



Møtebok

Sted	Sør-Odal rådhus, møterom Skarnes
Tid	Mandag 2.5.16 kl. 08.30-16.00
Tilstede medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Bjørn Siegwarth (forlot møtet kl. 15.40) Elisabeth Hoff Aarstad
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Vidar Braaten meldte forfall og varamedlemmet hadde ikke anledning til å komme. Bjørn Siegwarth deltok ikke under sak 24/16.
Andre	Ordfører Knut Hvithammer deltok under sakene 15/16-18/16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sakene 20/16-21/16. Rådmann Rune Hallingstad deltok under sak 19/16-23/16. Rådgiver Gunnbjørn Lundquist deltok under sakene 20/16-21/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS deltok under alle sakene med unntak av sak 24/16. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sak 23/16.
Behandlede saker	Sakene 14/2016-25/2016
	14/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	15/16 Samtale med ordføreren.
	16/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.
	17/16 Revidering av kontrollutvalgets reglement.
	18/16 Oppdragsavtalen for 2016.
	19/16 Samtalen med rådmannen.
	20/16 Årsregnskap og årsberetning for Sør-Odal kommune 2015.
	21/16 Årsavslutningsbrev for 2015 – Sør-Odal kommune.
	22/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon, FDV-kostnader
	23/16 Rapport oppfølging av KU-sak 49/15 (saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører).
	24/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	25/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sak 24/16 ble vedtatt behandlet under lukkede dører, iht. koml. § 31, nr. 2.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Anne Mette Øvrum
Geir Arne Spigseth
Elisabeth A Aarstad

Bjørn Siegwarth (sign.)

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen
Innkallinger og protokoller ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».

Glåmdal sekretariat IKS

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



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

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

Fagstoff (sendes kun på e-post)

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

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

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



- Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering om tidligere gjennomført selskapskontroll i GIR IKS.
- Tilsynssaker. Vi gjør en endring i praksisen, ved at vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 15/16-39/16.

Sekretariatsleder orienterte om oppfølging av selskapskontrollen i GIR IKS. Det er sendt oppfølgingsbrev til eierne (kommunene) med frist 1.6.16.

Kontrollutvalget fikk oversikt over formannskapsaker tilsendt på e-post 29.4.16, og utdelt i møtet.

6. Oversikt over FSK-saker 16.2.16, 23.2.16, 8.3.16 og 5.4.16

Kommunen har hatt tilsyn med arkiv (2015), kontrollutvalget spør rådmannen om påleggene er fulgt opp.

Kontrollutvalget diskuterte om de fortsatt skal ha sakspapirene på papir. Kontrollutvalget har nå fått IPADer, og trenger ikke lenger dokumentene på papir.

Kommunestyret bør få informasjon om kontrollutvalget. Dette tas opp.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sign.

Aluep
MS *Effa*

Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

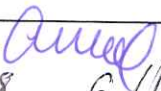
Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Knut Hvithammer var til stede under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Skolesaken.
- «Mobbekultur» på nett og også ellers. Dette er en fare for demokratiet.
- Kommunestruktur.
- Bredbånd og mobilnett i Sør-Odal.
- Informasjon om kontrollutvalget i kommunestyret. Dette tas en gang på høsten.
- Frivillighet og flyktninger.
- E16, videre utbygging.
- Budsjettprosessen er snart i gang.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign.  	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

§ 13. Selskapskontroll

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

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

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

§ 14. Selskapskontrollens innhold

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

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om prosessen og hvordan arbeidet var tenkt lagt opp.

Sekretariatsleder oppfordret kontrollutvalget til å gi innspill til sekretariatet, hvis de har det.

Dokumentet «God selskapsstyring» er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller. Dette dokumentet ble vedtatt i alle kommunestyrene i regionen i 2009, og burde vært gjenstand for revidering. Kontrollutvalget vil anmode kommunestyret om å sette denne saken på dagsorden. Dette legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».	
Sign.   	Utskrift Sør-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2016	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

Reglement for kontrollutvalg

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

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

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

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

Forslag til vedtak

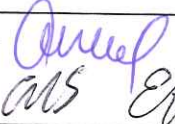
1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken og sluttet seg til de endringene som var foreslått.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - o Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	
Sign.   	Utskrift Sør-Odal kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune for 2016.

Saksopplysninger

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

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

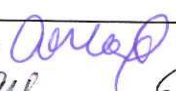
Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid var til stede og orienterte om oppdragsavtalen.

Han orienterte om de ulike betalingsregimene som har eksistert i selskapet, fra eiernes side. Det blir et ekstraordinært representantskapsmøte 27. mai.

Kontrollutvalget var opptatt av at Hedmark Revisjon IKS skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener dette er en uheldig situasjon. Dette tas opp under eventuelt.

Kontrollutvalget sluttet seg til forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.	
Sign.   	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Kontrollutvalget innkaller rådmann Rune Hallingstad til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Rune Hallingstad var til stede under behandlingen.

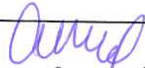
I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Regnskap for 2015 og følgene for budsjett 2016. Tertialrapporten viser foreløpig en merinntekt.
- Sykefraværet i 9,7 % i 2015, så langt i år er det 8,6 %.
- Ingen nye varslinger eller anmeldelser siden forrige møte.
- Skoleutbygging.
 - Nå skal kommunestyrevedtaket konkretiseres, gjennom ulike «direktiver», for selve bygget, skoleutvikling og tjenesteutvikling.
 - Organisering av prosjektet – dette skal behandles i kommunestyret 21.6.16. Det må velges en styringsgruppe.
 - Det skal utlyses prosjektlederstilling.
 - I følge forsikringsutbetalingen må skolen være ferdig innen januar 2020.



- Flyktningetjenesten.
 - Kari Mette Moen er ansatt som enhetsleder.
 - Frivilligheten engasjeres også i dette arbeidet.
- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet. Dette løftes inn i tertialrapporten
- IKT-samarbeid – mulig samarbeid med Hedmark IKT, behandles forhåpentligvis i kommunestyret før sommerferien. Antatt iverksettelse 1.1.2018.
- Samarbeidsprosjekter med Nord-Odal.
 - De ulike samarbeidene fungerer bra.
 - Barnevernvakt, det kan være aktuelt å vurdere videre samarbeid mot Kongsvinger.
- Bemanningssituasjonen innen helse og omsorg. Dette vil også bli løftet fram i tertialrapporten. Den stillingen som er vedtatt kuttet, er ikke iverksatt enda.
- Stillingene som kommunalsjef helse og omsorg og tekniske tjenester er ikke lyst ut enda.
- Kommunereformen.
 - Hva er kontrollutvalgets rolle i en slik prosess?
 - Det starter ulike fokusgrupper i neste uke.
- Politiske utvalg, skille mellom politikk og administrasjon.
- Kommunikasjon med «grendene».
- Det er nedsatt en prosjektgruppe som skal jobbe med arkiv, jf. tilsynsrapporten fra Statsarkivet.
 - Dette jobbes det godt med.
 - Kommunestyret får saken til behandling i forhold til tilsynsrapporten i løpet av høsten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign.  	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

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

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

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.



Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

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

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Fra administrasjonen møtte rådmann Rune Hallingstad og rådgiver Gunnbjørn Lundquist. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte foruten daglig leder Morten Alm Birkelid, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Rådmannen orienterte litt generelt om kommunes regnskapsresultat og avslutningen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte sin uttalelse og sluttet seg til forslaget.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

Ans *Ellen*

Utskrift

Sør-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Sør-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2015.

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

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

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



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

Sør-Odal, 2.5.16

Anne Mette Øvrum
leder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Fra administrasjonen møtte rådmann Rune Hallingstad og rådgiver Gunnbjørn Lundquist. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte foruten daglig leder Morten Alm Birkelid, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Utvøende regnskapsrevisor Ellen Karlsson orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

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

Forslag til vedtak

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



Kontrollutvalgets behandling

Rådmannens tilbakemelding, datert 26.4.16, ble ettersendt medlemmene på e-post 29.4.16.

Rådmann Rune Hallingstad var til stede under behandlingen.

Han orienterte om sin tilbakemelding.

Kontrollutvalget vil ta saken til orientering, men vil følge opp saken igjen i det siste møtet i 2016. Dette legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
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.	
Sign.  	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

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

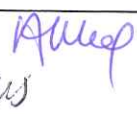
Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken er unntatt offentlig.	
Sign.  <i>aus</i> 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

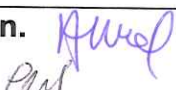
Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har ingen spesielle kommentarer utover at gjennomføringen var ok.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.	
Sign.   	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2016	Eventuelt.	2.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Saken var relatert til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, sin orientering om oppdragsavtalen i sak 18/16.

Kontrollutvalget har tidligere uttalt seg om avregningsspørsmålet i sak 7/2016 gjennom følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget i Sør-Odal har kommet fram til at løsning *D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.
3. Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.

Kontrollutvalget ønsker å gi uttrykk for følgende:

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.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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.

Sign.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS
Ordfører Knut Hvithammer (som medlem av representantskapet)