåmdal sekretariat IKS
v/ Torgunn Bakken
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

FDV-enheten
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes
Telefon: 62 96 80 00
postmottak@sor-odal.kommune.no
www.sor-odal.kommune.no
Org.nr. 964 947 716 MVA

Deres ref.
T.Bakken

Vår ref.
15/631 -9/FE - 216/IOL

Sted/Dato:
Skarnes, 26.04.2016

Oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV kostnader

Viser til Deres brev av 19.04.2016 angående oppfølging av forvaltningsrevisjonen-FDV kostnader.

Svarer i dette brev på de tre kulepunktene .

- Kommunen oppgraderer vedlikeholdsplanene sine , for politisk behandling i utvalg for teknikk og næring den 10.mai 16, og senere i formannskap og kommunestyre. Det tas sikte på at denne planen skal opp til politisk behandling ved hver rullering.
- Det gjøres en rubrikk med tilstandsgrad for hvert bygg i planen. Det finnes et program som ivaretar dette med tydelig merking med farger. Dette kan vi integreres inn i vårt Famac-system.
- Det er en kontinuerlig prosess for å holde oss med den kunnskapen som trengs for å utnytte Famac-systemet vårt optimalt. Dette er også et personal avhengig område. I revisjonsrapporten er dette med liten bemanning i enheten også tatt opp som en utfordring.

Når det gjelder spørsmålet om energisparende tiltak har vi gjort det som er mulig uten å investere i nye styringer. Vi har finregulert på driftstider o.a. for å få en så optimal drift som mulig.

Ved henvendelse i saken, ta kontakt med saksbehandler Ivar Olsberg på tlf. 62 96 80 26 eller på e-post: ivar@sor-odal.kommune.no

Med hilsen

Ivar Olsberg

Ivar Olsberg
enhetsleder

Kopi til:
Roar E. Yri
Rune Hallingstad



Sak nr.	Sak	Møtedato
55/2016	Forvaltningsrevisjonsrapport - Bemanningssituasjonen på sykehjemmet	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saken fullføres og ettersendes sammen med den endelige rapporten og rådmannens tilbakemelding.

Saksdokumenter

- Rapport forvaltningsrevisjon sykehjemmet, mottatt 25.11.16 (foreløpig unntatt offentlighet (off.loven § 5 (utsatt offentlighet)))

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 7.9.15, sak 38/15 en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til sykehjemmet. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 30.11.15 og kontrollutvalget vedtok følgende problemstillinger i sak 51/15:

- Hvordan ser bemanningssituasjonen ved Sør-Odal sykehjem ut sammenlignet med kommuner i samme KOSTRA-gruppe?
- Hvordan er stillingsbrøkene ved sykehjemmet i Sør-Odal lagt opp?
- Hvor utbredt er bruk av overtid hos de ansatte?

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med....

(fullføres når endelig rapport er klart).....

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen i kommunen, med frist 24.11.16, men i skrivende stund foreligger ingen tilbakemelding fra rådmannen. Denne ettersendes sammen med endelig rapport.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Bemanningssituasjonen på sykehjemmet i Sør-Odal** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Bemanningssituasjonen på sykehjemmet i Sør-Odal** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
56/2016	Orientering fra prosjektlederne for skoleutbyggingen	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

I den forbindelse ønsker kontrollutvalget en informasjon om **prosjektet med skolebyggingen**. Margareth Myrlund (delprosjekt tjenesteutvikling) og Ole Gunnar Holen (delprosjekt bygg) er bedt om å komme og informere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
57/2016	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, vil presentere en benchmarking som er gjennomført i NKRFs regi.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
58/2016	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019.
- Oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, iht. koml. § 77 nr. 5. Dette er videre utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 13, hvor det bl.a. heter i 2 ledd:

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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Glåmdal sekretariat IKS har i 2016 utarbeidet en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Planen ble behandlet i kontrollutvalget 5.9.16, sak 29/16, og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet saken i møtet 29.10.16, sak 42/16, men vedtak og slik selskapskontroll:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering Brukere/brukergrupper/språkopplæring/tjenester

Når kontrollutvalget skal bestille en forvaltningsrevisjon i et selskap, er den en stor fordel om alle eller flere eiere bestiller den samme kontrollen, samtidig. GIV IKS eies av 6 kommuner i vår region (og Hedmark fylkeskommune). Pr i dag har Kongsvinger og Eidskog satt opp den samme kontrollen i GIV IKS, som Sør-Odal, men de har ikke denne kontrollen som førstevalg. Det er ikke noe i veien for at Sør-Odal bestiller kontrollen i GIV IKS på egenhånd, men det blir i så fall en større økonomisk belastning på Sør-Odal. Det kan derfor være mest hensiktsmessig å avvente eventuelle bestillinger fra de to andre kontrollutvalgene. Det kan også bli en diskusjon i forhold til de tre andre kommunene som da ikke har prioritert denne kontrollen. Denne problemstillingen kan diskuteres i det fellesmøtet som skal være i juni 2017.

Kontrollutvalget i Sør-Odal må da ta stilling til om de likevel ønsker å bestille selskapskontroll i GIV IKS, eller om de vil avvente en mulig bestilling fra Eidskog og Kongsvinger. Sekretariatsleder vil derfor foreslå at Sør-Odal avventer denne vurderingen til senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2016-2019 og tar opp saken igjen til behandling i et senere møte.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Sør-Odal kommune

2016-2019

Behandlet i kontrollutvalget 5.9.16.

Vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 042/16

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Innhold

Del 1 – Innledning	3
1 Om dokumentet	3
2 Bakgrunn	3
3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	4
4 Formålet med selskapskontrollen	5
5 Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper	6
5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger	7
5.3 Metode	7
5.3.1 Dokumentanalyse	7
5.3.3 Innspill fra rådmennene	8
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene	8
5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget	8
Del 2 – Risikokartlegging	8
6 Overordnet eierstrategi	8
7 Oversikt over selskaper	9
7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80	9
7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80	9
7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid	10
7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering	12
Del 3 – Plan for selskapskontroll	14
8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen	14
8.1 Gjennomføring	14
8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019	14
8.3 Rapportering	15
9 Avslutning	15
Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper	16
Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper	18



Del 1 – Innledning

1 Om dokumentet

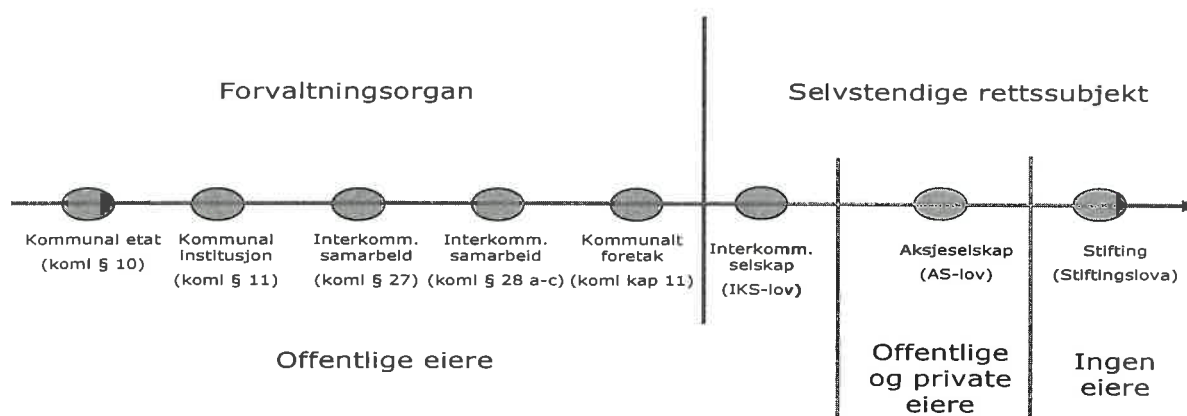
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Sør-Odal kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer vi om de ulike bestemmelsene om selskapskontroll, hva dette består i, og hvilke virkemidler og muligheter som finnes for å gjennomføre slike kontroller. Analysen og planen er utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS.

I del 2 blir innsamlet informasjon om kommunens selskaper og risikokartleggingen presentert. Risikoanalysen vil utgjøre utgangspunktet for forslag til ulike selskapskontroller.

I del 3 blir forslag til prosjekter presentert, og disse skal danne grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og endelig plan for selskapskontroll.

2 Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. Derfor har man fått bestemmelser om selskapskontroll for å sikre informasjon og innsyn i heleide selskapers virksomhet (kommuneloven § 80). En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor den egentlige selskapskontrollen.





3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *“påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.”*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«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 delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

Tredje ledd fastsetter at kontrollutvalget selv kan avgjøre hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen. Pr. i dag er ikke eierskapskontroll å anse som revisjon, så slike kontroller kan utføres også av sekretariatet og andre. Men det pågår et arbeid med å revidere kommuneloven (kommunelovprosjektet, forslag til endringer lagt fram 10.3.16¹), så det vil kunne komme endringer i flere bestemmelser rundt selskapskontroll i perioden.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner.

Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.

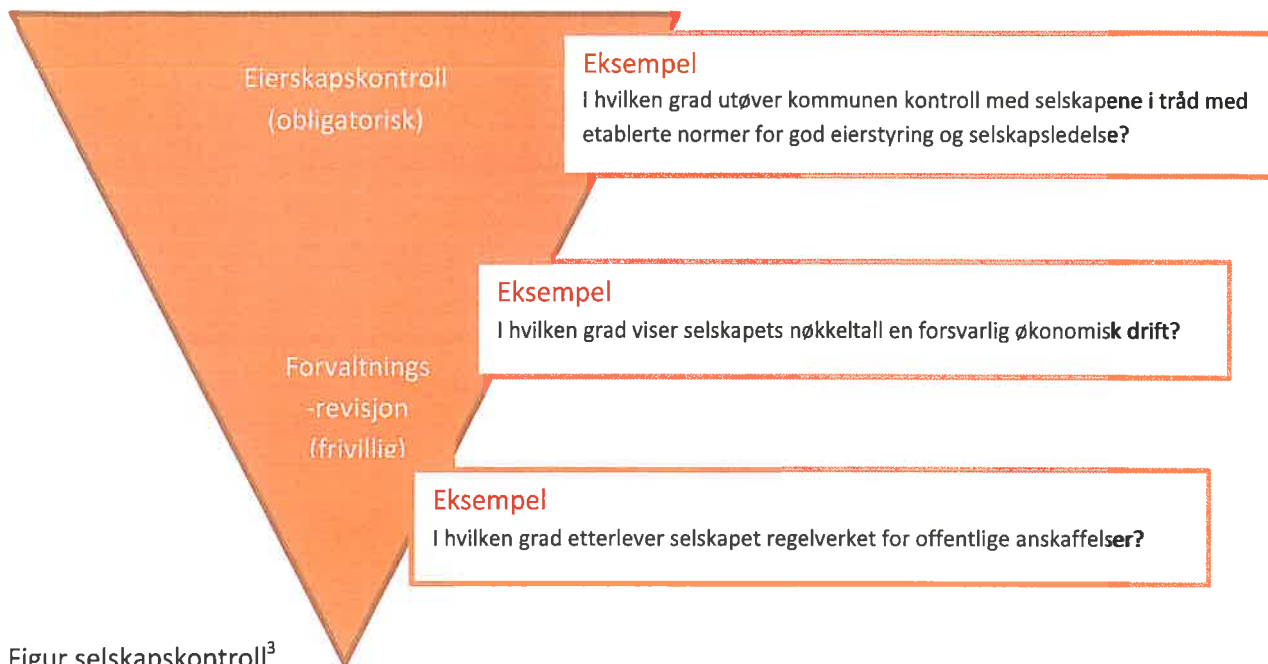


Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/org/styrer-rad-og-utvalg/kommunelovutvalget/id732119/>



I Kontrollutvalgsboken² side 61 er de forskjellige delene av selskapskontroll vist gjennom en slik figur:



Figur selskapskontroll³

Som nevnt ovenfor skilles det mellom den obligatoriske eierskapskontrollen og den frivillige forvaltningsrevisjonen. Det sies i kontrollutvalgsboken følgende: «Praksis tilsier at det er en glidende overgang mellom disse to hovedkategoriene, og at det i enkelte tilfeller kan være vanskelig å skille mellom hva som inngår i hver av disse kategoriene». Det er dette som er forsøkt vist gjennom figuren ovenfor. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter koml. § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll⁴, dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. Som nevnt ovenfor kan selskapskontroll bestå av både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hvis det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon, skal denne følge RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon.

4 Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

² Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf

³ Kontrollutvalgsboken side 61.

⁴ NKRF: «Selskapskontroll fra a-å», 2010, s. 7



Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroller vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding. (Kontrollutvalgsboken side 62).

rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være:⁵

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

5 Risiko- og vesentlighetsanalyse

5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er faren for at en uønsket hendelse, begivenhet eller situasjon skal oppstå. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig er det at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

⁵ Kontrollutvalgsboken side 62.



5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger

I et forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som må vurderes:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?
- Selskapets omdømme.

5.3 Metode

Følgende metoder er brukt for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper og områder for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse
- Innspill fra rådmennene (møte rådmannsutvalget og brev til rådmennene)
- Spørreskjemaer/risikovurderinger fra daglig leder/styreleder i de heleide selskapene.
- Diskusjoner i kontrollutvalget (april/mai)

5.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av selskapenes nettsider, selskapenes møtedokumenter, kommunale dokumenter, kommunens nettsider. Dokumentasjon som ikke er tilgjengelig via kommunen sine nettsider er etterspurt kommunen.

Aktuelle dokumenter kan være:

- Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dett er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
- Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
- Nøkkeltall for selskapene
- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap



5.3.3 Innspill fra rådmennene

Spørsmål knyttet til risikoer i selskapene kommunen har eierandeler i, både i forhold til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.). Sekretariatsleder deltok på et rådmannsutvalg i desember 2015 og ba også om innspill fra rådmennene gjennom brev i mars 2016. Det er ingen spesielle innspill fra rådmennenes side.

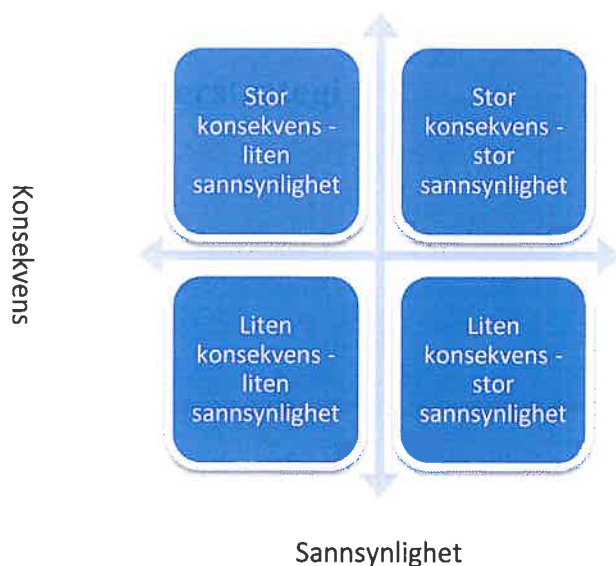
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

Sekretariatet sendte brev til daglig leder/styreleder i alle interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper i regionen i mars 2016, hvor det ble bedt om at de besvarte noen spørsmål og at det ble foretatt en risikovurdering i selskapet. Alle selskapene har besvart vår henvendelse.

5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget

Det er gjennomført diskusjoner kontrollutvalget der kontrollutvalget diskuterer risikoer i kommunen, blant annet knyttet til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.)

I en drøfting i kontrollutvalget kan en slik modell være et hjelpemiddel for å komme fram til hvilke prioriteringer som skal foretas.



Del 2 – Risikokartlegging

6 Overordnet eierstrategi

Sør-Odal kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2012, men etter det vi forstår pågår det en revidering av denne nå. En eierskapsmelding gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.



Alle kommunestyrene i regionen behandlet i 2009 dokumentet «God selskapsstyring». Dette dokumentet burde vært gjenstand for en revidering og kontrollutvalgene i regionen har anmodet kommunestyrene om å igangsette dette arbeidet. Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

7 Oversikt over selskaper

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Sør-Odal kommunes årsberetning og årsregnskap 2015 (note 5) og kommunens eierskapsmelding fra 2012. Sistnevnte dokument er naturlig nok ikke oppdatert. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider og dokumenter. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper i kap. 7.1 (og vedlegg 1), deleide i kap. 7.2 (og vedlegg 2) og «foretak og andre samarbeid» i kap. 7.3. I kapittel 7.4 blir de heleide selskapene satt opp i en tabell, med en risiko- og vesentlighetsvurdering.

7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (jf. kapittel 3 ovenfor). En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 1. Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁶) (EK ⁷)
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	FR i 2008 (selvkost). EK i 2014.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Ingen tidligere FR, det ble gjennomført EK i 2007 og 2013.
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.
SIAP AS	Dette er et deleid selskap, men ettersom Sør-Odal eier 80 %, ble det gjennomført en EK i selskapet i 2009.

7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc. En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 2.

⁶ FR= forvaltningsrevisjon

⁷ EK-eierskapskontroll



Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper, så vi tar ikke med noen vurdering av disse selskapene i denne omgangen.

7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal veterinærvakt (Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus, Kongsvinger er vertskommune)
- Odal barnevern (Nord-Odal og Sør-Odal, Sør-Odal er vertskommune)
- Odal økonomikontor (Sør-Odal og Nord-Odal, Nord-Odal er vertskommune)
- Regionalt innkjøp (RIIG) (Eidskog (har nylig meldt seg ut), Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)

Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Kulturskolen i Odalen (Sør-Odal og Nord-Odal, Sør-Odal er kontorkommune)
- Odal PP-tjeneste (pedagogisk/psykologisk tjeneste), (Nord-Odal, Sør-Odal og Hedmark fylkeskommune, Sør-Odal er kontorkommunen)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat)



- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.



7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning - Sannsynlighet: Middels til stor - Konsekvens: Middels Risiko: Forurensning - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Brann - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Selvkostberegning - Sannsynlighet: Liten - Konsekvens: Middels	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: - HMS og arbeidsmiljø - Aktuell FR kan også være offentlige anskaffelser, da dette generelt er et risikoområde
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter.	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: kompetanse og kultur
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må dette utredes av andre.
Hedmark Revisjon IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen, ut fra de tre første kulepunktene, samt femte og siste kulepunkt.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning og kapasitet - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels. Risiko: IKT-koordinering - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels.		Det er ikke tidligere gjennomført EK, så dette kan være aktuelt.
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig i forhold til samfunnsansvar	Selskapet er ikke vurdert i forhold til risiko.			Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke

¹ Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser



Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
	og flere av de øvrige kulepunktene, men kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å gjennomføre selskapskontroll				vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av kommunens andel i selskapet 0,026 %.



Del 3 – Plan for selskapskontroll

8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

På bakgrunn av informasjonen som er samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget, er det utarbeidet forslag til selskapskontrollprosjekter. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp i 5.2.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som er foreslått her.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper legges også inn i plan for forvaltningsrevisjon.

8.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres.

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne. (Kontrollutvalgsboken side 85)

8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger for perioden 2016-2019⁹. Det går fram av oversikten hvilke kontroller som er foreslått. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser.

Det anbefales at planen revideres etter to år.

⁹ Prioriteringen tas i kontrollutvalgets møte 5.9.16



Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering Brukere/brukergrupper/språkopplæring/tjenester

8.3 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring (pkt. 8.1), som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

9 Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Sør-Odal, 5.9.16

Anne Mette Øvrum

leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler ¹	Asnes	Andre komm.	Mangler
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX (foruts)	?
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS									
Bramiljø AS							FR		
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

VEDLEGG 2
t/sak 58/16

¹ Kontrollutvalgets forslag, ikke behandlet i kommunestyret enda.



Sak nr.	Sak	Møtedato
59/2016	Kontrollutvalgets årsplan for 2017.	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Årsplan 2017 – Kontrollutvalget i Sør-Odal.

Saksopplysninger

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2017. Den bygger på samme mal som i 2016, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i juni med hovedfokus på skole og opplæring. Vi har fått undervisningsdirektør Anne Cathrine Holth til å komme og orientere om prosjektet «Kultur for læring». Det vil også bli andre temaer denne dagen, men det kommer vi nærmere tilbake til.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Den overordnede analysen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.
- Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG I
til sak 59/16

ÅRSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Tronsbu.
FOTO: Knut Lysell*

**Vedtatt i kontrollutvalget 5.12.16
Behandlet i kommunestyret**



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL	3
3	MØTEPLAN.....	3
4	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2017.....	4
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	4
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN	6
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	6
4.8	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2017	6
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT.....	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



1 Innledning

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 12** (§§ 76-83) om **”Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.”** I medhold av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 11 er det laget egen forskrift for kontrollutvalg (”KU-forskriften”). Kommuneloven § 77, samt forskrift om kontrollutvalg finnes bl.a. på www.gs-iks.no/?id=6.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20). Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget**.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2017. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver i 2017. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig på www.gs-iks.no under ”Dokumenter”.

2 Kontrollutvalget i Sør-Odal

Kommunestyret i Sør-Odal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2015-2019:

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

Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no, sist vedtatt i kommunestyret 21.6.16.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2017:

- Mandag 6.2.17
- Mandag 20.3.17
- Mandag 22.5.17
- Mandag 11.9.17
- Mandag 23.10.17
- Mandag 27.11.17

Det vil i tillegg bli en fellesdag i juni 2017, sammen med de øvrige kontrollutvalgene i regionen.



Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på www.gs-iks.no.

4 Kontrollutvalgets hovedfokus i 2017

4.1 Tilsyn med forvaltningen

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen i vanligvis hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, det tas stilling til dette etter hvert.

Rapportering til kontrollutvalget:

- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oversikt over oppfølging av KS-saker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- 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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Hvilke enheter som kontrollutvalget ønsker informasjon fra, vil til enhver tid gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan («Tilsyn med forvaltningen»). En oppdatert tiltaksplan ligger på www.gs-iks.no. Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens regnskap for 2016, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble behandlet i kontrollutvalget 31.10.16 og deretter sendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret vedtok planen i møtet 22.11.16, sak 063/16. Vedtatt prosjekter er som følger:



Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Sør-Odal? På bakgrunn av tidligere gjennomgang av intern kontroll på barnevernet, bestilles en gjennomgang av flere områder, (eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap). Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2017
Miljøarbeidertjenesten/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm. (+Boligsosial handlingsplan)	2017-2018 ①
Investeringsprosjekter	Styring, rapportering og evaluering (mindre prosjekt)	2018
Tildelingskontoret	Rutiner for tildeling av tjenester (mindre prosjekt)	2018
Plan og byggesak	Saksbehandling teknisk forvaltning (mulig mindre prosjekt), inkludert saker knyttet til næringsutvikling.	2018-2019
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018- 2019②
Selvkost vann og avløp	Følger Sør-Odal lover og bestemmelser knyttet til selvkostberegninger?	2019
NAV sosial	Hvordan NAV Sør-Odal er organisert og styrt, hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen, samt om hvilken effekt opprettelsen av kontoret har hatt for brukerne. Det kan også være aktuelt med en gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp.	2020
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	2020
Administrasjon og styring	Er sakene til kommunestyret godt nok utredet, mht. konsekvenser og alternativer, blir vedtak fulgt opp og følges forvaltningsloven og offentlighetsloven?	Reserve
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser (oppfølging av tidligere gjennomgang).	Reserve

① Forbehold om at Statens helsetilsyn igangsetter undersøkelser på samme område.

② Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.

I forhold til plan for forvaltningsrevisjon (2015-2016) har kontrollutvalget bestilt følgende prosjekter, som skal legges fram i 2017.

- **Spesialundervisning**
- **Samhandlingsreformen** (fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen)

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Kontrollutvalget vil i 2017 følge opp

- **Forvaltningsrevisjon Intern kontroll barnevernet.**
- **Det vurderes også en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18**

4.4 Oppgaver knyttet til selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 42/16, med følgende prosjektområder:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering Brukere/brukergrupper/språkopplæring/tjeneste

Kontrollutvalget bestiller prosjekter i tråd med planen.



Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid. Det er ingen selskapskontroller som skal følges opp i 2017.

4.5 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 i møtet 5.9.16. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

4.6 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2017.
- I første møtet etter sommerferien orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.¹ gjennomføres i siste møtet i 2017.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 behandles i siste møte i 2017 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.8 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2017

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1-2 februar 2017. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 500 og 600 deltakere, i 2016 var antall deltaker ca. 800.
 - Det blir et fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen i juni 2017, hvor bl.a. skole og skoleresultater vil være et tema.
 - Det er også ønskelig og nødvendig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser det som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.

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



- Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Sør-Odal, 5.12.16

Anne Mette Øvrum (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Vedlegg



VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- overordnet analyse
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette tilsynet er omhandlet i årsplanens pkt. 4.6.

Uttalelse til regnskapet

I henhold til forskriften § 7, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Det skal lages en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse. Kontrollutvalget skal legge denne planen fram for kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge koml. § 77 nr. 5, skal kontrollutvalget "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m." Koml. § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Selskapskontroll er videre omtalt i kontrollutvalgsforskriften kapittel 6. Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en "kan-oppgave". Det skal lages en plan for selskapskontroll som legges fram for kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter kontrollutvalgsforskriften § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:



- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. tilsyn med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (KU-forskriften § 11) og selskapskontroll (KU-forskriften § 15). Slik rapportering skal være basert på den vedtatte planen.

Forvaltningsrevisjonsrapporter vil bli oversendt kommunestyret til orientering eller med innstilling etter at utvalget har foretatt en vurdering i den enkelte saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (se pkt. 4.3) er kontrollutvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget kan avtale innsynsrett i revisjonens arbeidspapirer i den grad det er nødvendig for kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor revisjonen (jf. merknader til forskrift om kontrollutvalg § 5, siste ledd). Det lages i så fall en avtale om dette.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid. Jf. også forskrift om revisjon § 20.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 20, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal *"sørge for sekretærbistand som til enhver tid tilfredsstillende kontrollutvalgets behov"*.

Kommentarene til § 20 annet ledd om sekretærtjenester, annet ledd sier: *"Et kompetent sekretariat er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal fungere godt og utøve sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Sekretariatet for kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg må ha tilgang på en bredt sammensatt kompetanse."*

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (pt. 1,8 stillinger).



Sak nr.	Sak	Møtedato
60/2016	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Norges Kommunerevisorforbund

**Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS**
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Sør-Odal
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Nord-Odal i 2016 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2016 for Sør-Odal kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 5.9.16, sak 36/16.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- Utøvende revisorer leverer sin egen vurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsansvarlige leverer kun til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Kontrollutvalget fikk orientering om regnskapsrevisjonen i opplæringsmøtet 14.1.16. - Det gis også informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbrevet (behandlet i møtet 22.2.16, sak 5/16) og som vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 45/16 (møte 31.10.16). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2015 ble lagt fram i møtet 22.2.16, sak 3/16. Interimrapportering for årsregnskapet 2016 legges fram i det første møtet i 2017. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2016 i møtet 2.5.16, Sak 18/16. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert tertial. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Statusrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Sør-Odal
	- Kontrollutvalget fikk møtet 31.10.16, sak 46/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2016.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Sør-Odal har ikke mottatt nummererte brev i 2016, men mottok et nummerert brev i 2015 (nr. 5) (ikke direkte relatert til regnskapsrevisjon) som er fulgt opp i 2016, jf. neste punkt.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er behandlet en sak knyttet til mulige misligheter i 2016 (jf. nummerert brev nr. 5) (ikke direkte relatert til regnskapsrevisjon).
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets

oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omfatte:
- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsv brevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Sør-Odal
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Sør-Odal kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Høgås, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Sør-Odal kommune i møtet 22.5.16, sak 6/16. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - Det ble i møte 5.9.16, sak 34/16, behandlet en prosjektplan i forhold til forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for hele regionen.
6. Prosjektplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Sør-Odal
Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig.
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk møtet 31.10.16, sak 46/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2016.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er behandlet en sak knyttet til mulige misligheter i 2016 (jf. nummerert brev nr. 5).

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Sør-Odal
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er ikke behandlet noen forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2016, men det er behandlet en revisjonsrapport knyttet til Intern kontroll i Odal barnevern, i møtet 20.9.16, sak 043/16. - Revisor var til stede under behandlingen av rapporten i kommunestyret.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.



Sak nr.	Sak	Møtedato
61/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	5.12.16

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
62/2016	Eventuelt.	5.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift