



Møtebok

Sted	Sør-Odal kommune, møterom Skarnes.
Tid	Mandag 22.5.17 kl. 08.30-14.00.
Tilstede medlemmer	Geir Spigseth – nestleder – ledet møtet Vidar Braaten Elisabeth Hoff Aarstad Bjørn Siegwarth
Tilstede varamedlemmer	Vidar Holstad (varamedlem for Anne Mette Øvrum)
Fraværende	Anne Mette Øvrum – leder – meldte forfall
Andre	Ordfører Knut Hvithammer deltok under sak 25/17-26/17 og sak 31/17. Margareth Myrlund (delprosjekt tjenesteutvikling) og Ole Gunnar Holen (delprosjekt bygg) deltok under sak 26/17. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok under sak 27/17. Rådmann Rune Hallingstad deltok under sakene 28/17-31/17. Økonomikonsulent Ole Johnny Holth deltok under sakene 29/17 og 30/17. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sakene 29/17-30/17. Regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under sak 31/17.
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sakene 24/17-33/17
	24/17 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	25/17 Samtale med ordføreren.
	26/17 Ny orientering om skoleutbyggingen.
	27/17 Prosjektplan FR – Intern kontroll.
	28/17 Samtale med rådmannen.
	29/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Sør-Odal kommune.
	30/17 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Sør-Odal kommune.
	31/17 Beregning av vederlag for opphold i institusjon.
	32/17 Eventuelt.
	33/17 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

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.

Geir Arne Spigseth
Vidar Braaten
Bjørn Siegwarth

Elisabeth Hoff Aarstad
Vidar Holstad

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
24/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Sør-Odal, med jnr. 39/17-xx/17 (deles ut i møtet).
2. Oversikt over KS-saker.
3. Oversikt over FSK-saker, 28.3.17 (formannskapet 18.4.17 ligger ikke ute enda).
4. Kopi av e-post til Fylkesmannen i Hedmark vedrørende plan for forvaltningsrevisjon.
5. Oversikt over tilsynssaker.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
7. Særutskrifter fra representantskapets behandling av årsregnskap, årsberetning og årsrapport i Glåmdal sekretariat IKS (årsregnskap, årsberetning og årsrapport ligger som eget vedlegg til innkallingen)

Fagstoff (det er ikke noe fagstoff til dette møtet, blir sendt ut før sommerferien)

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? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- 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.
- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.
- Dokumentet «God selskapsstyring» er sendt på høring til selskapene og vil bli behandlet i kommunestyrene før sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk ettersendt på e-post 15.5.17:

8. Protokoll fra representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, med årsregnskap og årsberetning for 2016.

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 39/17-57/17.

Telefon fra fylkesmannen, jf. vedlegg 4.

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.		
<table border="1"><tr><td>Sign. </td><td>Utskrift</td></tr></table>	Sign. 	Utskrift
Sign. 	Utskrift	



Sak nr.	Sak
25/2017	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

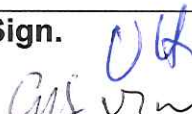
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

- Skoleutbygging. Det er nå lagt ut på anbud.
- Skolenavnsaken, Glommasvingen.
- Eventuell Montessoriskole.
- Tilflytning/boliger.
- Barnehager, antall plasser, eventuell utbygging.
- Utbygging av fiber.
- Utlysing av stilling som ny rådmann.
- Budsjettprosessen for 2018 skal snart igangsettes.
- Vederlag for opphold i institusjon.

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
26/2017	Ny orientering om skoleutbygging.

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en ny informasjon om **prosjektet med skolebyggingen**. Det ble gitt en orientering i kontrollutvalgets møte 5.12.16, og da sa kontrollutvalget at de ønsket en oppfølgingsorientering utpå vårparten.

Vi har derfor bedt prosjektlederne om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

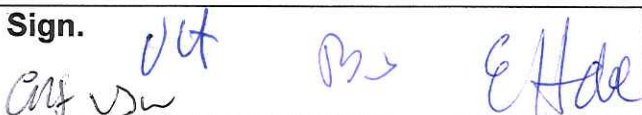
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Margareth Myrlund (delprosjekt tjenesteutvikling) og Ole Gunnar Holen (delprosjekt bygg) deltok under behandlingen av saken. Ordfører Knut Hvithammer var også til stede.

Prosjektlederne hadde med seg en presentasjon, som kontrollutvalget fikk utdelt i møtet. Sekretariatet får den også tilsendt digitalt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
27/2017	Prosjektplan FR – Intern kontroll.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 8.5.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møte (20.3.17, sak 21/17) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon om Intern kontroll.

Under kontrollutvalgets diskusjon i forrige møte, ble det sagt følgende:

Kontrollutvalget kan tenke seg alternative områder, jf. problemstilling 3 ovenfor.

- Håndtering av medisiner
- IKT-sikkerhet
- Innkjøp (oppfølging av anbefalinger)

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
2. Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
3. Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 275 timer og at den ferdigstilles i mars 2018.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Intern kontroll*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
 - 2) Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
 - 3) Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.4.18.
5. 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.

**Kontrollutvalgets behandling**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad var til stede under behandlingen.

Skjeggstad presenterte prosjektplanen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Intern kontroll*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
 - 2) Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
 - 3) Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.4.18.
5. 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.

Sign.

as v3 ~ UH BS E Ha

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
28/2017	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.*

Handlingsplan mot vold i nære relasjoner er behandlet i flere kommunestyre høsten 2016. Er denne behandlet i Sør-Odal, og i så fall når? Hvis den er behandlet, kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om:

- Hvordan konkret er arbeidet implementert i kommunens planverk og i det praktiske arbeidet?
- Hvilke rutiner har kommunen for å sikre at handlingsplanen har en funksjon i det praktiske arbeidet?
- Har kommunen lokale planer i tråd med handlingsplanen? Og hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at de blir benyttet i det praktiske arbeid?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Rune Hallingstad var til stede under behandlingen. I tillegg deltok enhetsleder Berit Ingvaldsen under behandlingen.

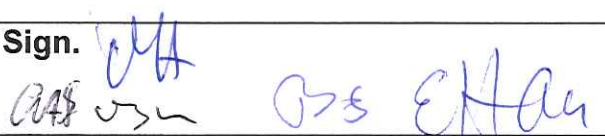
I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi. Tertialrapporten er ikke klar enda, derfor er det usikkert hva som blir resultatet.
- Ingen anmeldelser eller varslinger siden forrige møte.
- Sykefravær på 8,9 % hittil i år. Noen enheter har høyere enn andre, eks. har SOAS et høyt langtidsfravær. Bedriftshelsetjenesten er koblet inn.



- HR-avdelingen er styrket ressursmessig. Dette vil forhåpentligvis gi resultater bl.a. på oppfølging av sykefravær.
- Oppfølging av KS-saker. Dette blir utarbeidet.
- Skolesaken. Sanering av den gamle skolen. Dette arbeidet vil inngå i en sak om «etterbruk» av skolene, som ikke er avgjort enda.
- Vold i nære relasjoner.
 - Planen i Sør-Odal bygger på den planen som er utarbeidet for regionen. Planen er vedtatt i kommunestyret. Det ble bedt om noen endringer, og saken legges fram igjen i juni.

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
29/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Sør-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

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. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



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.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Rune Hallingstad om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Rune Hallingstad og økonomikonsulent Ole Johnny Holth deltok under saken fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

Rådmannen orienterte innledningsvis om regnskapet og driften.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om regnskapsberetningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	
Sign. 	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 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 22.5.17 sak 29/17, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 11.4.17. 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 2016 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11,885 millioner, noe som er en liten nedgang fra 2015, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 16,936 millioner. Det er et positivt netto driftsresultat på kr 26,963, noe som er en klar forbedring fra 2015, da netto driftsresultat var på kr 15,860 millioner.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr 35,846 millioner mot kr 26,453 millioner i 2015. Kontrollutvalget har videre merket seg at sum driftsinntekter øker med kr 28,177 millioner (4,9 %) fra 2015 til 2016, mens sum driftsutgifter øker med kr 18,784 millioner (3,4 %). Dette er en positiv utvikling.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 50,336 millioner i forhold til justert budsjett og kr 58,266 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er kr 30,497 millioner i merutgifter i forhold til justert budsjett og kr 33,614 millioner i merutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. De vesentligste avvikene er omtalt i rådmannens årsberetning, men det kunne vært noe mer utdypet. Det er små forskjeller mellom opprinnelig og justert budsjett, noe som tilsier at det har vært få budsjettjusteringer gjennom året.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Fjorårets udisponerte beløp på kr 18,306 millioner er disponert i 2016. Det er for øvrig ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Ifølge koml. § 48 nr. 5 skal rådmannen redegjøre for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Temaet er omtalt på side 10 i rådmannens årsberetning, men kunne gjerne ha vært utdypet noe mer. Fra side 10 er det gitt en god del opplysninger knyttet til likestilling.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2016.



Sør-Odal, 22.5.17

Geir Arne Spigseth

Geir Spigseth

nestleder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
30/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Sør-Odal kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Sør-Odal kommunes regnskap i 2016.

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 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

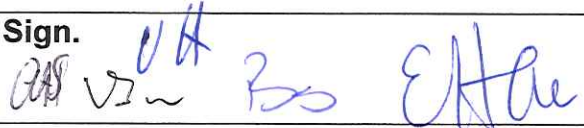
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Rune Hallingstad og økonomikonsulent Ole Johnny Holth deltok under saken fra administrasjonens side. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Ellen Karlsson.

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 2017.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
31/2017	Beregning av vederlag for opphold i institusjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. E-post fra ordfører Knut Hvithammer, datert 28.4.17.
2. E-post fra Hedmark Revisjon IKS 10.5.17.

Saksopplysninger

Det ble i april 2017 slått opp i Glåmdalen at det var svikt i rutinene for vederlagsbetalinger ved opphold i institusjon i Sør-Odal kommune. Dette har også vært bemerket i årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS for regnskapet for 2015 og nå også for 2016 (jf. KU-sak 31/17).

Ordføreren har bedt om at saken settes opp i kontrollutvalgets møte, jf. vedlegg 1.

I ettertid har vi mottatt en e-post fra Hedmark Revisjon IKS, om at de har påtatt seg oppgaven om å etterkontrollere kommunens beregninger, jf. vedlegg 2. Denne oppgaven faktureres særskilt fra revisjonens side til Sør-Odal kommune.

Ut fra dette ser ikke sekretariatsleder det nødvendig å igangsette noen egen bestilling på dette området, men vil foreslå å avvente resultatet av den allerede bestilte gjennomgangen. Kontrollutvalget vil be om å få kopi av rapporten når kontrollen er ferdig.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar til etterretning at kommunen selv har bestilt en etterkontroll av vederlagsberegningene fra Hedmark Revisjon IKS.
2. Kontrollutvalget ber om en kopi av rapporten når arbeidet er gjennomført.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Rune Hallingstad og regnskapsrevisor Ellen Karlsson deltok under behandlingen. I tillegg var ordfører Knut Hvithammer til stedet.

Rådmannen orienterte innledningsvis om saken.

I samarbeid med fylkesmannen skal kommunen gå gjennom alle sine beregninger innen første halvdel av juni. Deretter skal Hedmark Revisjon IKS foreta en kvalitetssikring av rutinene rundt dette.

I stedet for «etterkontroll av vederlagsberegning» i pkt. 1, skrives en «kvalitetssikring av sine rutiner knyttet til vederlagsberegningene».

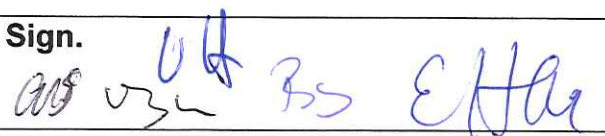
Kontrollutvalgets forslag til vedtak er som følger:

1. Kontrollutvalget tar til etterretning at kommunen selv har bestilt en kvalitetssikring av sine rutiner knyttet til vederlagsberegningene fra Hedmark Revisjon IKS.



2. Kontrollutvalget ber om en kopi av rapporten når arbeidet er gjennomført.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget tar til etterretning at kommunen selv har bestilt en kvalitetssikring av sine rutiner knyttet til vederlagsberegningene fra Hedmark Revisjon IKS. 2. Kontrollutvalget ber om en kopi av rapporten når arbeidet er gjennomført.	
Sign. 	Utskrift Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
32/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak**

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Kontrollutvalget tok opp spørsmålet om det var noen som var varamedlemmer til noen utvalg. Det var det ingen som var.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets medlemmer har ikke noen andre verv i utvalg som har beslutningsmyndighet.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
33/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

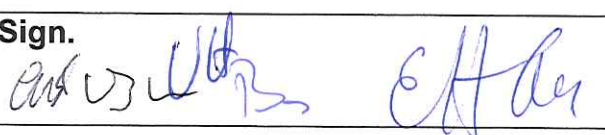
Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Det har vært et bra møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen tas til orientering.	
Sign. 	Utskrift