



## 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) (kommer ca. kl. 10.00)
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 Skjeggestad
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

<b>Sted</b>	<b>Sør-Odal kommune, møterom Skarnes.</b>
<b>Tid</b>	<b>Mandag 6.2.17 kl. 08.30</b>
<b>Sekretær</b>	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, <a href="mailto:TorgunM.Bakken@gs-iks.no">TorgunM.Bakken@gs-iks.no</a> )
<b>Invitert til sak</b>	Ordfører Knut Hvithammer til sak 2/17
<b>Innkalt til sak</b>	Rådmann Rune Hallingstad til sakene 7/17, 8/17 og 9/17.

### SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
2/17	Samtale med ordføreren.	09.00
3/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	09.45
4/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	10.15
5/17	Oppdragsavtalen for 2017.	10.15
6/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	10.45
	<b>lunsj</b>	<b>11.00</b>
7/17	Samtale med rådmannen.	11.45
8/17	Rapport forvaltningsrevisjon Spesialundervisning.	12.30
9/17	Rapport forvaltningsrevisjon heltid/deltid sykehjemmet – ny behandling.	13.30
10/17	Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.	14.15
11/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	15.00
12/17	Eventuelt.	15.15

Anne Mette Øvrum (sign.)  
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 25.1.17  
  
Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

### Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

#### Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Sør-Odal med jnr. 109/16 – 114/16.
2. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Sør-Odal med jnr. 1/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker 2016.
4. Oversikt over FSK-saker (foreløpig ingen saker).
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 24.1.17.

#### Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Difi 25.11.16 – Kommunene er mer positive til staslig tilsyn nå enn før.
- B. SSB 28.11.16 – De mest brukte tallene for din kommune samlet på en side.
- C. KS 28.11.16 – Møte i kommunesektorens etikkutvalg.
- D. Regjeringen 30.11.16 – Nye regler for kortsiktige lån i kommunene.
- E. Kommunal Rapport 15.12.16 – Team-ledelse: Politikere mangler rolleforståelse.
- F. KS 16.12.16 – Krav om politiattest for alle som yter tjenester i helse og omsorg.
- G. KS 22.12.16 – Nye regler mot vold og trusler.
- H. Kommunal Rapport 12.1.17 – Sluttavtaler er offentlige.
- I. KS 12.1.17 - Hvordan håndterer kommunene enslige mindreårige flyktninger?
- J. Kommunal Rapport 19.1.17 – Lav tillit til barnevernet.
- K. Kommunal Rapport 19.1.17 – Hvor langt kan ansatte gå?

### 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, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017 – orientering til de som ikke deltok.



**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Postliste 2016 for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune.

Jnr.	Mott/sendt	Dok.dato	Inn	Ut	Avsender/Mottaker	Innhold	U.off. §	Arkiv	Merknader
109	5.12.16	5.12.16		x	Sør-Odal kommunestyre	Særutskrift - Kontrollutvalgets årsplan for 2017		415.5.5	
110	5.12.16	5.12.16		x	Postmottak, ordfører og rådmann	kontrollutvalgets møteplan 2017		415.2.2	
111	5.12.16	5.12.16		x	Hedmark Revisjon IKS	Særutskrift, forvaltningsrevisjonsrapport-bemanningssituasjonen på sykehjemmet		415.5.5	
112	5.12.16	5.12.16		x	Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon	Møtebok KU 5.12.16		415.5.4	
113	16.12.16	16.12.16	x		Hedmark Revisjon IKS	Revisjonsrapport interim 2016		415.3.4	
114	20.12.16	20.12.16	x		Sør-Odal kommune	Særutskrift-kontrollutvalgets årsplan		415.1.4	
115					<b>Referert i møtet 6.2.17</b>				
116									

Vedlegg 1

Sak 1/17

## Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
001/16	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	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 mindreråige 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	003/16	Handlingsplan for idrett og fysisk aktivitet 2016 - Tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet 2016 - Prioriteringer	<b>Sør-Odal kommune vedtar følgende prioriteringsliste for innkomne spillemiddelsøknader</b> <b>søknadsomgangen 2016:</b> Prioritering av søknader ordinære anlegg: <b>Pri.</b> 1. Sander IL 7 578 000 2 526 000 Kunstgressbane Sandermoen 1 096 853 365 618 2. Skarnes IL Garderobeanlegg SIAP <b>Kostnads-overslag i kr.</b>
004/16	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	005/16	Valg av styrer, råd og utvalg - 2015 - 2019 - Sør-Odal boligstiftelse	Jens Julsrud og Tom Nordengen velges som varamedlemmer.
006/16	006/16	Retningslinjer for partsammensatt utvalg	<b>Delegering fra kommunestyret til Partssammensatt utvalg.</b> <input type="checkbox"/> Arbeidsoppgaver i henhold til kommunelovens § 25, Hovedavtalen og myndighet gitt av kommunestyret gjennom egne vedtak eller reglementer. <input type="checkbox"/> Partssammensatt utvalg foreslår, behandler og uttaler seg om overordnede retningslinjer for kommunens personalpolitikk, herunder tiltak for likestilling, seniorpolitikk og inkluderende arbeidsliv. <input type="checkbox"/> Utvalget skal drøfte kvalitets, fornyings- og utviklingstiltak, oppfølging og implementering av nasjonalt vedtatte reformer, resultater fra KS sine kontakter med statlige myndigheter. Videre har utvalget uttalerett i flg. saker: 1. Enkelt saker som rådmannen legger fram fordi saken anses å ha prinsipiell betydning 2. Forslag til sentrale avtaler 3. Lokale reglementer som gjelder personal- og organisasjonssaker 4. Uttale seg i alle saker som gjelder forholdet mellom kommunen som arbeidsgiver og de ansatte. <b>Retningslinjer for partssammensatt utvalg.</b>

Vedlegg

3

Sak  
1717

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p><b>1. Partssammensatt utvalg – valg og sammensetning</b> 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</p> <p>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.</p> <p><b>2. Partssammensatt utvalgs myndighet og ansvarsområde</b> 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 utviklings tiltak, oppfølging og implementering av nasjonalt vedtatte normer., jfr. Hovedavtalen del B § 4.</p> <p>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.</p> <p><b>3. Saksbehandling</b> Leder for utvalget skal sørge for innkalling til møter. Møteinncalling med sakliste 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.</p> <p><b>4. Arbeidsutvalg</b> 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.</p> <p><b>5. Ikrafttredden</b> Reglementet trer i kraft fra og med utvalgets første møte.</p>
	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

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>måneder) og legger § 14-9 bokstav a-e til grunn for forhold omhandlende midlertidig tilsetninger. 3. Arbeidsmiljøloven fra før 1. juli 2015 skal være utgangspunkt ved inngåelse av lokale avtaler om arbeidstid og pålagt overtid.</p>
011/16		<p>Videreføring av regional innkjøpsordning - RIIG</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sør-Odal kommune viderefører deltakelse i den regionale innkjøpsordningen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk.</li> <li>2. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Glåmdalsregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør.</li> <li>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.</li> <li>4. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi – kr. 500.000,- skal behandles i innkjøpsordningen.</li> <li>5. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/productansvarlige.</li> </ol>
012/16		<p>Søknad om fritak fra verv</p>	<p>Velaug Eidem Løvaas fritas fra politisk verv som varamedlem til Sør-Odal Eldreråd ,Helene Ullerlien velges som nytt varamedlem</p>
013/16		<p>Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sør-Odal kommune</p>	<p>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 til orientering</p>
014/16		<p>Kontrollutvalget årsrapport - 2015</p>	<p>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.</p>
015/16		<p><b>Fremtidens skole i Sør-Odal kommune</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a. Estimert fra Norconsult på kr 347 millioner legges til grunn for videre planlegging og prosjektering. Estimert lånebehov er kr 213 millioner.</li> <li>b. Tomten Korsmo skole/Idrettsplassen benyttes som areal for ny skole.</li> <li>c. Elever fra Slåstad, Disenå, Ullem og Sander skolekrets overføres Skarnes skolekrets når skolen står ferdig.</li> <li>d. Skolene Slåstad, Disenå, Ullem 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.</li> <li>e. Det etableres ikke private skoler i gjenværende skolelokaler. <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 2. Rådmannen etablerer en felles prosjektorganisasjon for byggeprosjektet og for utvikling av «Fremtidens skole i Sør-Odal kommune». Prosjektorganisasjonen skal som et minimum involvere: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Politikere.</li> <li>b. Administrativt, pedagogisk og teknisk tilsatte i kommunen.</li> <li>c. Brukere.</li> </ol> </li> <li>1. 3. I tråd med vedtak 010/16 legger rådmannen høsten 2016 frem</li> <li>2. en detaljert prosjektplan for gjennomføring av byggeprosjektet.</li> </ol> </li> </ol>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>3. Særlig skal vektlegges:</p> <p>a. Fremdriftsplan for prosjektet.</p> <p>b. Romprogram for utvikling av skolebygget, og evt. inndeling i barne- og ungdomstrinn</p> <p>c. Budsjett for prosjektet.</p> <p>1. 4. Rådmannen legger høsten 2016 frem en plan for pedagogisk utvikling av «Fremtidens skole i Sør-Odal kommune». Planen skal omhandle:</p> <p>a. Konkretisering av tiltak for å nå ønsket målbilde.</p> <p>b. Hvordan elevene sikres best mulig læringsutbytte i byggeperioden og etter bygget står ferdig</p> <p>Protokoll godkjennes</p>
<b>26.4.16</b>	<b>016/16</b>	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
<b>31.5.16</b>	<b>017/16</b>	Valg av skjønnsmedlemmer 2017-2020	Se protokoll
	<b>018/16</b>	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes
	<b>019/16</b>	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	<b>020/16</b>	Uttalelse fra Sør-Odal kommune til transportetatens grunnlagsdokument til NTP 2018-2029	<p>Sør-Odal kommune har følgende hovedprioritering for Nasjonal transportplan 2018-2029:</p> <p>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 forbindelsen mot Sverige.</p> <p>Begrunnelsen for vedtaket er gitt i saksframlegget.</p> <p>1. Kommunestyret vedtar «Overordnet beredskapsplanen» dat. 21.04.16.</p> <p>2. Planen legges til grunn for det videre beredskapsplanarbeidet i kommunen.</p>
	<b>021/16</b>	Overordnet beredskapsplan	1. Kommunestyret vedtar «Overordnet beredskapsplanen» dat. 21.04.16. 2. Planen legges til grunn for det videre beredskapsplanarbeidet i kommunen.
	<b>022/16</b>	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.
	<b>023/16</b>	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 kunnngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier.
<b>21.6.16</b>	<b>024/16</b>	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes
	<b>025/16</b>	Referatsaker 1 Møtebok fra kontrollutvalgets møte 02.05.16	Referatene tas til orientering.
	<b>026/16</b>	Kommunereform 2016 - Behandling av	1. Sør-Odal kommune slutter seg til «Felles plattform for utvikling av mulig ny Odalskommune».



Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		alternativer for en fremtidig kommunestruktur	<p>2. Sør-Odal kommune gjennomfører rådgivende folkeavstemming 12. september 2016 for avklaring av følgende alternativer:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Bestå som egen kommune</li> <li>Etablering av ny kommune sammen med Nord-Odal kommune</li> </ol> <p>3. Sør-Odal kommune gjennomfører endelig behandling av saken i kommunestyremøte 20. september 2016.</p> <p>4. Det sendes ut informasjon om begge alternativer og om gjennomføring av folkeavstemming til alle husstander.</p>
	027/16	Folkeavstemming - kommunereformen	<p>1. Det gjennomføres rådgivende folkeavstemming i Sør-Odal kommune. Alternativene ved avstemming er:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Bestå som egen kommune</li> <li>Kommunesammenslåing med Nord-Odal kommune</li> </ol> <p>2. Folkeavstemmingen gjennomføres 12.09.2016.</p> <p>3. Forhåndsstemmegivning foregår i perioden 22.08.2016 – 11.09.2016. I denne perioden skal det fastsettes tidspunkt for stemmegivning ved SOAS og hjemmestemming.</p> <p>4. Valgloven og valgforskriften legges til grunn for gjennomføring av den rådgivende folkeavstemmingen der det er relevant og annet ikke er vedtatt.</p> <p>5. Formannskapet er valgstyret for den rådgivende folkeavstemmingen, og ordfører er leder.</p> <p>6. Kommunestyret delegerer til valgstyret den myndighet som er nødvendig for å gjennomføre folkeavstemmingen. Dette innebærer at valgstyret er ansvarlig for den praktiske gjennomføringen, og å fatte formelle vedtak.</p> <p>Valgstyret kan videre delegerer til valgstyrets leder og til valgstyrets sekretær.</p> <p>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).</p> <p>8. Skjæringsdato for manntallet settes til 30.06.2016.</p> <p>9. Manntallet legges ut for gjennomsyn på rådhuset i perioden 15.08.2016 til 02.09.2016.</p> <p>10. Valgstyret skal om mulig, legge til rette for elektronisk avstemming. Hvis dette ikke er mulig, foregår valgavstemmingen på papir.</p> <p>11. På valgdagen 12.09.2016 benyttes følgende valgkreter:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Stemmelokale Rådhuset : Oppstad, Ullem, Disenå, Korsmo</li> <li>Stemmelokale Sander samfunnshus: Galterud, Slåstad, Sander</li> </ol> <p>12. Åpningstiden i valglokalene settes til kl. 10.00 – 19.00.</p> <p>13. Valgstyret er ansvarlig for optelling av stemmesedler og skal foregå under deres tilsyn.</p> <p>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.</p> <p>15. Protokoll med avstemmingsresultatet fremlegges valgstyret for godkjenning. Kommunestyret skal godkjenne det endelige resultatet.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>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.</p> <p>17. Kostnadene for rådgivende folkeavstemning regnskapsføres på ansvar 910 - politisk ledelse.</p> <p>18. Valgstyret gis fullmakt til å organisere forhåndsstemming og gjennomføring av valget slikt at det legges til rette for høy valgdeltakelse.</p>
028/16		Prosjektdirektiv Fremtidens skole i Sør-Odal kommune	<p>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 Tilllegg 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."</p> <p>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- og klimautvalget deltar som observatør i prosjektgruppen for bygg</p>
029/16		Fv. 24 Borgen - x fv. 285 gang- og sykkelveg - Reguleringsplan 0419201405	<p>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 kunnngjøres 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.</p>
030/16		Inngåelse av samarbeid	<p>1. Det inngås en samarbeidsavtale med Hedmark IKT i medhold i kommunelovens § 27. Samarbeidsavtalen omfatter interkommunalt samarbeid om IKT drift mellom følgende kommuner:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Hamar kommune</li> <li>· Stange kommune</li> <li>· Kongsvinger kommune</li> <li>· Grue kommune</li> <li>· Løten kommune</li> <li>· Nord-Odal kommune</li> </ul> <p>2. Rådmannen gis fullmakt til å inngå samarbeidsavtale med HIKT, med oppstart 25.02.2018.</p>
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	<p>1) Selskapsavtale for Hedmark Revisjon /KS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne.</p> <p>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</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>konto, skal kommunen betale inn dette.</p> <p>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 eierkommunene pr 31.12.2016.</p> <p>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.</p> <p>5) Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.</p>
	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	<b>Se protokoll</b>
	038/16	Kommuneregnskap 2015	<p>Driftsregnskapet for 2015 med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 936 000 godkjennes.</p> <p>1. Investeringsregnskapet for 2015 legges fram med et udisponert beløp på kr 18 306 000. Beløpet avsettes til ubundet investeringsfond, øremerket nytt skolebygg.</p> <p>2. Årsmelding (del 1) for 2015 tas til etterretning.</p> <p>3. Rådmannens årsberetning for 2015 (del 2) godkjennes.</p> <p>4. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 936 000 avsettes til disposisjonsfond.</p>
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	<p>Selskapsavtalen § 9 skal lyde: Styret skal ha tre medlemmer. Det skal i tillegg velges 10 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</p> <p>· 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.</p> <p>Daglig leder kan delegeres sin myndighet til andre ansatte.</p>
	042/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2016-2019 med de

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		for perioden 2016 - 2019	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		Stortingsvalget og sametingsvalget 2017	Ved stortingsvalget 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 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 innskrenkinger 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.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>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.</p> <p>d. Eventuell offentliggjøring av interne dokumenter bør ikke skje før saken er utredet og klar til politisk behandling.</p> <p>e. Forslaget om å heve terskelen for å få innbyggerforslag behandlet støttes ikke.</p> <p>f. Det er viktig at fylkesmannens rolle som samordner av statlige tilsyn blir reell.</p>
049/16		Folkeavstemming - foreløpig resultat	<p>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 %</p> <p>Kommunesammenslåing med Nord-Odal kommune: Antall stemmer: 1157, 47,12%</p>
050/16		Kommunereform 2016 - Sluttbehandling av alternativer for en fremtidig kommunestruktur	<p>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.</p>
051/16		Gjennomgang av skole- og tilbudsstruktur i videregående opplæring i Hedmark - Svar på høring Knut Hvithammer Ordfører	<p><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 skolerelatører 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 elevtallsgrunnet 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 utviklet. For eksempel går det 68 elever på bygg- og anleggsteknikk ved Skarnes vgs (2015/2016), et tilbud som ikke eksisterer ved skolene i 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 utvikles. Det er og en</i></p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
11.10.16	052/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	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 drøffes 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.
11.10.16	053/16	Regnskapsrapport 2. tertial 2016	Protokoll godkjennes
	054/16	Kommunal planstrategi 2016-2019 - 1. gangsbehandling for utlegging til offentlig ettersyn	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.
	055/16	Næringsstrategi for Kongsvingerregionen 2016-2028	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 næringssside 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 næringslivet. 4. Gjennomføre kompetanshevingstiltak 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 kunnngjøres 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.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
22.11.16	057/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes
	058/16	Dreining av tjenestetilbudet i Helse og Omsorg	Kommunestyret tar rapporten til orientering. Rådmannen kommer tilbake med eventuelle tiltak for å dreie tjenestene i HO i budsjett 2017. Rapporten vil bli brukt som grunnlag for dette arbeidet.
	059/16	Gebyrforskrift og eiendomsskatt 2017	1. Kommunale gebyrer, betalingssatser og eiendomsskattesatser for 2017 vedtas i tråd med dokumentet «Gebyrforskrift og eiendomsskatt 2017». 2. Med bakgrunn i rundskriv fra Helse- og omsorgsdepartementet om endring av fribeløp og egenandeler for kommunale helse- og omsorgstjenester, gis rådmannen fullmakt til å gjennomføre reguleringer av satser. 3. I medhold av eiendomskattelovens §§ 2,3 og § 11 settes eiendomsskattesatsen for 2017 til 7 promille. a. Eiendomsskatten forfaller til betaling i to terminer, juni og november. b. Bunnfragnet for 2017 settes til kr 200.000 pr boligdel. c. Eiendommer og anlegg som fritas for 2017 etter eiendomskattelovens § 7 omfatter faste eiendommer i hele kommunen i henhold til vedlagte liste.
	060/16	Finansreglement	1. Finansreglement for Sør-Odal kommune , datert 27.10.16 vedtas 2. Reglementet erstatter gjeldende finansreglement vedtatt i kommunestyret 14.05.13
	061/16	Økonomireglement	1. Økonomireglement for Sør-Odal kommune, datert 27.10.16 vedtas
	062/16	Ikke-kommunale barnehager - tilskuddssatser for 2017	2. Reglementet erstatter gjeldende økonomireglement vedtatt i kommunestyret 14.05.13 Tilskuddssatsene for 2017 vedtas. Tilskuddssatser for 2017: Små barn (0-2 år): 200 651,- Store barn (3-6 år): 98 126,-
	063/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjonen 2017-2020	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.
	064/16	Økonomisk støtte til Byregionsprosjektet 2017	1. Sør-Odal kommune bevilger kr 395 000 i 2017 til Byregionprosjektets arbeid med å realisere næringsstrategien for Kongsvingerregionen 2. Summen innarbeides i økonomiplanen for 2017-2020 slik at det sikres en langvarig finansiering av arbeidet med realisering av næringsstrategien.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	065/16	Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om omstillingsprogrammet K+	Ordfører gis fullmakt til å signere avtale mellom Sør-Odal kommune og Kongsvinger kommune om Omstillingsprogrammet K+
	066/16	Bosetting av flyktninger i Sør-Odal kommune 2017	Sør-Odal kommune bosetter 25 flyktninger i 2017. Familiegjenforening er inkludert i dette tallet. Det bosettes ikke enslige mindrearige flyktninger i 2017
	067/16	Utvidelse av rammer for fremtidens skole – bygging av flerbrukshall	1. Kommunestyret vedtar at det tilknyttet Fremtidens skole i Sør-Odal kommune bygges idrettshall i stedet for volleyballhall 2. Kommunestyret vedtar en økning i ramme for prosjektet med 20 millioner kroner, noe som gir prosjektet en totalramme på 367 millioner kroner. 3. Kommunestyret gir styringsgruppen for fremtidens skole fullmakt til å gjennomføre prosjektet i tråd med vedtatte rammer.
	068/16	Fremtidens skole i Sør-Odal kommune – bygging av kulturarena	Sak omhandlende bygging av kulturarena tas til orientering.
	069/16	Forslag til justering av takster på sidevegene knyttet til bompengeskiltingen for strekningen E16 Kongsvinger - Slomarka	1. Kommunestyret slutter seg til Samferdselsdepartementets forslag til justering av innkrevingsopplegget for prosjektet E16 Kongsvinger – Slomarka med en prøvetid på ett år. 2. Forslaget innebærer at: a. Taksten i bomstasjonen på E16 videreføres som i dag, slik at takstgruppe 1 betaler 32 kroner og takstgruppe 2 betaler 64 kroner per passering. b. Takstene i bomstasjonene på lokalvegene, fv. 175 Åsum og fv. 210 Fulu, settes til halvparten av taksten på E16, slik at takstgruppe 1 betaler 16 kroner og takstgruppe 2 betaler 32 kroner per passering. 3. Gjeldende fritaksordning i bomstasjonene på fv. 210 Fulu og fv. 175 Åsum videreføres. 4. Ordningen skal evalueres etter ett år.
	070/16	Vedrørende valg/bytte til annen skole enn nærskolen	Ordringen fortsetter i tråd med gjeldende vedtak i sak OK-005/08 . et er gjennom opptrukne kretsgrenser bestemt hvilken skole som er nærskole for barn i Sør-Odal kommune. Disse kretsgrenser er hovedlinjer for hvor et barn innkalles til innskrivning i skolen. 2. Foreldre som ønsker at deres barn skal gå på en annen skole enn nærskolen, må søke om det før innskrivning av 1. klassinger som skjer i oktober/november hvert år. Foreldre som ønsker at barnet skal skifte til annen skole i løpet av barneskoletiden, kan søke om skolebytte også etter at skolegangen er i gang. I begge disse tilfellene må søknad begrunnes og anbefales av begge skoler som er involvert. Et av vurderingskriteriene skolene må vektlegge i sin vurdering, vil være skolens kapasitet til å gi et forsvarlig undervisningstilbud til det aktuelle årstrinnet. 3. Søknad om skolegang på en annen skole enn den barnet hører til etter gjeldende kretsgrenser, innvilges under forutsetning av at det ikke medfører ekstra utgifter for Sør-Odal kommune.



Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	071/16	Fritak fra politisk verv	Aase Haug Eskevik innvilges fritak fra sine politiske verv.
	072/16	Referatsaker	Referatet tas til orientering.
14.12.16	073/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes
	074/16	Referatsaker	Referatene tas til orientering
	1	Møtebok fra kontrollutvalgets møte 05.12.2016	Referatene tas til orientering
	075/16	Kontrollutvalgets årsplan for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.
	076/16	Søknad fra Sander I.L om tilskudd til oppføring av klubbhus	1. Kommunestyret innvilger Sander I.L. et tilskudd på kr. 150.000,- til fullføring av nytt klubbhus på Sandermoen. 2. Tilskuddet belastes disposisjonsfondet.
	077/16	Prosjektplan Fremtidens skole i Sør - Odal	Prosjektplan for Fremtidens skole i Sør – Odal tas til orientering.
	078/16	Investeringer 2016 - rebudsjettering	Se protokoll
	079/16	Økonomiplan 2017 - 2020 - Årsbudsjett 2017	Se protokoll



# TILTAKSPLAN 2017

**KONTROLLUTVALGET I  
SØR-ODAL KOMMUNE**





**Tilsyn med forvaltningen**

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum</li> <li>○ Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth</li> <li>○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth</li> </ul> </li> <li>• Anne Mette Øvrum er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Rapporteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak.</li> <li>○ Sykefravær.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</i>)</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).</li> </ul>
Aktuell informasjon	<p>I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Følgende forslag legges fram for kontrollutvalget til vurdering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> <li>•</li> </ul>
6.2.17	•
20.3.17	• Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
22.5.17	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ny orientering om skoleutbyggingen.</li> <li>• Integrasjon av flyktninger (møte på søsterhjemmet?)</li> </ul>
8.6.17	• <i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
11.9.17	• Næringsutvikling.
23.10.17	•
27.11.17	•
2018	•

**Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.**

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
20.3.17	•
22.5.17	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.</li> </ul>
11.9.17	•
23.10.17	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
27.11.17	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018).</li> <li>• Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).</li> </ul>
2018	•



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Rapport forvaltningsrevisjon Heltid/deltid sykehjemmet – ny behandling.</li><li>• Rapport forvaltningsrevisjon spesialundervisning.</li></ul>
20.3.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Intern kontroll barnevernet (innen 1.4.17).</li><li>• Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.</li><li>• Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.</li></ul>
22.5.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Rapport forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen.</li></ul>
11.9.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ytterligere oppfølging FDV-kostnader, jf. KU-sak 54/16?</li></ul>
23.10.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18 (jf. KU-sak 37/15).</li></ul>
27.11.17	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
2018	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>

### Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
6.2.17	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
20.3.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (vurderes)</li></ul>
22.5.17	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
11.9.17	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
23.10.17	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
27.11.17	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
2018	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>

### Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
6.2.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2017.</li><li>• Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2017.</li><li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).</li></ul>
20.3.17	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
22.5.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)</li></ul>
11.9.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017.</li></ul>
23.10.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)</li></ul>
27.11.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.</li></ul>

### Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	kontrollutvalg § 18.
6.2.17	•
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

### Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
6.2.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.</li><li>• Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.</li><li>• Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</li></ul>
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
22.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	4/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.				✓
	5/16	Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering.				✓
	6/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Sør-Odal kommune.				✓
	7/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregnings-løsning med eterkommunene.	1. Kontrollutvalget i Sør-Odal har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. 3. Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	8/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	9/16	Informasjon fra enhetene – hjemmehjelpjenesten.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.				✓
	10/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.</li> </ul>	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.</li> </ul>	KS	1.3.16 KS 014/16 Særutskrift 7.3.16		✓
	12/16	Evalueringsmøte 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	?	Det siste punktet er fulgt opp for behandl. av budsjett 2017.	(✓)
2.5.16	14/16	Referater, orienteringer og	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				(OK) ✓

Sist redigert 24.01.2017

1  
6 sak  
1/7

Vedlegg



Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		diskusjoner.					
	15/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».</li> </ul>	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement</li> </ul>	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	Evaluering 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			✓
<b>5.9.16</b>	26/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				<b>OK</b>
	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	1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for	KS	KS 20.9.16	Lagt inn i	✓

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		selskapskontroll.	<p>2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2., ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet.</p> <p>2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2016-2019 med de kontrollen som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer.</li> <li>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.</li> </ol>		sak 042/16 Særutskrift 22.9.16	tiltaksplanen for oppfølging	
	30/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	31/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering, og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.				✓
	32/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering, og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.				✓
	33/16	Rapport intern kontroll barnevern.	<p>Kontrollutvalget tar rapport om <i>Intern kontroll i Odal barnevern</i> til orientering og sender rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret tar rapport om Intern kontroll i Odal barnevern til orientering og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.17.</li> </ol>	KS	KS 20.9.16 sak 043/16 Særutskrift 22.9.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?</li> <li>2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?</li> <li>3. Hvordan opplever helsejensestens brukere effektene av samhandlingsreformen?</li> </ol> </li> <li>3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.</li> <li>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med</li> </ol>	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										
			<p>kontrollutvalget.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.</p> <p>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>														
	35/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering				✓										
	36/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	37/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.</p> <table border="1" data-bbox="762 857 938 1312"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>160 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>269 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 248 750</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 678 250</b></td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	160 500	Sekretariatet	269 000	Revisjonen	1 248 750	<b>Totalt</b>	<b>1 678 250</b>	Sør-Odal kommune	<p>KS 14.12.16 sak 079/16</p> <p>Melding mottatt 23.1.17</p> <p>Kommune-styret har vedtatt kontrollutvalgets forslag</p>	<p>Etterlyst vedtak 10.1.17 og 16.1.17 og 23.1.17</p>	✓
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	160 500																
Sekretariatet	269 000																
Revisjonen	1 248 750																
<b>Totalt</b>	<b>1 678 250</b>																
	38/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	<p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2017.</p> <p>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.</p>				✓										
	39/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	<p>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.</p>				✓										
	40/16	Eventuelt	<p>4. Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.</p>				✓										
	41/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	<p>5. Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering</p> <p>6. Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.</p>				✓										
	42/16	Samtale med ordføreren.	<p>7. Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.</p> <p>8. Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.</p>				✓										
							OK										

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	43/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	44/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	45/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Sør-Odal kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	46/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	47/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	48/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	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  Særutskrift 25.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	49/16	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering				✓
	50/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
5.12.16	51/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	52/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	53/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	54/16	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader	Kontrollutvalget tar rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjon FDV-kostnader, til orientering.				✓
	55/16	Forvaltningsrevisjonsrapport Bemanningssituasjonen på sykehjemmet.	Saken utsettes til neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	56/16	Orientering fra prosjektlederne for skoleutbyggingen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2016

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	57/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2016-2019 og tar opp saken igjen til behandling i et senere møte.				✓
	59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 14.12.16 sak 075/16 Særutskrift 20.12.16		✓
	60/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> <li>Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.</li> <li>Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.</li> </ol>				✓
	61/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓
	62/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
						2016	OK
							OK



Sak nr.	Sak
2/2017	Samtale med ordføreren.

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

Ingen.

**Saksopplysninger**

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
3/2017	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2016.

**Saksopplysninger**

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. I kontrollutvalgets årsplan for 2017, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten*

I vedlegg 1 følger et forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

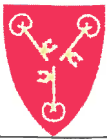
Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Vedlegg 1  
sak 3/17

# ÅRSRAPPORT 2016

**KONTROLLUTVALGET I  
SØR-ODAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 6.2.17  
Vedtatt i kommunestyret*

---



# INNHOLDSFORTEGNELSE

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





## 1 INNLEDNING

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

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

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

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

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

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

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

### 2.2 Møter og saker

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

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

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Tilsyn med forvaltningen

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

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





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

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

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

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

## 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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

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

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

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

## 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

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

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



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

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

### 3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

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

- IKT og informasjonssikkerhet.

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

### 3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

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

## 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

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

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

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

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

### 3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

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

### 3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

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

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

## 3.5 Tilsyn med revisjonen

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



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

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

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 31.10.16, sak 46/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 5.12.16, sak 57/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF<sup>1</sup>). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 5.12.16, sak 60/16.

I tillegg kan vi nevne:

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

### 3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

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

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

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

---

<sup>1</sup> [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder\\_-\\_KUs\\_paseansvar\\_regnrev.pdf](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](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf)



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

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

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

		2016
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	152 250
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	262 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 215 000
<b>Sum</b>		<b>1 629 250</b>

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

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

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

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

### 3.8 Øvrige aktiviteter

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

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





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

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

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

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

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

### Tidsbruk

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

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

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

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

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

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

<sup>2</sup> Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

<sup>3</sup> Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



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

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



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

### **5 Avsluttende kommentarer**

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

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

Sør-Odal, 6.2.17  
Anne Mette Øvrum  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
4/2017	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2017, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

**Saksopplysninger**

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Sør-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenrevisering av uavhengighet for Sør-Odal kommune til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune  
v/Glåmdal sekretariat IKS  
Postboks 900  
2226 Kongsvinger

Glåmdal sekretariat IKS	
17 JAN 2017	
J.nr.: 5-3/17	Arkiv: 415.31
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
[www.hedmark-revisjon.no](http://www.hedmark-revisjon.no)  
[post@hedmark-revisjon.no](mailto:post@hedmark-revisjon.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:  
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500/2017

Dato:  
16.1.2017

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2017.

### Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Sør-Odal kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permene for oppdraget.

### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.
- 

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.



Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

#### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Sør-Odal kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Sør-Odal kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

---

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som</i>
--	---

	<p>veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sør-Odal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<p>Vi har ikke ytet tjenester overfor Sør-Odal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</p>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<p>Vi opptre ikke som fullmektig for Sør-Odal kommune.</p>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<p>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</p>

Med hilsen

*Laila Irene Stenseth*  
Laila Irene Stenseth  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Jo Erik Skjeggstad*  
Jo Erik Skjeggstad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Lina Kristin Høgås-Olsen*  
Lina Kristin Høgås-Olsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
5/2017	Oppdragsavtalen for 2017.

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune for 2017.

**Saksopplysninger**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2017. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2017, om som er vedtatt av kommunestyret.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2016.

**Forslag til vedtak**

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedlegg 1  
Sak 5717

Glåmdal sekretariat IKS

- 6 SEPT 2016

J.nr.: 5-83/17 Arkiv: 418.30  
Saksbeh:

# OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

**2017**

## 1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

## 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.17 – 31.12.17**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2018 reforhandles høsten 2017.

## 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 925 i timesats for 2017 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	600	925	555 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser <sup>1</sup>	150	925	138 750
3 Revisjon av beboerregnskap	25	925	23 125
4 Veiledning/bistand <sup>2</sup>	25	925	23 125
<b>SUM 1-4</b>	<b>800</b>	<b>925</b>	<b>740 000</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	925	23 125
6 Forvaltningsrevisjon	400	925	370 000
7 Selskapskontroll	75	925	69 375
<b>SUM 5-7</b>	<b>500</b>	<b>925</b>	<b>462 500</b>
<b>Annet</b>			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	925	46 250
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 350</b>	<b>925</b>	<b>1 248 750</b>

**Kommentarer:**

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis

<sup>1</sup> Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap med 25 t

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

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

#### **4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

#### **5 RAPPORTERING**

##### **5.1 Formålet med rapporteringen**

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

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

##### **5.2 Rapportering av revisjonsordningen**

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

##### **5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

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

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

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

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

#### **5.4 Rapportering av bestilte tjenester**

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

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

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

#### **5.5 Økonomirapportering**

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

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

## **6 ANDRE FORHOLD**

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

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

## **7 VEDLEGG TIL AVTALEN**

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Skarnes, den xx.juni 2017

---

Anne Mette Øvrum  
kontrollutvalgsleder  
Sør-Odal kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Hedmark Revisjon IKS





Sak nr.	Sak
6/2017	Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16).

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

- Statusrapport revisjon for 2016, pr. 31.12.16.

### Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre (jf. sak 5/17). Dette er antatt tidsbruk til:

<b>Regnskapsrevisjon</b>	
1	Revisjon av kommunens årsregnskap
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser <sup>1</sup>
3	Revisjon av beboerregnskap
4	Veledning/bistand <sup>2</sup>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>	
5	Bestilte mindre undersøkelser
6	Forvaltningsrevisjon
7	Selskapskontroll
<b>Annet</b>	
8	Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.5.16 oppdragsavtale for 2016 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2016 (dvs. pr. 31.12.16).

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Sør-Odal. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne har vedtatt, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Sør-Odal et mindreforbruk som skal tilbakebetales kommunen.

	Differanse pr. 31.12.16	
Regnsk.rev. (RR)	45,75	Summen av linje 1-4, mindreforbruk i 2016
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-12	Summen av linje 5-7, merforbruk i 2016
Annet	7,75	Mindreforbruk i 2016
Totalsum	41,5	Totalsum mindreforbruk

<sup>1</sup> Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

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



Dette er timer som kontrollutvalget gjerne vil bruke i 2017, spesielt til forvaltningsrevisjon, ettersom det nå nylig er vedtatt ny plan for forvaltningsrevisjon, samtidig som det er noen gjenværende prosjekter fra forrige plan for forvaltningsrevisjon som ikke er helt ferdigstilt. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om at disse ubenyttede timene føres tilbake til kontrollutvalget til bruk i 2017 (tilføres revisjonens budsjett).

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Ubenyttede timer på 41,5 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Sør-Odal.

### Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedlegg 1

Sak  
6/17

Hedmark Revisjon IKS

Glåmdal sekretariat IKS

13 JAN 2017

J.nr.: 5-2/17

Arkiv: 715,3.0

Saksbeh.:

# Statusrapport revisjon for 2016

Sør-Odal kommune

Årsrapport 2016

Utarbeidet 13.01.17

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegg når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Ubrukte timer 2015	Timer avtalt 2016 <sup>1</sup>	Totalt antall timer til dslp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Ubrukte timer pr 31.12.16
<b>Regnskapsrev.</b>							
1 Rev.årsregnskap <sup>2</sup>		600		195,00	299,75	607,50	
2 Revisjonsuttalelser		150		59,50	81,00	148,75	
3 Beboerregnskap		25		2,25	2,50	3,75	
4 Velledning/blstand		25		1,25	4,25	16,75	
SUM 1-4	22,50	800	822,50	258,00	387,50	776,75	45,75
<b>Bestilte rev.tj.</b>							
5 Mindre undersøk.		25		318,25	366,25	371,75	
6 Forvaltningsrev.		400		1,75	63,00	395,50	
7 Selskapskontroll		75		0,00	0,00	0,00	
SUM 5-7	255,25	500	755,25	320,00	429,25	767,25	-12,00
<b>Annet</b>							
8 Møter i KU/ KS	15,75	50	65,75	14,75	36,75	58,00	7,75
SUM TOTALT 1-8	293,50	1 350	1 643,50	592,75	853,50	1 602,00	41,50

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1257	KU-sak 49/15	318,25 timer
1275	Internkontroll barnevern	45,00 timer
1280	Prosjektplan samhandlingsreformen	8,50 timer
<b>Totalt</b>		<b>371,75 timer</b>

<sup>1</sup> Ubrukte timer i 2015 overført til avregning og/eller bruk i 2016.

<sup>2</sup> Innbefatter revisjon av, stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde, Ole og Andrea Moss' legat, Bernt Aarstads legat, Stiftelsen Lyshusets billedsamling, Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg, Odalsboka – Fellesbindet og Overåsvegen.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

162	Spesialundervisning	208,75 timer
172	Heltid og deltid pleie og omsorg	186,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>395,50 timer</u>

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller bestilt for levering i 2016.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap ble avlagt den 18.april 2016. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

### Oppdragsavtalen 5-7

Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp. Arbeidet med fellesprosjektet knyttet til samhandlingsreformen vil ventelig i det alt vesentligste bli gjennomført vinteren/våren 2017 i Sør-Odal kommune.

### Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 31,75 timer på møtedeltakelse og 36,25 timer på forberedelser ved utgangen av 2.tertial 2016. I tillegg kommer kjøring med 57,50 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg til møteaktivitet, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

### Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016. Prosjekt 162 rapporteres inklusiv bestilte timer siden disse er en kjent utgift for kontrollutvalget i budsjettåret 2016. Medgåtte tid pr 31.12.16 utgjør 158,75 timer. På prosjekt 172 er det påløpt 166,75 timer. Her er det i tillegg rapportert 20 timer som er kjent i forhold til å få ferdigstilt bestillingen etter behandlingen av rapport i kontrollutvalgets siste møte i 2016.

Mindreforbruket på 41,50 timer skal avregnes med Sør-Odal kommune pr 31.12.16.

Løten, den 13. januar 2017



Morten Alm Birkelid

daglig leder



Sak nr.	Sak
7/2017	Samtale med rådmannen

**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:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
  - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
  - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
  - *Oppfølging av KS-saker.*
  - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du informerer om den siste tidens utvikling vedrørende tomtespørsmålet for ungdomsskolen.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift





Sak nr.	Sak
8/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning.

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS, datert 20.1.17.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 7.9.15, sak 39/15 en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til sykehjemmet. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 30.11.15 og kontrollutvalget vedtok følgende problemstillinger i sak 52/15:

#### Overordnet problemstilling:

- **I hvor stor grad følger Sør-Odal kommunes spesialundervisningspraksis lovverket med hensyn til barn/unges/foresattes rettigheter i henhold til opplæringsloven?**

#### Delproblemstillinger:

1. **Får elevene med vedtak om spesialundervisning det de har rett på, og kan det dokumenteres?**
2. **Finnes det rutiner og systemer for kvalitetskontroll av spesialundervisningspraksisen i Sør-Odal kommune?**

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med at kommunen har de fleste rutineene innen spesialundervisning på plass, men med noen avvik.

Revisjonen skriver følgende i kapittel 12 om anbefalinger:

Basert på ovenstående, har vi følgende anbefalinger for Sør-Odal kommune:

- Kommunen bør sikre at all relevant dokumentasjon knyttet til elever med enkeltvedtak om spesialundervisning ligger i elevenes sentrale elevmapper.
- Kommunen bør sikre at innholdet i enkeltvedtakene er i henhold til Utdanningsdirektoratets krav som fremgår av direktoratets veileder for nasjonalt tilsyn og i veileder for spesialundervisning.
- Kommunen bør vurdere å ha et bredere samarbeid på kunnskapsutveksling om spesialpedagogikk, særskilt overfor skoler hvor det er færre ansatte med denne kompetansen.
- Kommunen bør fortsette å videreutvikle tydelig dokumentasjon for rutiner og ansvarsområder, gjennom for eksempel å ha slike beskrivelser i skolens sentrale dokumenter, som årsplan/årshjul.
- Kommunen bør gjennomgå kvalitetssikringssystemet og iverksette tiltak som i større grad fanger opp eventuelle avvik.
- Kommunen bør ha opplæringsrutine for nyansatte rektorer.



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. Revisjonen sier at det nylig også er avholdt tilsyn fra Fylkesmannens side på noen av de samme temaene, men på ungdomsskolen - og revisjonen har derfor valgt å utelate Sør-Odal ungdomsskole fra undersøkelsen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannens tilbakemelding ligger som kapittel 13 i rapporten. De slutter seg i all hovedsak til revisjonens konklusjoner og anbefalinger, men har noen kommentarer som er gjengitt i brevet. Revisjonen har i kapittel 14 gitt et tilsvarende svar på rådmannens bemerkninger.

### Forslag til vedtak

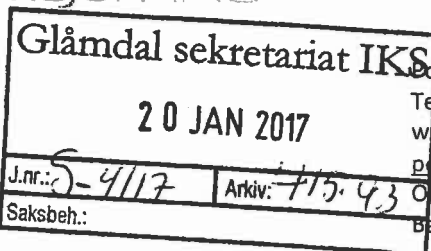
1. Kontrollutvalget tar rapport om **Spesialundervisning** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapport om **Spesialundervisning** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17.

### Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1  
til sak 8/16

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune  
v/Glåmdal sekretariat IKS  
att: Torgun M. Bakken



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

Sendt per e-post til: torgun.m.bakken@gs-iks.no

Saksbeh.:  
Magnus Michaelsen

Direkte tlf.:  
92808925

Deres ref.:

Vår ref.:  
FR50 162/2016

Dato:  
20. januar 2017

## RAPPORT FRA GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Vedlagt følger sluttrapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Spesialundervisning i Sør-Odal».

Rapporten oversendes kontrollutvalget for videre behandling.

Med vennlig hilsen  
Hedmark Revisjon IKS



Magnus Michaelsen  
Utøvende forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
9/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – Heltid/deltid sykehjemmet-ny behandling.

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS, datert 24.1.17.

### 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:

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

Kontrollutvalget satte opp saken til behandling i forrige møte, men utsatte saken, da de mente at de hadde hatt litt for liten tid til å gå igjennom rapporten på en god nok måte. Rådmannen og konst. kom.sjef kom også med noen muntlige tilbakemeldinger, hvor de stilte noen spørsmål til noen av konklusjonene. Rapporten ble sendt tilbake til revisjonen for ny vurdering. Rådmannen ble bedt om å sende sine tilbakemeldinger skriftlige til revisjonen. Disse ligger under kapittel 9.

Nå foreligger en korrigert versjon, jf. vedlegg 1. Under kapittel 9.1 har revisjonen kommentert rådmannens tilbakemelding. Noen av rådmannens tilbakemeldinger er tatt hensyn til og rapporten er rettet, mens andre punkter har revisjonen utdypet eller forklart.

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.

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapport om **Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17.

### Kontrollutvalgets behandling



---

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS  
v/Torgun M. Bakken  
[Torgun.M.Bakken@gs-iks.no](mailto:Torgun.M.Bakken@gs-iks.no)

Glåmdal sekretariat IKS	
25 JAN 2017	
J.nr.: S-8/17	Arkiv 415.93
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
[www.hedmark-revisjon.no](http://www.hedmark-revisjon.no)  
[post@hedmark-revisjon.no](mailto:post@hedmark-revisjon.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Kristoffer Myklebust Svendsen

Direkte tlf.:  
908 34 461

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500-172/16

Dato:  
25. januar 2017

## Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon

Vedlagt følger sluttrapport fra forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til «Heltids- og deltidsarbeid ved Sør-Odal alders- og sykehjem».

Rapporten oversendes kontrollutvalget for videre behandling.

Vennlig hilsen



Kristoffer Myklebust Svendsen  
utøvende forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
10/2017	Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon.

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

1. Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 15.12.16.

**Saksopplysninger**

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3, legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sør-Odal kommune  
v/ rådmannen  
Øgardsvegen 2  
2100 Skarnes

Glåmdal sekretariat IKS	
1 6 DES 2016	
J.nr.: 5-113/16	Arkiv: 415.34
Saksbeh:	

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

Saksbeh.:  
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:  
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500/2016

Dato:  
15.12.2016

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2016 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Sør-Odal kommune. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det arbeidet vi har gjort.

I løpet av høsten har vi oppdatert våre tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlinger skaffer vi oss revisjonsbevis for at rutine og de implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller det gir mest effektiv revisjon, vil vi teste detaljer, noe som medfører en mer omfattende kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer fra interimsrevisjonen på de ulike regnskapsområdene.

### Investeringer – skille drift/investering

Årets vedtatte investeringsprosjekter er beskrevet i budsjettdokumentet. Vi har foretatt en vurdering av tiltakene opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Vi stiller spørsmål om prosjekt «skifte av golv idrettshallen» oppfyller kriteriene til å klassifiseres som investeringsutgifter. Vi avventer tilbakemelding fra administrasjonen. For øvrig er det ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Det er fortsatt noe forbedringspotensial når det gjelder kommentarene i budsjettet om investeringstiltakene. Vi anbefaler en tydeligere beskrivelse av de vurderingene som er gjort i forhold til KRS nr. 4.

### Offentlige anskaffelser

Grunnleggende krav i lov og forskrift om offentlige anskaffelser er at anskaffelser så langt det er mulig skal være basert på konkurranse. Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. Vi mener at tilstrekkelig konkurranse om anskaffelsene reduserer risikoen for misligheter.

Kommunen deltar i regional innkjøpsordning og har retningslinjer i økonomireglementet for å håndtere formelle krav til innkjøp i forhold til lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Vi har foretatt en stikkprøvekontroll av anskaffelser i drifts- og investeringsregnskapet for å påse at det har vært gjennomført konkurranse. Kontrollen avdekket to tilfeller hvor det ikke var gjennomført konkurranse, dvs. to avvik, og vi konstaterer at rutine og de implementerte kontrollene ikke fungerer tilfredsstillende.

Vi anbefaler også at rutinene forbedres når det gjelder dokumentasjon av at minst 3 leverandører er forespurt, og at det skal foreligge anskaffelsesprotokoll, slik som forskriftene tilsier.

### **Lønn**

Kommunes internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende. Det framkommer av kapittel 2 i kommunens økonomireglement at utgifter skal være attestert og anvist før de kommer til utbetaling.

Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert rutinen for attestasjon og anvisning av elektroniske variable lønnsbilag og manuelle variable lønnsbilag.

Flere enheter i kommunen benytter egne system for elektronisk attestasjon og anvisning av variabel lønn. Timelister som blir produsert i systemet blir anvist gjennom en elektronisk signatur i systemet. Når perioden er låst skrives ut en samlerapport som attesteres og anvises og oversendes økonomikontoret. Ved vår kontroll fant vi manglende attestasjon og anvisning. Dessuten hadde 2 enheter ikke levert samlerapport til økonomikontoret. Utvidet utvalg viste manglende attestasjon og at en person som ikke har anvisningsmyndighet har anvist på samlerapporten.

Siden attestasjon og anvisning av variabel lønn ikke framgår av logg, mener vi fortsatt at samlerapportene må attesteres og anvises. Vi mener at økonomikontoret må påse at attestasjon og anvisning av variabel lønn foreligger før lønnsfil fra Notus integreres i lønns- og regnskapssystemet. Dette for å sikre tilfredsstillende økonomisk intern kontroll for gyldigheten av kommunens variable lønnsutgifter slik som økonomireglementet tilsier.

Visma Expense benyttes hovedsakelige i alle enheter for utbetaling av reiseregninger og mindre utlegg. Attestasjon og anvisning skjer elektronisk. Ved utvalgsbasert testing har vi avdekket avvik ved at samme person har attestert og anvist bilag. Også utvidet utvalg viste at det ikke er tilstrekkelig arbeidsdeling. Vi konstaterer at rutinen ikke fungerer tilfredsstillende, da det ikke er lagt opp sperre i systemet, som hindrer at samme person kan både attestere og anvise. Vi anbefaler at rutinen følges opp slik at arbeidsdeling sikres, og er i tråd med økonomireglementets bestemmelser. Etter vår oppfatning bør det undersøkes muligheten av å sette automatiske sperrer i systemet, f.eks. slik som det er satt opp for fakturahåndteringen.

Ved vår gjennomgang av de manuelle bilagene som omfatter hovedsakelig timelister og reiseregninger fant vi avvik når det gjelder manglende attestasjon og anvisning. Utvidet utvalg avdekket avvik vedrørende manglende anvisning. Vi har fått tilbakemelding fra lønnsavdelingen at mangelfulle bilag skal returneres. Avvikene er mindre i antall enn vår kontroll viste for fjoråret, men vi konstaterer at det fortsatt er forbedringspotensial for at rutinen skal fungere tilfredsstillende.

Vi har kontrollert at det inngås skriftlige arbeidsavtaler med nyansatte i kommunen, og at lønn registreres i lønnsystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler. Vår kontroll viste at rutinen for ansettelser praktiseres litt varierende ute på enhetene. Vi fant at tilsettingsbrevene i all hovedsak underskrives av arbeidsgiver og arbeidstaker, men at det ikke utarbeides eget dokument – arbeidsavtale. Vi mener at det ved ansettelser bør foreligge et skriftlig dokument som begge parter skriver under på, og som inneholder alle punktene som er de formelle kravene iht. arbeidsmiljøloven § 14-6. Om dette dokumentet kalles tilsettingsbrev eller arbeidsavtale kan ikke være avgjørende, bare alle formkravene er på plass.

Avdekket forhold får ingen konsekvenser for vår vurdering av vesentlige feil i regnskapet, men kommunen bør påse etterlevelse av arbeidsmiljølovens formkrav til arbeidsavtale.

Kommunen avstemmer månedlig sykepengerefusjon fra NAV. Vi har kontrollert at avstemming er foretatt og mener at den implementerte kontrollen fungerer tilfredsstillende.

Kontroll av avstemming av skattetrekk og arbeidsgiveravgift vil bli foretatt ved årsoppgjørrevisjonen.

### **Pensjon**

Aktuar beregner årlig kommunens pensjonsforpliktelse. For at beregningene skal være riktige er aktuar avhengig av å motta korrekte data fra kommunen. Det er derfor viktig at kommunen foretar bestandskontroll mot KLP og SPK med jevne mellomrom.

Vi har gjennomført tester på at tilfeldig valgt rapportering til pensjonskassene samsvarer med de faktiske arbeidsforholdene, som kan endre seg i løpet av et år (som innmelding av nyansatte, endring i stillingsprosent eller avslutning av arbeidsforholdene). Kontrollen avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

### **Overføringsutgifter**

I henhold til økonomireglementet kreves både attestasjon og anvisning av utbetalingene. Utbetaling av økonomisk stønad skjer på bakgrunn av enkeltvedtak, som behandles i et lukket system med svært begrenset innsyn. I systemet Velferd ferdigstiller saksbehandler vedtaket innenfor delegert myndighet. Etter at leder har godkjent vedtaket, går utbetalingen til remittering. Remitteringspostene skrives ut på en samleliste, som attesteres og anvises før oversending til økonomikontoret. Vi har kontrollert attestasjon og anvisning av samlelisten for utbetalingene og funnet at den hovedsakelig er signert av to personer. Det er imidlertid funnet noen avvik, hvor attestasjon mangler. Vi har derfor i tillegg foretatt en utvalgsbasert test på at det er tilstrekkelig arbeidsdeling i saksbehandlingssystemet Velferd. Ved denne kontrollen har vi funnet at de kontrollerte transaksjonene har to forskjellige signaturer i systemet. Det er dermed ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Imidlertid foretar ansatte på NAV utbetalingen i nettbanken. Vi har kontrollert arbeidsdelingen i forhold til dette og funnet flere tilfeller der den som attesterer også har registrert utbetalingen i nettbanken. Etter vår oppfatning er dette svak arbeidsdeling. Vi anbefaler derfor at kommunen vurderer bankfullmaktene, slik at de som har attestasjonsfullmakt ikke har bankfullmakt.

### **Egenandel for langtidsopphold**

Beboere med langtidsopphold på institusjon skal betale vederlag for oppholdet, dvs. egenandel. Det meste av egenandelen betales gjennom trekk i beboers trygdeytelser. Vi har kontrollert at trekk i trygdeytelser foretas for alle beboere ved Sør-Odal Alders- og Sykehjem med korrekt beløp. Kontrollen avdekket svikt i rutinen for månedlig oppfølging av trekkliste fra NAV og av rutinen for egenandel som faktureres. Vi har fått opplyst at kontrollen vil bli utført for resterende måneder.

Vi har kontrollert at administrasjonen foretar månedlig avstemming av at beboere som skal betale tillegg til trekk i trygden fra NAV blir fakturert. Avstemmingen er ikke utført i 2016 og rutinen fungerer ikke tilfredsstillende.

Etterberegning av egenandel for opphold på institusjon foretas når ligningen for foregående år foreligger. Vi har kontrollert at kommunen har foretatt etterberegning for 2015-ligningen, og konstaterer at rutinen fungerer tilfredsstillende for 2016-regnskapet.

### **Merverdiavgift**

I likhet med tidligere år viser våre kontroller at det i all hovedsak er gode rutiner for bokføring og avstemming av kompensasjon for merverdiavgift.

Kommunen har imidlertid fortsatt et forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon av kompensasjonsretten knyttet til delt virksomhet og fast eiendom. Forholdet er rapportert tidligere, og vi vil igjen minne om at kompensasjonsretten, eller fradragsretten, for merverdiavgift for utgiftene knyttet til kommunens faste eiendommer skal være dokumentert. Dette gjelder både eiendommene som er utleid, og som er i kommunens egen bruk.

Kommunen må ved krav om kompensasjon av merverdiavgift sørge for at følgende dokumentasjon foreligger:

- For hver bolig det kreves kompensasjon for - hvilken særskilt tilrettelegging er foretatt, brukes boligen til det formål den er tilrettelagt for og medfører dette rett til kompensasjon.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for fast eiendom. For fast eiendom skal arealbruken dokumenteres.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for driftsmidler som eventuelt benyttes i ordinær avgiftspliktig virksomhet. For maskiner, inventar og andre driftsmidler skal som hovedregel tidsbruken dokumenteres. Finansdepartementet har i merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 gitt nærmere bestemmelser om slik dokumentasjon for kapitalvarer.
- Dokumentasjon av eventuelle fordelingsnøkler. Dette kan være aktuelt for elektroniske kommunikasjonsmidler for ansatte betalt av kommunen, utgifter for vare- og personbiler, utleie av idrettsanlegg og andre områder der bruken må fordeles mellom kompensasjonsberettigete, fradragsberettigete, eller ingen av disse.

I årsavslutningsbrevet for 2015 ble det satt en frist til 30. juni 2016 for å få dokumentasjonen på plass. Etter vår oppfatning er tilstrekkelig dokumentasjon fortsatt ikke framlagt. Vi henviser til vår presisering i vår terminvise beretning vedrørende Sør-Odal kommunes kompensasjonsoppgave for merverdiavgift vedrørende manglende dokumentasjon knyttet til retten til kompensasjon for merverdiavgift vedrørende en del utleieboliger.

Manglende dokumentasjon medfører at vi ikke kan uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd. Det kan også medføre at Skatteetaten ikke godkjenner kompensasjonsoppgaven pga. manglende dokumentasjon, og at kommunen påføres tilbakebetaling og rentekrav.

Administrasjonen har gitt tilbakemelding om at det fortsatt jobbes med å lage en samlet oversikt over dokumentasjon av kompensasjonsretten for ovennevnte områder. Vi har i høst deltatt i møter med administrasjonen med gjennomgang av arealbruk og eventuell fysisk tilrettelegging, samt oppdatering av vedtak for de som er tildelt tilrettelagte boliger.

Vi avventer ny oversikt hvor tilstrekkelige opplysninger framgår. Eventuell fortsatt manglende dokumentasjon ved årsoppgjørrevisjonen vil bli vurdert i forhold til konsekvenser for revisjonsberetningen for 2016.

### **Innkjøp**

For kjøp av varer og tjenester bygger kommunens internkontroll i stor grad på at attestasjon og anvisning av innkjøpsfakturaer fungerer tilfredsstillende. Rutinen for attestasjon og anvisning er todelt – en elektronisk rutine og en manuell rutine.

For å teste om attestasjon og anvisning av elektronisk håndterte bilag fungerer tilfredsstillende, vil det være mest effektivt å teste regnskapssystemet for å se om det foreligger sperrer som forhindrer at en og samme person både kan attestere og anvisning et gitt bilag. Vi har testet rutinen for elektronisk attestasjon og anvisning, og observerte ved kontrollen at personen som signerte attestasjonen ikke klarte å få anvist bilaget. Vi konkluderer med at den implementerte kontrollen fungerer som forutsatt. Test av rutinen for attestasjon og anvisning av manuelle bilag avdekket ingen avvik, og vi mener at de etablerte rutinene fungerer tilfredsstillende.

### **Likvider**

Området likvider omfatter kontantkasser og bankbeholdninger. I utgangspunktet foreligger det risiko for misligheter knyttet til behandling av likvider.

### Kasser

Vi har kontrollert dokumentasjonen av kasseoppgjør for noen utvalgte kasser. De bilagene vi har sett på er signert av en person. For å sikre tilstrekkelig arbeidsdeling, anbefaler vi at to personer signerer.

Kommunal og fylkeskommunal virksomhet som ikke er bokføringspliktig etter Bokføringsloven § 2 annet ledd trenger ikke ha kassaapparat e.l. når kontantsalget ikke overstiger 3 ganger folketrygdens grunnbeløp (fra 1. mai 2016 kr 277 728 ). Dette innebærer i praksis at i virksomheter hvor inntekt fra den ordinære driften ikke er avgiftspliktig, er det ikke krav til kassaapparat når kontantomsetningen ikke overstiger 3G, selv om dette kontantsalget er avgiftspliktig. Et godt eksempel hvor dette unntaket får betydning, er ved salg av mat og drikke i sykehjemskantiner. Dersom dette kontantsalget ikke overstiger 3G, vil det ikke være krav om kassaapparat i slike kantiner. Et annet eksempel er svømmehaller, hvor billettinntektene ikke er avgiftspliktige, mens salg av utstyr er det. Dersom kantine imidlertid skilles ut som egen virksomhet, slik at kontantomsetningen utgjør hovedinntektskilden, vil det være krav om kassaapparat så lenge virksomheten er merverdiavgiftspliktig.

Dersom det i slike tilfeller ikke er krav til kassaapparat, kan kontantsalget dokumenteres tilsvarende som for ambulerende eller sporadisk virksomhet. Det vil si i innbundet bok med forhåndsnummererte sider eller ved gjenpart av daterte forhåndsnummererte salgsbilag. Det skal dessuten foretas daglig kassaavstemming uavhengig av om kontantsalget registreres i kassaapparat eller på andre måter.

Ved vår kontroll fant vi at månedsoppgjør fra SOAS kjøkken viste kun oppgjør i henhold til innskudd i bank. Rapporter fra kasse eller signerte oppgjørsskjemaer som dokumenterer fullstendigheten av kontantsalget framgikk ikke av bilaget. Det må påses at kontantsalget dokumenteres i tråd med regelverket.

Rutiner for opptelling av kasser pr 31.12 vil bli gjennomgått i forbindelse med revisjon av årsregnskapet.

### Bank

Vi mener at risiko for misligheter reduseres dersom det er etablert en god arbeidsdeling mellom de som foretar utbetaling fra bank, bokfører bilag og løpende avstemmer kommunes bankkonti. Her anbefales oppmerksomhet på arbeidsdelingen for å forhindre svakheter i rutinen.

Vesentlige bankkonti skal avstemmes hver måned. Egen avstemmingsmodul i Visma benyttes, hvor avstemmingene dokumenteres og lagres elektronisk. Vi har gjennom utvalgsbasert testing påsett at bankavstemming er blitt gjort og at det foreligger tilstrekkelig underdokumentasjon. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

## Budsjett

Vi finner det uklart hvilke netto budsjettammer for virksomhetene som kommunestyret har vedtatt for 2016.

Kommunestyret har vedtatt årsbudsjettet for 2016 i k-sak 070/15. Netto budsjettammer pr. rammeområde framgår av kommunestyrets budsjettvedtak, hvor virksomhetene og finansforvaltningens rammer er presentert i tabell under punkt 2 i vedtaket. Denne fordelingen gjenfinnes også i budsjettdokumentet på side 75.

Imidlertid er det ikke samsvar mellom de vedtatte nettorammene for enkelte rammeområder og totalsum ramme i forhold til budsjettskjema 1B på side 85 i budsjettdokumentet. Kravet i forskrift om årsbudsjett, § 12, er at de økonomiske oversiktene skal bygge på de samme forutsetningene som det vedtatte årsbudsjettet. Av vedlegg 1, budsjettskjema 1B, driftsbudsjettet, framgår at fordelingen skal spesifiseres i henhold til kommunestyrets vedtak. Det forskriftsmessige kravet er at kommunestyrets vedtak skal angi rammene i 1B. Det må etableres rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak vedrørende fordeling av nettorammer er i henhold til budsjettskjema 1B.

Presentasjon av opprinnelig budsjett i obligatoriske oversikter til årsregnskapet vil bli kontrollert ved årsoppgjørsrevisjonen.

## Budsjettendringer

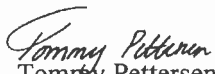
Vi har kontrollert at budsjettendringer er registrert i økonomisystemet i tråd med vedtak i kommunestyret og formannskapet. Registreringen skal sikre at regulert budsjett blir korrekt presentert i det offisielle regnskapet. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.


## Årsavslutningen

Fristen for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og for årsberetningen er fristen 31. mars. Vi har fått signaler om at regnskap og årsberetning forventes avlagt innen fristene. Dersom disse fristene overholdes, og det framlagte materiellet er i samsvar med det som er avtalt i oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS, vil vi avgi revisors beretning innen fristen 15. april.

Før vi avlegger revisors beretning, har vi allerede nå avtalt et møte mellom revisjonen og administrasjonen 3. april 2017, hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisors beretning for 2016.

Kongsvinger, 15. desember 2016

  
Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig revisor

  
Ellen Karlsson  
revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget i Sør-Odal



Sak nr.	Sak
11/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

**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
12/2017	Eventuelt.

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

Ingen.

**Saksopplysninger****Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift