



Møtebok

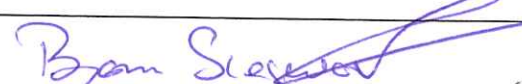
Sted	Sør-Odal rådhus, møterom Skarnes
Tid	Mandag 22.2.16 kl. 08.30-15.00.
Tilstede medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth – nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Knut Hvithammer deltok under sak 2/16. Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sakene 3/16-4/15, og sakene 8/16-11/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid deltok under sakene 3/16-7/16. Kommunalsjef Olaug Jeksrud deltok under sak 8/16. Leder hjemmehjelpstjenesten deltok under sak 9/16.
Behandlede saker	Sakene 1/2016-13/2016
	1/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	2/16 Samtale med ordføreren.
	3/16 Interimrapportering regnskapsrevisjon.
	4/16 Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).
	5/16 Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.
	6/16 Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.
	7/16 Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.
	8/16 Samtale med rådmannen
	9/16 Informasjon fra enhetene – hjemmehjelpstjenesten.
	10/16 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.
	11/16 Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.
	12/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	13/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

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


Vidar Braaten
Geir Arne Spigseth


Bjørn Siegwarth
Elisabeth H. Aarstad

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».



Sak nr.	Sak	Møtedato
1/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2015 for kontrollutvalget i Sør-Odal, med jnr. 86/15-103/15.
2. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Sør-Odal, med jnr. 1/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker 10.11.15, 1.12.15, 18.1.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 1.2.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2015, (se vedlegg 1 til årsrapporten, sak 11/16)
7. Oversikt tilsynssaker, statlig tilsyn.

Fagstoff (sendes kun på e-post)(sendt ut tidligere)

- A. KS 23.12.15: IKT-samarbeid i kommunal sektor.
- B. KS 4.1.16: Kommunal planlegging kan bli mer effektiv.
- C. NKRF – Kommunerevisoren nr. 1/2016 (8.1.16): Kronikk: Hvor mye gjeld kan kommunesektoren tåle?
- D. Riksrevisjonen 12.1.16: Samhandlingsreformen – Kvaliteten på tjenestene må bli bedre.
- E. Riksrevisjonen 12.1.16: Mål om nettbaserte tjenester i kommunene krever bedre statlige virkemidler og tiltak.
- F. KS 12.1.16: Er smått alltid godt i demensomsorgen?
- G. Kommunal Rapport 14.1.16: Rektorer imot nye kompetansekrav.
- H. Kommunal Rapport 14.1.16: Frykter internkontrollen svekkes i kommunereformen.
- I. Kommunal Rapport 14.1.16: Problemet med gjelda.
- J. Kommunal Rapport 14.1.16: Tror ikke kommunene takler mer barnevern.
- K. Kommunal Rapport 21.1.16: Kronikk. Fri oss fra granskerne.
- L. Kommunal Rapport 21.1.16: Slutt på Nav-kutt i sosialhjelp.
- M. NAV 25.1.16: Aldri anmeldt mer trygdesvindler.
- N. Kommunal Rapport 28.1.16: Amputert reform (samhandlingsreformen)
- O. Kommunal Rapport 28.1.16: Kronikk. Tillitsskapende forvaltning.
- P. Kommunal Rapport 4.2.16: Tema kontrollutvalg – Med falkeblikk på kommunens drift.
- Q. Kommunal Rapport 4.2.16: Kronikk. Frykt virker avskrekkende.
- R. Kommunal Rapport 4.2.16: Interkommunale selskaper – ikke utenfor eiernes kontroll.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
 - Kompetanse i skolen, vikarer, flyktninger osv.
 - Intern kontroll og etiske retningslinjer
 - Offentlighet/journalføring.
 - IKT



- Kommunens planverk og reglementer (eks. økonomireglement, delegasjonsreglement)
- Beredskapsplaner.
- 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.
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering fra KU-konferansen.
- Tilbakemelding selskapskontroll i GIR IKS (utsettes).
- Kontrollutvalgets budsjett for 2016.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 1/16-14/16.

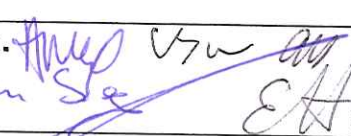
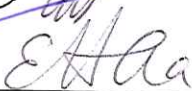
Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene.

Bestille bok – Tilsyn og revisjon i kommunal sektor? De som var på KU-konferansen, fikk boka der. Vi bestiller boka til de tre som ikke var på konferansen. Sekretariatsleder orienterte om at det ligger en oversikt over temaer og tilhørende lysark fra KU-konferansen på www.nkrf.no.

Sakslistene på e-post? Kontrollutvalget har ikke fått IPAD. Sekretariatsleder sender en forespørsel om kontrollutvalget kan få IPAD.

Saken om budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet tas under eventuelt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign.  Børge S. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
2/2016	Samtale med ordføreren.	22.2.16

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

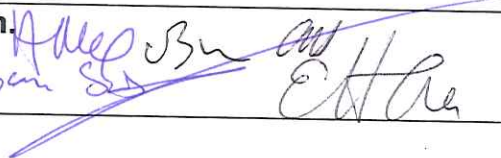
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Knut Hvithammer var til stede under behandlingen. I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Kommunestruktur.
- God stemning i kommunen.
- Konstituert kommunalsjef helse og omsorg.
- Byregionprosjektet.
- Videregående skole, usikkert hva som skjer.
- Utbygging av bredbånd.
- Skolestruktur.
- Ansettelse enhetsleder, flyktninger.

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
3/2016	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2015, fra Hedmark Revisjon IKS, datert 14.12.15.

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

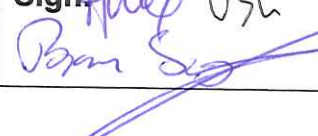
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson var til stede under behandlingen.

Karlsson orienterte om interimrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.	
Sign.  	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
4/2016	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Statusrapport pr.3. tertial 2015.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- Revisjon av kommunens årsregnskap
- Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- Revisjon av beboerregnskap
- Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- Bestilte mindre undersøkelser
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Annet

- Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 20.10.14 oppdragsavtale for 2015 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2015 (dvs. pr. 31.12.15). Vi har praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. I henhold til statusrapporten har Sør-Odal kommune til gode timer til **bestilte** revisjonstjenester i 2016, jf. tabellen nedenfor:

	Timer fra 2014	Timer 2015	Totalt 2015	Brukt 2015	Til 2016	Oppdr.avt. 2016	Totalt 2016
Undersøk.		25		69,25			
FR		400		149,5			
SK		75		26			
Sum	149,5	500	649,5	244,75	404,75		

Det er i tillegg brukt mindre tid på regnskapsrevisjon og møter KU og KS enn budsjettet, så totalt har kommunen 457 timer til gode.

Vi viser til sak 7/16 for nærmere drøfting av avregningsmetode.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

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



Planen var også å behandle oppdragsavtalen for 2016 i dette møtet. Den ble først behandlet i samme møte som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 ble behandlet (7.9.15), men det er i ettertid sagt at kontrollutvalget avventer behandlingen av oppdragsavtalen, inntil budsjettet for 2016 er vedtatt i kommunestyret. Nå er budsjettet vedtatt, og kommunestyret har **ikke** bevilget det som er foreslått verken til kontrollutvalgets ramme, revisjonens ramme eller sekretariatets ramme. For **revisjonen** sin del kr 33 000 for lite. Som det går fram av kontrollutvalgets årsrapport (se sak 11/16), ble verken kontrollutvalgets forslag til budsjett eller brevet med informasjon om økningen i revisjonens budsjett, lagt ved til kommunestyret.

Men ettersom det er flere kommuner som ikke har vedtatt revisjonens budsjett, må behandlingen av oppdragsavtalen utstå til finansieringen er på plass.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.

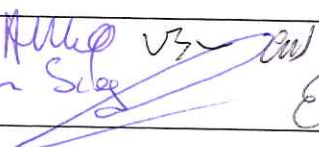
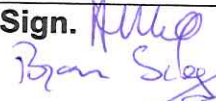
Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om saken. Kontrollutvalget tar opp budsjettsaken i en senere anledning.

Han orienterte også om benchmarking-undersøkelsen som er gjennomført blant flere revisjonsenheter.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.	
Sign.  	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
5/2016	Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Det er også en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon, samt at det også er en endring i hvem som er utøvende revisor for Sør-Odal kommune.

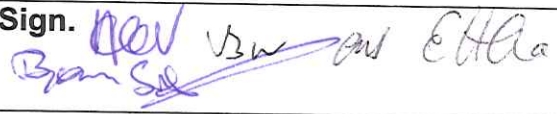
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid var til stede under behandlingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
6/2016	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Uavhengighetserklæring for Sør-Odal kommune for 2016, 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 egevaluering 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.

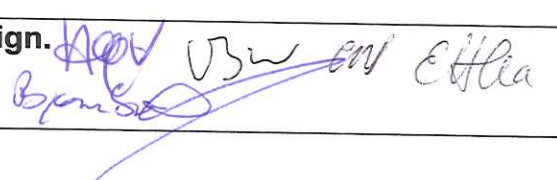
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Sør-Odal kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid var til stede under behandlingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Sør-Odal kommune.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
7/2016	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

Det har en tid hersket litt uenighet mellom noen av eierkommunene og Hedmark Revisjon IKS om hvordan betalingen for revisjonstjenesten skal foregå. Uenigheten gjelder i hovedsak avregning for 2014 og 2015, og vil også gjelde framover. Dette har sin årsak i selskapsavtalen § 5, som har en selvmotsigende formulering i forhold til betaling og avregning.

Nå har styret i selskapet fått i oppdrag fra representantskapet om å finne en løsning som alle eierne kan bli enige om. Selskapet har i den forbindelsen bedt KS Advokatene (ved advokat Jostein Selle) gi en juridisk vurdering av de forskjellige løsningene som finnes (jf. daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015»). Selle sine vurderinger er lagt ved høringsbrevet i vedlegg 1. KS-advokatene har vurdert de ulike avregningsløsningene, og har bl.a. kommet fram til at de som ønsker tilbakebetaling for ubrukte timer for 2014 og 2015, kan kreve dette.

Kontrollutvalget i Sør-Odal skal ta stilling til hvilken avregningsmetode som de foretrekker i forhold til de forslagene som er angitt i daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015».

Løsning A – Folketallsavregning.

Sekretariatsleder slutter seg til det som er sagt i notatet, at dette ikke er egnet løsning for Hedmark Revisjon IKS, ikke minst på grunn av at fylkeskommunen også er med som eier.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

Dette gir selvsagt stor forutsigbarhet for både kommunene og selskapet, men vil fort bli urettferdig i forhold til de som, av en eller annen grunn, ikke har gjennomført det som er planlagt i året. Daglig leder foreslår ikke dette som løsning, ettersom han vet at ikke alle vil være enige i dette. Sekretariatsleder slutter seg til den vurderingen.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning C – Avregning time for time.

Denne løsningen gir en nøyaktig betaling for de tjenestene som er brukt. Men som daglig leder sier, det er vanskelig å bemanne en slik løsning, og en kan risikere at kontrollutvalget ikke får levert den



forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen som de vil bestille. Selskapet kan komme i den situasjonen at de ikke har arbeid til de som er ansatt, og må si opp folk.

Fordelen med å avregne ved tilbakebetaling/tilleggsbetaling er at en slipper å «holde styr på» timene som skal overføres. Rent regnskapsteknisk er også det muligens det mest korrekte. Men i forhold til selskapet vil det være en ulempe fordi selskapet leverer sine tjenester til selvkost. De opparbeider vanligvis ikke noen overskudd som kan brukes som «buffer» ved færre bestillinger. Selskapet kan ikke basere seg på en stab som avskjediges og ansettes hvert år ut fra kommunenes bestillinger. Dette handler om forutsigbarhet for selskapet.

Men det handler også om forutsigbarhet for kommunene. Når et kontrollutvalg ikke bestiller budsjettert forvaltningsrevisjon (for i all hovedsak er det dette det handler om) slik at kommunen krever å få pengene tilbake, så er dette selvsagt ikke noe økonomisk problem for kommunen. Men hvis en kommune får tilleggsregning på grunn av en forvaltningsrevisjon som krever mer tid enn det som er budsjettert, kan dette være mer krevende.

En forvaltningsrevisjon (eller en selskapskontroll) følger ikke nødvendigvis regnskapsåret, og hvis et prosjekt ikke er ferdig innen årsavslutningen, kan en i verste fall risikere å måtte tilbakebetale det som ikke er brukt, slik at en ikke får ferdigstilt prosjektet.

KS Advokatene mener at denne løsningen kan ligge innenfor rammen av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning D – Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år

Kontrollutvalgene i vår region har praktisert det slik at mer- eller mindreforbruk avregnes ved å overføre ubrukte timer, eller for mye brukt tid, til neste år (dvs. ikke tilbakebetaling eller tilleggsregning til kommunen). Dette har fungert greit hos oss, ettersom vi har planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med jevnlig bestillinger, som gjør dette enklere. Sekretariatet har egen skjematisk oversikt over alle bestillingene og tidsbudsjetteringen. Men Hedmark Revisjon IKS har fire forskjellige sekretariater å forholde seg til, med sikkert litt ulik praksis.

Denne løsningen har også sine fordeler og ulemper. Ulempen kan være «å holde styr på» hvor mange timer som er brukt og som eventuelt skal overføres. Men statusrapporteringen som legges fram for kontrollutvalget, gir en god oversikt over ubrukt tid eller for mye brukt tid. Rent regnskapsteknisk bør det i så fall framgå av en note til regnskapet, både i selskapet og i kommunen, hvor mange timer som kommunen har ubrukt eller brukt for mye, i tillegg til at skyldig/til god i kroner også går fram av selve regnskapet. Hvis en slik løsning skal velges, må selskapsavtalen endres, for å sikre at alle kommunene har samme forståelse av hva som skal betales og hvordan avregningen skal skje.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen, men at det ikke er noe i veien for at kommunene kan samtykke i denne løsningen.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

Sekretariatsleder viser til drøftingen og slutter seg til at dette ikke er noen god løsning.

KS Advokatene sier at eventuelt en slik løsning som er foreslått, i så fall vil kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



Ut fra det som er sagt ovenfor, mener sekretariatsleder at løsning D fungerer bra, og er å foretrekke ut fra en samlet vurdering. Men det er også viktig at det foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år, slik at et eventuelt «overforbruk» eller «mindreforbruk» ikke blir for stort. Da må oppdragsavtalene justeres.

Forslag til 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.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget diskuterte saken og sluttet seg til forslaget til vedtak. De kom videre fram til at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år. Dette punktet legges inn i vedtaket.

3. Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige 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.

Sign.

AOW
U. Alm Birkelid
E. Håa

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Samtale med rådmannen	22.2.16

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:

- *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.*
 - *Sykefraværet (nærværet) i kommunen.*

Kontrollutvalgene i vår region hadde felles opplæring 14.1.16. Da ble det diskutert en sak som gjelder alle kontrollutvalgene og det handler om rådmannens system for oppfølging av kommunestyresaker. Kontrollutvalget skal se etter at rådmannen har et slikt system. Kontrollutvalget ønsker derfor å drøfte med rådmannen og hvordan han vurderer denne oppgaven.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen var syk og kommunalsjef oppvekst og kultur, Olaug Jeksrud, var til stede i hans fravær. Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson var også til stede under behandlingen.

- Det er ingen økonomiske rapporteringer for inneværende år enda.
- For regnskapet for 2015, var det et «overskudd». Noe av årsaken er:
 - Skatteinntekten.
 - Driftsutgiftene har kommunen ganske god kontroll på, men kommunen må bli flinkere til å budsjettere inntekter.
 - Pensjon.
 - Ressurskrevende brukere.
- Kontrollutvalget ønsket å formidle uro for at det ikke er lagt fram pasientregnskaper på flere år.
- Kontrollutvalget anbefaler at det legges ut informasjon på kommunens hjemmeside om skolesaken? Kommunestyret skal behandle saken 12. april 2016.
- Rådmannens oppfølgingssystem for kommunestyresaker. Det er etablert et nytt system nå, («Stratsys») som blir overført til tertialrapporten. Kontrollutvalget vil ha tertialrapporten, den kan sendes sekretariatet som videresender denne.
- Skolebrannen.
- Samarbeid med Nord-Odal. Dette ser ut til å fungerer bra.



- Sykefraværet i desember 2015 og januar 2016 var 9 %, snittet i 2015 var 8,6 %, mens snittet for 2014 var 7,3 %.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. <i>Aev</i> <i>vsu</i> <i>as</i> <i>Bjørn Seg</i> <i>EHL</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
9/2016	Informasjon fra enhetene – hjemmehjelpstjenesten.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget ønsker i dette møtet informasjon om hjemmehjelpstjenesten og vi har i brevet angitt noen punkter som vi vi mente kunne være reletanta spørsmål som utgangspunkt for orienteringen.

- Er det tydelig for både ansatt og bruker hva som ligger i tjenesten? Slik at bruker blir fornøyd med at tjenesten utføres etter vedtaket. Det vil si at bruker er forklart vedtak slik at forventningene ikke er større enn hva som gis, slik at ingen ansatte «gir det lille ekstra» som igjen kan føre til misnøye fra bruker når han får riktig tjeneste. Ekstra tjenester hos en bruker, vil også kunne gå ut over en annen bruker, rent tidsmessig.
- Er det utarbeidet arbeidsbeskrivelser?
- Hva slags opplæringsrutiner følges ved ansettelse av hjemmehjelp/vikar?
- I tillegg til rutinene, får ansatte opplæring i noe faglig i forhold til rengjøring, vaskemidler osv.?
- Er det avklart med ansatte hvor grensene går i tilfeller hvor bruker innimellom ikke ønsker innvilget tjeneste? At man ikke kan tvinge seg til å utføre tjenesten, og hvor viktig det er med kommunikasjon for å få utført tjenesten hos brukere som helst aldri vil ha vask i huset?
- Er det tydeliggjort for ansatte hvordan man skal forholde seg til tilfeller hvor brukere f.eks. ønsker samtale i stedet for vask, ønsker vask andre steder enn vedtaket, ønsker hjelp til andre ting som ikke står i vedtaket, men som også tar tid: eks. bruker har ingen pårørende og det er blitt brått kaldt og bruker trenger hjelp til vedbæring den dagen, snømåking, katten/hunden har ødelagt seg og trenger hjelp nå, påsmøring av mat fordi han ikke har spist på et døgn (selv om hj.sy mener han klarer det selv hvis han gidder). Mange klager på vedtakets timer fordi de ønsker mer hjelp, også til ting hjemmehjelpen ikke skal utføre. Dette er ofte klaging på grunn av uvitenhet rundt systemet osv. Hvor mye er hjemmehjelpene opplært i å svare og forklare profesjonelt og forståelig? (svare uten å blande inn egne meninger og uten å gi dårlig omdømme til egen arbeidsgiver osv.)
- Hva er de største utfordringene enheten/ansatte møter i hjemmehjelpstjenesten - og hva gjøres for å løse disse utfordringene?
- Er det utarbeidet etiske retningslinjer for de ansatte innen hjemmehjelpstjenesten og er det gitt retningslinjer for hvordan de ansatte skal forholde seg til eventuelle gaver.

Vi har også sagt, at hvis det er andre relevante opplysninger som leder ønsker å si noe om, og som ikke fanges opp av spørsmålene, er dette selvsagt i orden.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Enhetsleder Anne Moen var til stede og informerte fra hjemmehjelpstjenesten. Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson var også til stede under behandlingen.

Hun startet med å si litt om hjemmehjelpstjenesten generelt. Det er 9 personer ansatt og 6,5 årsverk i hjemmehjelpstjenesten.

- Vedtaket er i form av antall timer pr. uke, og hva som er innholdet i tjenesten.
- Det er utarbeidet funksjonsbeskrivelser og tjenestebeskrivelser.
- Alle nyansatte gjennomgår et introduksjonsprogram. 6 måneders prøvetid, oppfølgingssamtale.
- Det blir en opplæring i bruk av rengjøringsmidler nå.
- Kommunikasjon er viktig.
- Det at mange ønsker andre tjenester enn det som er i avtalen, er et dilemma som hjemmehjelperne kommer opp i. Frivillighetssentralen benyttes i blant. Ingen hjemmehjelpere håndterer kontanter. Hvis det handles, sendes det regning.
- Det er ikke mange klager i Sør-Odal.
- Etikk. Etisk refleksjon i møter. Dilemmatrening.
- Mye gammelt renholdsutstyr i hjemmene.
- Hjemmehjelperne benytter egne biler (hjemmesykepleien har leasingbiler).
- Det finnes etiske retningslinjer for alle ansatte i Sør-Odal.
- ca. 300 brukere.
- Hverdagsrehabilitering.
- Samhandlingsreformen spiller inn, mange brukere er stadig sykere.
- Mulig bemanningsreduksjon.

Bekymring for bemanningssituasjonen tas inn i vedtaket. For øvrig ble det ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget ser med bekymring på en mulig nedbemanning innen hjemmehjelpstjenesten.
2. Kontrollutvalget takker for øvrig for informasjon og tar saken til orientering.

Sign.

[Handwritten signatures: Anne Moen, Ellen Karlsson, and others]

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2016	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
- Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten, datert 15.2.16

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2015 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sør-Odal kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jeanette Østvold om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.

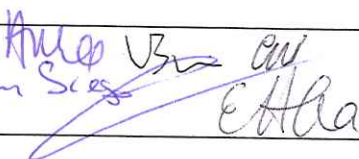
Kontrollutvalgets behandling

Skatteoppkrever Jeanette Østvold hadde ikke anledning til å være til stede.

Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson var til stede under behandlingen

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	
Sign.  Ellen Karlsson	Utskrift Sør-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Kontrollutvalgets årsrapport 2015.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. I kontrollutvalgets årsplan for 2016, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, 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 2015. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.
- Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Utøvende regnskapsrevisor Ellen Karlsson var også til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
- Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. - Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Sør-Odal kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Ett av forslagene som kom fram i en spørreundersøkelse om Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte blant kontrollutvalgsmedlemmene våren 2015, var at kontrollutvalget kunne ta en evaluering av sitt arbeid, gjerne i hvert møte, så sant tiden tillot det. Sekretariatet følger da opp denne saken og foreslår å legge inn en sak i hvert møte, slik at kontrollutvalget kan diskutere om det er noe som bør endres.

Forslag til vedtak

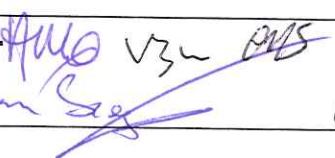
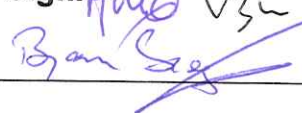
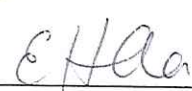
Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering. Det har vært et lærerikt møte, alle i kontrollutvalget er delaktige, og det er en god stemning.

Frukt og kjeks og kaffe er ok.

Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.	
Sign.  v3-  	Utskrift 



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2016	Eventuelt	22.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt og det gjaldt budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 42/15:

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 2016.

	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	152 250
Sekretariatet	262 000
Revisjonen	1 147 500
Totalt	1 561 750

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2016.
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.

I november ble det sendt et brev fra sekretariatet til kommunen om økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag ble derfor slik:

	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	152 250
Sekretariatet	262 000
Revisjonen	1 215 000
Totalt	1 629 250

Ut fra det kontrollutvalget har erfart, har kommunestyret bevilget følgende:

	Budsjett 2016	Vedtatt i KS
Kontrollutvalget	152 250	87 000
Sekretariatet	262 000	243 000
Revisjonen	1 215 000	1 182 000
Totalt	1 629 250	1 512 000

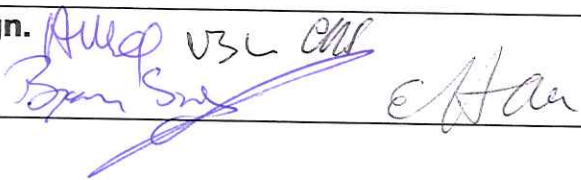


Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet ble ikke lagt med til kommunestyrets behandling av budsjettet for 2016, jf. pkt. 2 i kontrollutvalgets vedtak ovenfor.

Kontrollutvalget vil ut fra det som er bevilget til kontrollutvalget ikke være i stand til å ivareta de oppgavene som kontrollutvalget er pålagt. Kontrollutvalget foreslo følgende:

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.

Dette var enstemmig.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
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.	
Sign. 	Utskrift Sør-Odal kommunestyret