



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad
Ordfører	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank S. Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingens framside sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.

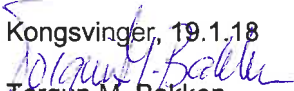
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sør-Odal kommune, møterom Disen (OBS).
Tid	Mandag 29.1.18 kl. 08.30.
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Knut Hvithammer til sak 2/18.
Innkalt til sak	Rådmann Frank S. Hauge til sak 3/18. NAV-leder Gerd Henriksen til sak 4/18.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/18	Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
3/18	Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann
4/18	Informasjon fra NAV.	11.00	NAV-leder
	lunsj	11.45	
5/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	12.30	Revisjonen
6/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	12.30	Revisjonen
7/18	Oppdragsavtalen for 2018.	13.00	Revisjonen
8/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	13.30	
9/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	13.45	
10/18	Eventuelt.	14.15	
11/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.30	

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 19.1.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker 5.12.17.
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

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. (Sakene med spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).



- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet. Kommunestyret har vedtatt en reduksjon i revisjonen budsjett, jf. KU-sak 7/18.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Odal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sør-Odal kommune
Ordføreren

VEDLEGG 2
til sak 1/18

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer

Formannskapet

Innkalling

Møtedato: 05.12.2017
Møtested: Rådhuset, møterom 230b
Møtetid: Kl. 10:00

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

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

Skarnes, 28.11.2017

Knut Hvithammer
Ordfører

Sakliste

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
081/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
082/17	Referatsaker	
083/17	Gebyr og eiendomsskatt Sør-Odal kommune 2018	
084/17	Handlingsprogram med økonomiplan 2018-2021	
085/17	Investeringer 2017 - rebudsjettering	
086/17	Ikke-kommunale barnehager - tilskuddssatser 2018	
087/17	Forslag til avtale om drift og utvikling av SIAP	
088/17	Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030: Førstegangsbehandling av planprogram	

Knut Hvithammer
Ordfører

Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal	Awik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Krisesenter 13/1394	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	1.3.16	Dok. des. 16
FM	Sør-Odal kommune 15/522 Unnt. Off.	26.3.15	Tilsynssak: Vedr. bortgang	10.12.15-avgjørelse i tilsynssak.	Begynte som tilsynssak i helse og omsorg, endte med personalsak, hvor en sykepleier har fått en anmerkning i forhold til sin autorisasjon. Sykehjemmet har laget enda tydeligere rutiner på området. (tif. kommunalsjef 23.8.16)	15.2.16	
SA	Sentral adm., 15/717	24.8.15	Statsarkivet i Hamar: Arkiv	Saken er under behandling pr. 17.8.16	20.10.15 22.12.15Oppfølging av tilsyn-frist for utbedring 22.5.17 lukking av pålegg nr 6	22.5.17	Dok. des. 16
FM	Helse og omsorg 14/344 Unnt.off.	17.11.15	Tilsyn: Rapport etter stedlig tilsyn med tiltak etter helse- og omsorgstjenesteloven kap. 9	3 avvik	Rap. 17.11.15	6.1.16	Dok. des. 16
FM	Sør- Odal ungdomsskole 16/519	Feb.16-jun.16	Tilsyn: Med skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen og forvaltningskompetanse knyttet til spesialundervisning - Krav om innsendelse av dokumentasjon	7.3.17: ENDELIG TILSYNSRAPPORT Forvaltningskompetanse - avgjørelser om særskilt tilrettelegging 2 pålegg	30.4.17	3.4.17	Dok. 11.9.17
FM	Samfunn Sak 09/2933	4.4.16	Tilsyn: Oppfølging av tilsynsrapport etter tilsyn med brann- og			11.02.16	Dok. des. 16

Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
			redningsvesenet i Sør-Odal kommune 2015				
FM	Helse og omsorg Sak 16/584	21.3.16	Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskriving av pasienter fra spesialisthelsetjenesten til kommunen - Oversendelse av rapport	Svikt i samhandling mellom kommuner og sykehus, dårlig info til pasienter, manglende innhold i inf som blir oversendt.		8.3.16	
FM	Helse og omsorg 16/694	23.6.16	Tilsyn med hjemmetjenesten - Tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A	Endelig rapport 3.10.16	Oppfølging fra FM 2.2.17 Sendt oppfølging til fm 28.9.17		
FM	Helse-og omsorg 16/2348 Unnt.off.	1.10.16	Tilsynssak			?	
FM	16/2344 Unnt.off Helse og omsorg Berit Ingvaldsen	2.12.16	Tilsynssak			?	
FM	16/2283 Helse og omsorg Berit Ingvaldsen	2.12.16	tilsynssak	14.2.17: Avgjørelse i tilsynssak-brudd på helselovgevingen		?	

Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	16/1207 NAV	1.12.16	Tilsyn som egenvurdering - Tema Sosiale tjenester til personer mellom 17 og 23 år	10.2.17 Korrigert tilbakemelding fra FM		?	
	17/835 Hjemmesykepleien Unnt.off	24.5.17	Tilsynssak		22.5.17 Svar på tilsynssak	?	
FM	17/448 Rus og psykisk helse	, onsdag 10., torsdag 11. og fredag 12. mai 2017	Tilsyn med Sør-Odal kommune - Kommunale tjenester til voksne personer med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidelse	Ingen avvik	Endelig rapport 13.9.17	13.9.17	
FM	17/1103	31.5.17	Inspeksjonsrapport - Kommunetilsyn 2017 - Forsøpling		Rapport 6.9.17		
FM	16/2283 Helse og omsorg Unnt.off	2.12.16	Tilsynssak	Avgjørelse: Brudd på helselovgivningen		?	

6.12.17



VEDLEGG 4
til sak 1/18

TILTAKSPLAN 2018

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 18.1.18



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrums - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth - Anne Mette Øvrums er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på www@gs-iks.no) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 29.1.18	- Kvalitetsloven, avvikssystemet og varsling innen helse og omsorg (utsettes, jf. FR) - Informasjon om overgangen fra barnehage til skole, og fra den ene skolen til den andre (skolefaglig) (utsatt sak) (utsettes). - Informasjon fra NAV.
Mandag 19.3.18	Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Mandag 7.5.18	Informasjon om overgangen fra barnehage til skole, og fra den ene skolen til den andre (skolefaglig) (utsatt sak)
Mandag 27.8.18	Oppfølging revisjonsrapport egenbetaling SOAS, jf. KU-sak 40/17 (første møte etter sommerferien).
Mandag 8.10.18	•
Mandag 26.11.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
Mandag 29.1.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2016.
Mandag 19.3.18	•
Mandag 7.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Mandag 27.8.18	•
Mandag 8.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Mandag 26.11.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
Mandag 29.1.18	Oppfølging av FDV-kostnader (legges inn i samtalen med rådmannen).
Mandag 19.3.18	
Mandag 7.5.18	- Rapport forvaltningsrevisjon Intern kontroll (1.4.18)
Mandag 27.8.18	- Revisjonsrapport Miljøarbeidertjenesten. - Det vurderes en oppfølgingskontroll på innkjøp i 2017/18 (jf. KU-sak 37/15) (avventer rapport om intern kontroll). - Oppfølging FR Samhandlingsreformen. - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning (og Fylkesmannens tilsynsrapport)
Mandag 8.10.18	
Mandag 26.11.18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	Rapport FR Miljøarbeidertjenesten (ferdigstilles i desember 2018).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
Mandag 29.1.18	
Mandag 19.3.18	Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
Mandag 7.5.18	
Mandag 27.8.18	Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Mandag 8.10.18	
Mandag 26.11.18	
2019	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Mandag 29.1.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2018. - Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2018. - Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Mandag 19.3.18	
Mandag 7.5.18	
Mandag 27.8.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2018.
Mandag 8.10.18	



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Mandag 26.11.18	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Mandag 29.1.18	
Mandag 19.3.18	
Mandag 7.5.18	
Mandag 27.8.18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Mandag 8.10.18	
Mandag 26.11.18	Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Mandag 29.1.18	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - 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.
Mandag 19.3.18	
Mandag 7.5.18	
Mandag 27.8.18	
Mandag 8.10.18	
Mandag 26.11.18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
2/2018	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
3/2018	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Frank Hauge 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.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Under økonomirapporteringen ønsker kontrollutvalget en orientering om estimatet for årsresultatet for 2017.

Hedmark Revisjon IKS la i september 2015 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til **FDV-kostnader**. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.15 og deretter i kommunestyret 22.9.15, sak 50/15. Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av denne forvaltningsrevisjonen i møtet 2.5.16, sak 22/16 og i møtet 5.12.19, sak 54/16. Under behandlingen i sak 54/16 ble det sagt følgende:

Planen ble behandlet i kommunestyret i mai 2016. Det ble bevilget i budsjettet 3 millioner men behovet var 7 millioner. Det har vært problemer med å få avsatt ressurser til å jobbe med dette systemet, men det skal avsettes mer ressurser på dette området nå.

Det er ikke satt konkrete tilstandsgradsmål.

Når det snakkes om «Planen» her, så menes det vedlikeholdsplanen. Kontrollutvalget kan derfor tenke seg en orientering om hvordan det har gått med bevilgningene i forhold til behovet og om vedlikeholdsplanen er oppdatert med tilstandsgradsmål.

I tillegg kan kontrollutvalget kan tenke seg å diskutere litt med rådmannen om hvordan kommunen tenker seg at FR-rapporten om Spesialundervisning og Fylkesmannens tilsyn på samme området, skal følges opp.

Kontrollutvalget kan også tenke seg en kort orientering om status jernbaneover(under)gang..



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
4/2018	Informasjon fra NAV.

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 og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker kontrollutvalget en informasjon om NAV. Det kan være interessant å få en informasjon om utvikling i saker og økonomi, samt særskilt en orientering om hvordan NAV-Sør-Odal har innrettet seg etter de nye bestemmelsene om **aktivitetsplikt for sosialhjelp** for personer under 30 år. Hva finnes av ulike ordninger og hvordan brukes disse? Hvem samarbeider NAV med, (eks. involvering av lokalt næringsliv?) og har NAV noen tanker rundt effekten?

Vi har bedt NAV-leder Gerd Henriksen om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2018, 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 av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

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

Saksbeh.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2018

Dato:
11. januar 2018

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2018.

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

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



Sak nr.	Sak
6/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

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

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.2.17, sak 5/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 7/18.

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Sør-Odal. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Sør-Odal et mindreforbruk på 94,25 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	36,00	Summen av linje 1-4, mindreforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	88,25	Summen av linje 5-7, mindreforbruk i 2017
Annet	-30,00	Merforbruk i 2017
Totalsum	94,25	Totalsum mindreforbruk

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, totalt ca 25 t.



Dette er timer som i henhold til selskapsavtalen, skal tilbakebetales kommunen. Det som kontrollutvalget fikk til gode fra 2016 (41,5 time) er med i denne beregningen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

Kontrollutvalgets behandling

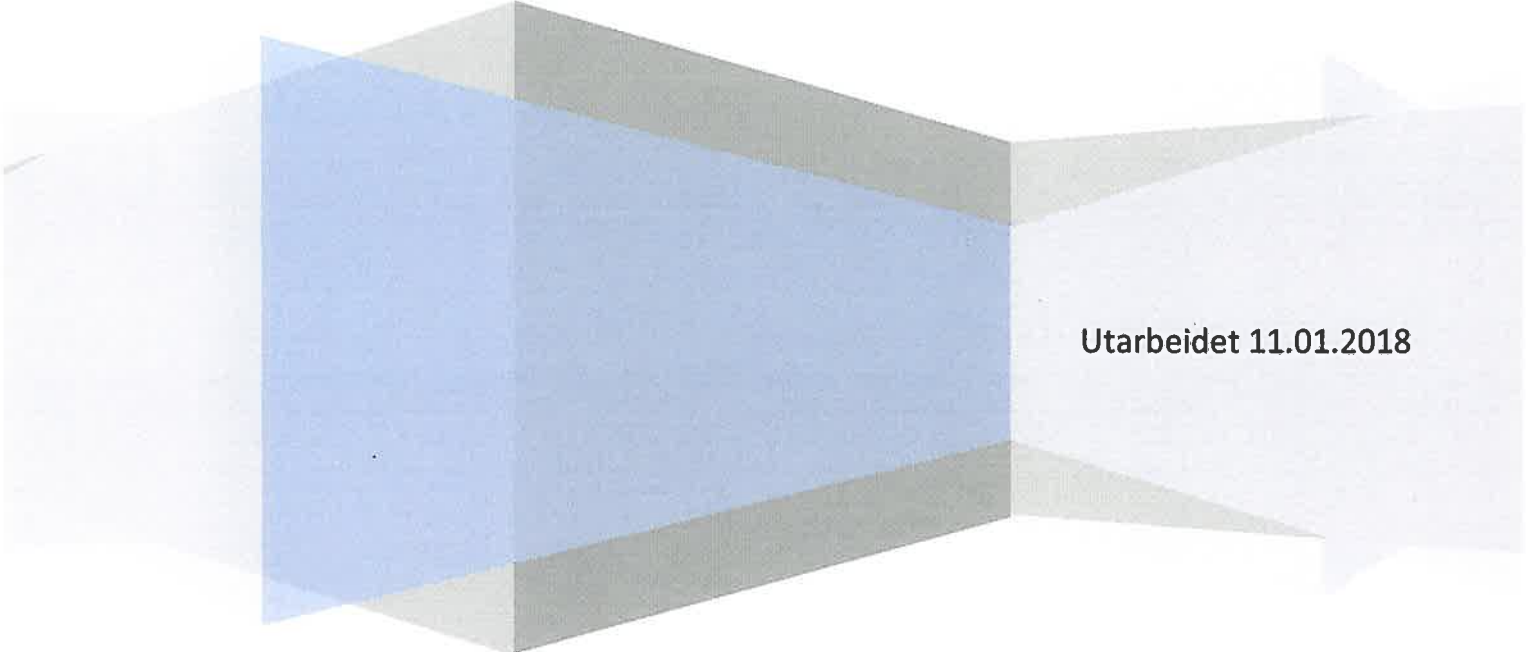
Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Hedmark Revisjon IKS

VEDLEGG |
til sak 6/18

Statusrapport revisjon for 2017

Sør-Odal kommune



Utarbeidet 11.01.2018

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06.. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2017	Ekstra bevilgning	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Avvik
Regnskapsrevisjon					
1 Revisjon årsregnskapet ¹	600	0	271,25	602,75	
2 Revisjonsuttalelser	150	0	67,75	137,75	
3 Beboerregnskap	25	0	0,50	4,25	
4 Veiledning/bistand	25	0	8,75	19,25	
SUM 1-4	800	0	348,25	764,00	+36,00
Bestilte revisjonstjenester					
5 Mindre undersøkelser	25	0	9,25	30,00	
6 Forvaltningsrevisjon	400	0	264,50	423,25	
7 Selskapskontroll	75	0	0,00	0,00	
X Ekstrabevilgning2	0	40	0,00	0,00	
SUM 5-7	500	40	273,75	453,25	+86,75
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	0	27,00	80,00	-30,00
SUM TOTALT 1-8	1 350	40	649,00	1 297,25	+92,75

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1310	Prosjektplan intern kontroll – innkjøp, IKT og medisin	9,25 timer
13xx	Prosjektplan Miljøarbeidertjenesten	20,75 timer
Totalt		30,00 timer

Prosjektet påbegynt og avsluttet i 2017.

¹ Innbefatter revisjon av, stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde, Ole og Andrea Moss' legat, Bernt Aarstads legat, Stiftelsen Lyshusets billedsamling og Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg og Odalsboka – Fellesbindet.

² Mindreforbrukte timer i 2016 overført til bruk i 2017, totalt kr 37 350.

Rådmann bestilte i mai 2017 en gjennomgang av kommunens etterberegninger av egenandeler for opphold i institusjon for årene 2011-2015. Egen rapport er utarbeidet og sendt kontrollutvalget i kopi. Timer medgått til dette ble avtalt med rådmann at faktureres kommunen særskilt utenom oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

162	Spesialundervisning	12,50 timer
172	Hel- og deltid ved SOAS	38,00 timer
177	Samhandlingsreformen - felles rapport	26,25 timer
183	Samhandlingsreformen	208,75 timer
201	Internkontroll – innkjøp, IKT og medisin	137,75 timer
204	Miljøarbeidertjenesten	0,00 timer
Totalt		423,25 timer

Prosjektene knyttet til spesialundervisning og hel- og deltid ved SOAS ble påbegynt i 2016. Påløpt hhv 208,75 timer på prosjekt 162 og 186,75 timer på prosjekt 172 i 2016. Begge prosjektene ble avsluttet med behandling i kontrollutvalget våren 2017.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til intern kontroll på totalt 275 timer i møte den 22.05.17, jf sak 22/17. Arbeidet er avtalt med oppstart oktober 2017 og påregnet ferdigstillelse i mars 2018.

Prosjektet knyttet til samhandlingsreformen ble startet opp i 2017, og rapporter ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 11.09.2017.

Prosjektet knyttet til miljøarbeidertjenesten ble bestilt i møte den 30.11.2017. Oppstart i august 2018 med forventet behandling i kontrollutvalget i møte desember 2018.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i bestilling/arbeid i 2017.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.



Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 34,00 timer på møtedeltakelse og 46,00 timer på forberedelser 2017. I tillegg kommer kjøring på 58,50 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2017 er avlagt til rådmann i desember 2017 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.17 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Sør-Odal kommune kreditert (godskrevet) for kr 48 275 pr 31.12.17.

Medgått tid 2017 (1 297 timer a kr 925)	kr	1 199 725
- Fakturert akonto 2017 (fakturert kr 312 000 pr kvartal)	kr	-1 248 000
<u>Slutfakturerings pr 31.12.17</u>	kr	<u>48 275</u>

Mindreforbruket fra 2016 som kommunestyret har bevilget i 2017 på kr 37 350, er ikke fakturert.

Løten, den 11. januar 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
7/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018. Kommunestyret har redusert bevilgningen i forhold til kontrollutvalgets forslag med kr 12 500.

I oppdragsavtalen for 2018 er timer til regnskapsrevisjon redusert med 20 timer i forhold til 2017, bl.a. fordi timene til stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, nå er tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Det var likevel en økning i totalsummen i forslaget til budsjett, ettersom timeprisen er økt med kr 25. Imidlertid har kommunestyret redusert betalingen til Hedmark Revisjon IKS med kr 12 500, noe som gjør at revisjonen har måttet redusere ytterligere med 15 timer. Det er redusert 10 timer på revisjonsuttalelser og 5 timer på veiledning/bistand.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap ³	580	600
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ⁴	140	150
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	20	25
SUM 1-4	765	800
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	400	400
7 Selskapskontroll	75	75
SUM 5-7	500	500
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 315	1 350

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

³ Innbefatter revisjon av Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg og Odalsboka – Fellesbindet, totalt ca 10 t.

⁴ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2018 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon kommunens årsregnskap ¹	580	950	551 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ²	140	950	133 000
3 Revisjon av beboerregnskap	25	950	23 750
4 Veiledning/bistand	20	950	19 000
SUM 1-4	765	950	726 750
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	950	23 750
6 Forvaltningsrevisjon	400	950	380 000
7 Selskapskontroll	75	950	71 250
SUM 5-7	500	950	475 000
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	950	47 500
SUM TOTALT	1 315	950	1 249 250

Kommentarer:

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

¹ Innbefatter revisjon av Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg og Odalsboka – Fellesbindet, totalt ca 10 t.

² Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Skarnes, den xx.xx.2018

Anne Mette Øvrum
kontrollutvalgsleder
Sør-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
8/2018	Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.17.

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.

Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sør-Odal kommune
v/rådmann
Øgardsvegen 2
2100 SKARNES

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

Saksbeh.:
Ellen Karlsson

Direkte tlf.:
474 40 351

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2017

Dato:
19.12.2017

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2017 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Sør-Odal kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- bank
- sykepengerefusjoner
- merverdiavgiftskompensasjon

Kontroller knyttet til:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- etterberegning av egenandel for langtidsopphold
- tilleggsfakturerings egenandel langtidsopphold
- kontroll av trekkoppgjørslister fra NAV

I tillegg har vi påsett om:

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, med unntak av:

1. attestasjon og anvisning av variabel lønn.
2. attestasjon og anvisning ved utbetaling økonomisk stønad

Vi mener at kommunens interne kontroll med unntak av ovenfor nevnte forhold fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

1. Attestasjon og anvisning variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle bilag vedrørende variabel lønn fant vi manglende anvisning på enkeltstående bilag. Disse bilagene var kun attestert. Ved et utvidet utvalg av ytterligere bilag fant vi et større antall avvik, hvor samtlige kun var attestert og som gjaldt utbetaling av møtegodtgjørelse til politikere. Avvikene er rapportert til enheten.

Det vises til økonomireglementet hvor det i punkt 3.1 fremgår:

«Det skal anvises for alle utbetalinger. Det skal foreligge anvisning, dvs. utbetalingsordre fra den som har anvisningsmyndighet, før enhver utbetaling som innebærer kontroll av faktura/timeliste fra den som har anvisningsmyndighet.»

Ved test av attestasjon og anvisning vedrørende elektroniske reiseregninger i Visma Expense fant vi avvik ved at samme person har attestert og anvist. I dette systemet er det ikke satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anvis samme reiseregning. Vi har rapportert samme forhold i 2016.

Ved test av attestasjon og anvisning av elektroniske bilag vedrørende variabel lønn i Notus ble det også avdekket avvik ved at timelister manglet enten attestasjon eller anvisning. Vi har også funnet timelister hvor den som anviser for sin enhet, også anviser for egne timer eller

vakter som ligger inne i turnusen. Dette er ikke i tråd med økonomireglementets punkt 3.5, og medfører en mislighetsrisiko. Det er heller ikke i dette systemet satt opp sperrer som hindrer at samme person kan både attestere og anvise. Vi har rapportert dette forholdet også i 2016. Dersom rutineene ikke blir bragt i orden vil vi vurdere rapportering i nummerert brev.

2. Attestasjon og anvisning ved utbetaling økonomisk stønad

Vi har testet arbeidsdelingen i systemet for utbetaling av økonomisk stønad - Velferd - ved å kontrollere et tilfeldig utvalg av utbetalinger. Det ble avdekket flere avvik hvor det manglet attestasjon og vi konstaterer at rutinen ikke fungerer tilfredsstillende. Det er ikke lagt opp sperrer i systemet for at samme person kan attestere og anvise transaksjonene. Det må påses at arbeidsdelingen fungerer.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet om attestasjon og anvisning etterleves. Dersom rutineene ikke blir bragt i orden vil vi vurdere rapportering i nummerert brev.

Arbeidsavtale

Ved vår stikkprøvekontroll av at lønn utbetales på grunnlag av arbeidsavtale, fant vi at det kun forelå tilsettingsbrev ved nyansettelser. Etter vår oppfatning oppfyller ikke tilsettingsbrevet alle krav til arbeidsavtale slik som framgår av arbeidsmiljøloven §14-6. Samme forhold ble rapportert også i 2016. Vi anbefaler at kommunen, ved ansettelser, utarbeider arbeidsavtaler som er i tråd med arbeidsmiljøloven.

Avstemming sykepenge

Ved tidspunktet for testing av månedlige avstemminger av sykepenge var kontrollen ikke gjennomført. Avstemminger ble utført i ettertid, og vi har kontrollert dokumentasjonen uten å finne avvik. Det må påses at avstemminger foretas i henhold til gjeldende rutine.

Kontantsalg

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av oppgjør vedrørende kontantsalg på kantine SOAS, svømmehallen og kasse i servicetorget. Det var kun en signatur på bilagene. Vi anbefaler at to personer signerer på oppgjørene og at bankinnskudd foretas regelmessig for å unngå at store kontantbeholdninger oppbevares. Et bilag for oppgjør på kantine SOAS var kun dokumentert ved bankinnskudd. Ved kontantsalg som er mindre enn 3G må det innarbeides rutiner som tilfredsstiller dokumentasjonskrav iht. bokføringsforskriftens krav i delkapittel 5-4, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 2.

Offentlige anskaffelser – konkurranse

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av at leverandører med anskaffelser over kr 100 000 er gjenstand for konkurranse. Det er avdekket en leverandør hvor en eller flere enheter i kommunen har foretatt innkjøp som til sammen blir over kr 100 000 for året. Vi venter på tilbakemelding fra administrasjonen vedrørende en leverandør. Vi følger opp dette videre.

Opprinnelig budsjett

I budsjettskjema i kolonnen for opprinnelig budsjett mangler avsetning til ubundet investeringsfond med kr 2 mill., jf. kommunestyrets budsjettvedtak punkt 7. Vi følger opp forholdet ved årsoppgjørrevisjonen.

Budsjettreguleringer

Vår gjennomgang av budsjettreguleringer har avdekket noen kommunestyresaker hvor det ikke er registrert budsjettregulering i regnskapssystemet. Forholdet er tatt opp med økonomikontoret og følges opp videre.

Kompensasjon for merverdiavgift

I 2014 kom det, jf. eINFO 14/9 fra NKRF endrede krav til dokumentasjon for å kreve kompensasjon for merverdiavgift for bl.a. helse- og sosialboliger. I tillegg til at boligen er særskilt tilrettelagt er det også krav om at boligen faktisk brukes som en helse- eller sosialbolig. I skrevet legges det til grunn at det kun er tildelingsvedtak som gir den nødvendige dokumentasjonen av kompensasjonskravet. Videre fremkommer at det må etableres en form for referanse mellom regnskapet og tildelingsvedtakene.

Vi har mottatt oversikt over utleieboligene som viser tiltak for fysisk tilrettelegging og henvisning til vedtak. Vi har fått tilbakemelding at det gjenstår å vurdere vedtakene i forhold til kompensasjonsretten. Vår presisering knyttet til manglende dokumentasjon vedrørende utleieboliger i våre terminvise revisjonsberetninger videreføres inntil tilfredsstillende dokumentasjon er framlagt.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2017. Vi har foreslått fredag 6. april 2018 kl. 12-13, og avventer tilbakemelding om tidspunktet passer.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.april.

Kongsvinger, 19. desember 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Ellen Karlsson
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget



Sak nr.	Sak
9/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, 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

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

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 29.1.18, sak 9/18
Behandlet i kommunestyret...*



INNHALDSFORTEGNELSE

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



1 INNLEDNING

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

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

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 5.12.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 14.12.16 sak 75/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015):

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

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av sine verv i møtet 22.5.17, sak 32/17, og konkluderte med at de ikke hadde andre verv i kommunale utvalg med beslutningsmyndighet.

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2017 hatt 6 (5) møter og behandlet 66 (62) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.



- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
 - oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere særskilt undersøkelse innen **intern kontroll i barnevernet**. Dette ble behandlet i møtet 20.3.17, sak 17/17. Rapportens anbefalinger ble ansett som fulgt opp.
- Rådmannen bestilte fra Hedmark Revisjon IKS, en gjennomgang av **beregninger for vederlag for opphold i institusjon**. Kontrollutvalget fikk en orientering om dette i møtet 22.5.17, sak 31/17, og i møtet 11.9.17, sak 40/17, tok kontrollutvalget den framlagte rapporteringen til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken igjen høsten 2018.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 20.3.17, sak 15/17. Saken ble behandlet i kommunestyret 4.4.17, sak 024/17.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 23.10.17, sak 48/17 en orientering fra skatteoppkrever om skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Miljøarbeidertjenesten.	20.3.17, sak 15/17
Barnevern bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage/skole.	20.3.17, sak 16/17
Skoleutbyggingen, informasjon ved prosjektlederne (oppfølgingsorientering fra 2016)	22.5.17, sak 26/17
Næringsutvikling.	11.9.17, sak 36/17
Integrering av flyktninger.	11.9.17, sak 37/17
Teknisk/landbruk, saksbehandling og tilrettelegging boligutbygging og næringsutvikling.	23.10.17, sak 49/17
Personopplysningsloven.	30.11.17, sak 61/17

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 6.2.17, sak 10/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 23.10.17, sak 52/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 22.5.17, sak 29/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 30/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.



3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 6.2.17, sak 8/17 lagt fram en rapport knyttet til **Spesialundervisning**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 7.3.17, sak 014/17. oppfølgingen går fram av pkt. 3.3.3.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 6.2.17, sak 9/17 lagt fram en rapport knyttet til **Heltid/deltid sykehjemmet** (ny behandling, først behandlet 5.12.16). Rapporten ble behandlet i kommunestyret 7.3.17, sak 013/17. oppfølgingen går fram av pkt. 3.3.3.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 11.9.17, sak 39/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 2.11.17, sak 095/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i november 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Sør-Odal? På bakgrunn av tidligere gjennomgang av intern kontroll på barnevernet, bestilles en gjennomgang av flere områder, (eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap). Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2017
Miljøarbeidertjenesten/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm. (+Boligsosial handlingsplan)	2017-2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 20.3.17, sak 21/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Intern kontroll**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 22.5.17, sak 27/17 og rapporten legges fram i mai 2018.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Miljøarbeidertjenesten** i møtet 23.10.17, sak 53/17. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 30.11.17, sak 62/17. Rapporten legges fram i slutten av 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Heltid/deltid sykehjemmet** i møtet 23.10.17, sak 51/17. Rapportens anbefalinger må anses fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning** i møtet 30.11.17, sak 59/17. Rapportens anbefalinger anses delvis som fulgt opp og følger opp saken igjen høsten 2018.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:



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

Bestilling iht. til planen ble vurdert i desember 2016, men ble utsatt til 2017. Det har ikke blitt bestilt noen kontroller i 2017. Eventuell bestilling bør samordnes med de øvrige eierkommunene.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2017. Eventuelle bestillinger vurderes i 2018 med tanke på samordning med de øvrige eierkommunene.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2017.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 30.11.17, sak 64/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 6.2.17, sak 4/17 og 11.9.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2017, i møtet 6.2.17 sak 5/17. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 6.2.17 sak 6/17 og for første halvår 2017 i møtet 11.9.17, sak 42/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde
- Ole og Andrea Moss' legat
- Bernt Årstads legat
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Overåsvegen
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	160 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	269 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 248 750
Sum		1 678 250

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 11.9.17, sak 43/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen Dette ble fulgt opp i Sør-Odal. Kommunestyret vedtok en reduksjon i kontrollutvalgets forslag på kr 14 500, hvor kr 2 000 ble redusert på kontrollutvalgets budsjett og kr 12 500 er redusert på revisjonens budsjett. (Kontrollutvalgets forslag går fram av sak 43/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 6.2.17, sak 3/17 og i kommunestyret 7.3.17, sak 012/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.17 (sak 63/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet saken.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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



- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Sør-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.sor-odal.kommune.no/politikk/delegering-av-myndighet/kontrollutvalget>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes ved å gå inn på et dokument som ligger på <http://www.sor-odal.kommune.no/politikk/styrer-raad-og-utvalg>
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Kontrollutvalgets møteplan er ført opp på møteoversikten på Sør-Odal kommunes hjemmeside, men det ligger ingen dokumenter her. Det er en link til sekretariatets hjemmeside under nettsiden som omhandler kontrollutvalgets ovenfor.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

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

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 568 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

79,8 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 050 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser.

	Timer	%
Eidskog	329	16,0
Grue	314	15,3
Kongsvinger	303	14,8
Nord-Odal	272	13,3
Sør-Odal	274	13,4
Våler	281	13,7
Åsnes	277	13,5
	2050	100

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016

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



Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	214	167
Møter kontrollutvalget	39	35
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	55
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	274	285

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

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet..

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

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

Sør-Odal, 29.1.18
Anne Mette Øvrum
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	KS	KS 7.3.17 sak 012/17 Særutskrift 9.3.17		✓
	4/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune til orientering.				✓
	5/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	6/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Ubenyttede timer på 41,5 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Sør-Odal.	KS	KS 7.3.17 sak 013/17 Særutskrift 9.3.17		✓
	7/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	8/17	Rapport forvaltningsrevisjon Spesialundervisning.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Spesialundervisning til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Spesialundervisning til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. Kommunestyrets vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Spesialundervisning til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og fremlegge rapporter og saker til politisk behandling fortløpende.	KS	KS 7.3.17 sak 014/17 Særutskrift 9.3.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. d. Saken oversendes Oppvekst- og kulturutvalget og Helse og omsorgsutvalget for gjennomgang og videre oppfølging				
	9/17	Rapport forvaltningsrevisjon heltid/deltid sykehjemmet – ny behandling.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. Kommunestyrets vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Heltid/deltid ved Sør-Odal sykehjem til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og fremlegge rapporter og saker til politisk behandling fortløpende. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17. d. Saken oversendes Helse- og omsorgsutvalget og Partssammensatt utvalg for gjennomgang og videre oppfølging.	KS	KS 7.3.17 sak 013/17 Særutskrift 9.3.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	10/17	Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	11/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	12/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
20.3.17	13/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.	KS	KS 4.4.17 sak 024/17 Særutskrift 7.4.17		✓
	16/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	17/17	Oppfølging av særskilt undersøkelse -	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Intern kontroll i barnevernet.					
	18/17	Kommunens rutiner i forhold til håndtering av andres midler (miljøarbeider tjenesten).	rapportens anbefalinger som fulgt opp. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/17	Barnevern, bekymringsmeldinger, kontakt med barnehage, skole osv.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/17	Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	21/17	Bestilling av prosjektpplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektpplan med utgangspunkt i «Intern kontroll i Sør-Odal kommune». 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte. Evalueringen tas til orientering. Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	Hedmark Revisjon IKS	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging		✓
	22/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.					✓
	23/17	Eventuelt.					✓
							OK
22.5.17	24/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/17	Ny orientering om skoleutbyggingen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/17	Prosjektpplan FR – Intern kontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Intern kontroll</i> . 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.		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging		✓
	28/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	29/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 20.6.17 sak 044/17 Særutskrift 23.6.17		✓
	30/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	31/17	Beregning av vederlag for opphold i institusjon.	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.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	32/17	Eventuelt.	Kontrollutvalgets medlemmer har ikke noen andre verv i utvalg som har beslutningsmyndighet.				✓
	33/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering				✓
							OK
11.9.17	34/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	35/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	36/17	Informasjon om næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	37/17	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	38/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	39/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.	KS	KS 2.11.17 sak 095/17 Særutskrift 24.11.17	Etterlyste særutskrift 24.11.17 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	40/17	Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS.	1. Kontrollutvalget tar Revisjonsrapport – Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen om ett år, ved å etterspørre om de innskjerpede rutinene følges.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	41/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
		habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017	Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.														
	42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. 2. Til gode timer fra 2016 (41,5 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Sør-Odal kommune.	Hedmark Revisjon IKS			✓										
	43/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	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 2018, forutsatt at vedtaket i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, er i samsvar med det som er foreslått fra styrets side: <table><tr><td></td><td>Budsjett 2018</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>162 500</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>272 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 263 500</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 698 000</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2018. 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. Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt. Evalueringen ble tatt til etterretning.		Budsjett 2018	Kontrollutvalget	162 500	Sekretariatet	272 000	Revisjonen	1 263 500	Totalt	1 698 000	KS 19.12.17 sak 114/17 Saken sendt 3.1.18. Info om budsjettet mottatt 9.1.18. Vedtak: KU: 160500 Sek: 272000 Rev:1251000			✓
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	162 500																
Sekretariatet	272 000																
Revisjonen	1 263 500																
Totalt	1 698 000																
	44/17	Eventuelt.					✓										
	45/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.					✓										
							OK										
23.10.17	46/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	47/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	48/17	Skatteoppkrevers oppgave med arbeidsgiverkontroller – informasjon om hvordan det går med dette arbeidet.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra skatteoppkreveren til orientering.				✓										
	49/17	Informasjon fra teknisk/landbruk - Saksbehandling og tilrettelegging boligutbygging og næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	50/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen og Svartjønli til orientering.				✓										
	51/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon -	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen og Einarsrud til orientering.				✓										



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Heltid/deltid på sykehjemmet.					
	52/17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	53/17	Bestilling av FR – Miljøarbeider tjenesten.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektpå plan med utgangspunkt i Miljøarbeider tjenesten i Sør-Odal. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	54/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	55/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
30.11.17	56/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	57/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	58/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	59/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunalsjefen til orientering og følger opp saken igjen høsten 2018.				✓
	60/17	Informasjon om overgangen fra barnehage til skole, og fra den ene skolen til den andre (skolefaglig).	Saken utsettes til neste møte.				✓
	61/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	62/17	Prosjektplan FR – Miljøarbeider tjenesten.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Miljøarbeider tjenesten</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene? 2) Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt? 3) I hvilken grad har miljøarbeider tjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17? 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 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i desember 2018. 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	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kontrollutvalget.				
	63/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS			
	64/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	65/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	66/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten tas til etterretning.				✓
							1 rest



Sak nr.	Sak
10/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
11/2018	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift