

MØTEPROTOKOLL

Sør-Odal kontrollutvalg

Dato: 27.08.2018 Kl. 08.30-14.45.
Sted: Sør-Odal kommune-møterom Skarnes
Arkivsak: 18/00083

Tilstede: Anne Mette Øvrum – leder
Geir Spigseth - nestleder
Vidar Braaten
Bjørn Siegwarth (deltok ikke under sakene 44/18-46/18).

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Elisabeth Hoff Aarstad (varamedlemmet hadde ikke anledning til komme)

Andre: Ordfører Knut Hvithammer deltok under sakene 34/18-35/18.
Kommunalsjef Olaug Jeksrud deltok under sak 36/18-37/18.
Rektor Kristin Jahr deltok under sak 36/18
Leder PPT, Kari Simonsen, deltok under sak 37/18
Kommunalsjef Torill Gundersen deltok under sakene 38/18 og 39/18.
Rådmann Frank S. Hauge deltok under sakene 37/18-41/18.
Forvaltningsrevisor Karoline Hovstad deltok under sak 41/18.
Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS deltok under sakene 41/18-46/18.

Protokollfører: Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
34/18	18/00128-4	Referater, orienteringer og diskusjoner (S).	3
35/18	18/00066-6	Samtale med ordføreren.	4
36/18	18/00038-29	Skolemiljø og mobbing.	5
37/18	18/00194-1	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning.	6
38/18	18/00184-1	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	9

39/18	18/00172-4	Oppfølging av revisjonsrapport - Egenbetaling SOAS	12
40/18	18/00038-30	Samtale med rådmann.	13
41/18	18/00174-3	Rapport forvaltningsrevisjon - Intern kontroll i Sør-Odal	15
42/18	18/00010-13	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018	18
43/18	18/00023-2	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019	20
44/18	18/00175-3	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	23
45/18	18/00089-8	Eventuelt.	25
46/18	18/00090-6	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	26

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	Bjørn Siegwart (sing) (forlot møtet før signering)

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

Saker til behandling

34/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (S).

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	34/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).
 - o Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum
 - o Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth
 - o Saker fra næring, utvikling og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten
 - o 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 mediesaker.
- Informasjon om revisorer 2018.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Oversikt over tilsyn/rapporter
- Orientering om den eventuelle sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

KU-leder og sekretariatsleder orienterte om saken om den eventuelle sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering

35/18 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	35/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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?

Møtebehandling

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

- Den nye skolen – utbygging.
- Skoleresultater.
- Flere store prosjekter framover, eks. barnehager.
- Boligsosial handlingsplan.
- NSB og jernbaneovergang.
- Ny veg E16, fortsatt usikkert.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

36/18 Skolemiljø og mobbing.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	36/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksframstilling:

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.

Til møtet 27.8.18 har kontrollutvalget bedt om en orientering om den siste tidens presseoppslag om skolemiljøet og mobbing ved Korsmo skole. Hva har kommunen gjort for å bedre denne situasjonen (jf. opplæringsloven § 9 A-4 (Aktivitetsplikt for å sikre at elever har eit trygt og godt psykososialt skolemiljø).

Vi har bedt om at kommunalsjef Olaug Jeksrud kommer og orienterer.

Møtebehandling

Kommunalsjef Olaug Jeksrud og rektor Kristin Jahr var til stede under behandling.

Jeksrud orienterte om kommunens aktivitetsplikt og at flesteparten av klagen, som ble meldt inn til Fylkesmannen, ikke fikk medhold (11 av 14). Fylkesmannen har gitt noen råd i forhold til noen av sakene som er meldt inn.

Jahr sier at de har jobbet lenge med skolemiljøet og aktivitetsplikten. Elevenes subjektive oppfatning kan ikke overprøves av Fylkesmannen.

Det er viktig å snakke sammen, eksempelvis om maktbalansen barna i mellom.

Fylkesmannen mener at kommunen har gjort mye bra, men det mangler noe på dokumentasjon.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

37/18 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	37/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS la i januar 2017 fram en rapport forvaltningsrevisjon knyttet til «Spesialundervisning», etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 6.2.17 og deretter i kommunestyret 7.3.17, sak 14/17, med følgende 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.
- 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

Revisjonens anbefalinger var som følger:

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

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

Oppfølgingssaken ble satt opp til behandling i 23.10.17, men ble utsatt til 30.11.17. Under kontrollutvalgets behandling 30.11.17 (sak 59/18), ble det sagt følgende:

Kontrollutvalget anser anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp, men ønsker en ny orientering, både i forhold til implementeringen av anbefalingene og lukking av avvik i Fylkesmannens rapport, høsten 2018. Dette legges inn i vedtaket. Dette ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget ønsker derfor en orientering om denne oppfølgingen og har bedt rådmannen/kommunalsjefen om å komme og orientere.

Møtebehandling

Rådmann Frank Hauge, kommunalsjef Olaug Jeksrud og leder for PPT-leder Kari Simonsen var til stede under behandlingen.

Anbefalingen fra revisjonen i seks punkter, har også blitt orientert om tidligere også. Det tas en ny gjennomgang av det som er fulgt opp.

- Kommunen bør sikre at all relevant dokumentasjon knyttet til elever med enkeltvedtak om spesialundervisning ligger i elevenes sentrale elevmapper.
 - Det har blitt et helelektronisk arkiv som sikrer dette.
- Kommunen bør sikre at innholdet i enkeltvedtakene er i henhold til Utdanningsdirektoratets krav som fremgår av direktoratets veileder for nasjonalt tilsyn og i veileder for spesialundervisning.
 - De dokumentene, sakkyndig vurdering fra PPT og kommunens enkeltvedtak, skal følge hverandre, malene skal bygges opp på samme lest. Dette er ok når det innvilges spes.und. Hvis det er nei, så har de ikke helt kommet i mål med dette. Dette jobbes det videre med.
- Kommunen bør vurdere å ha et bredere samarbeid på kunnskapsutveksling om spesialpedagogikk, særskilt overfor skoler hvor det er færre ansatte med denne kompetansen.
 - Dette vurderes kontinuerlig, både om spes.ped. og generell pedagogikk. Ressurser er en utfordring for erfaringsutveksling, men håper det blir bedre etter hvert. Prosjektet «Kultur for læring» er viktig i denne sammenhengen og kommer på rett tidspunkt for Sør-Odal sin del. Det har også med PPT sitt systemarbeid å gjøre.
- Kommunen bør fortsette å videreutvikle tydelig dokumentasjon for rutiner og ansvarsområder, gjennom for eksempel å ha slike beskrivelser i skolenes sentrale dokumenter, som årsplan/årshjul.
 - Kommunen har en årsplan, men den er ikke fullkommen og vil bli jobbet videre med. På grunn av sykemeldinger har ikke dette arbeidet fått den oppmerksomheten som det skulle ha hatt. Det kommer en ny person i oktober som får i oppdrag å ta tak i dette.
- Kommunen bør gjennomgå kvalitetssikringssystemet og iverksette tiltak som i større grad fanger opp eventuelle avvik.
 - Dette arbeidet var påbegynt, men som ved forrige punkt, har dette arbeidet blitt forsinket.
- Kommunen bør ha opplæringsrutine for nyansatte rektorer.
 - Dette er ivaretatt.

Noen av anbefalingene er fortsatt ikke helt fulgt opp, men det jobbes med sakene.

I forhold til fylkesmannens rapport, så er kommunen nå «friskmeldt» og tilsynet er avsluttet (brev av 21.3.18).

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

38/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	38/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 11.9.17 (sak 39/17) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Samhandlingsreformen*. Kontrollutvalget vedtok følgende:

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.
 - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, og kommunestyret vedtok følgende i sak 95/17 (møte 2.11.17):

- 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.

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?

Forvaltningsrevisjonen av Samhandlingsreformen var et fellesprosjekt mellom alle sju kommunene i regionen. Rapporten besto av en hoveddel som omhandlet hver enkelt kommune og en delrapport som var en oppsummering av forvaltningsrevisjonen av samhandlingsreformen i alle sju kommunene i regionen.

I rapportens kapittel 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger for Sør-Odal sin del:

Anbefalinger til problemstilling 1:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefaling knyttet til problemstilling 1 - Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?:

1. Kommunen bør begynne besøke sykehuset jevnlig for å evaluere pasientene der.

Anbefalinger til problemstilling 2:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 2 - Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?:

2. Kommunen bør evaluere effektene av å gi Tjenestekontoret vedtaksmyndighet og vurdere om dette fungerer etter hensikten.
3. Kommunen bør forsikre seg om at alle som har behov og ønske om individuell plan, får det.

Anbefalinger til problemstilling 3:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 3 - Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?:

4. Kommunen bør fortsette å jobbe for bedre brukermedvirkning.
5. Kommunen bør fortsette å jobbe med hverdagsmestring.
6. Kommunen bør foreta brukerundersøkelser jevnlig med brukere/pasienter av helse- og omsorgstjenestene, samt følge opp resultatene som kommer i disse.

I KU-sak 39/17 er det sagt følgende i forhold om fellesrapporten: «En slik oppsummering gir et godt grunnlag for å gjøre sammenligninger mellom kommunene, spesielt med henblikk på det er 2 «hovedsykehus» i regionen, Elverum (majoriteten av pasienter fra Våler og Åsnes) og Kongsvinger (majoritet Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal). Revisjonen sier at i det store og hele fungerer samarbeidet mellom sykehusene og kommunene godt, men at mange kommuner mer at det er mangel på likeverdighet mellom avtalepartene».

Videre sier revisjonen at det framover er noen suksesskriterier som kommunene kan ta med seg videre:

1. **Vurderingsbesøk ved sykehuset**, for å snakke med de ansatte ved sykehuset og pasienten, bidrar både til å forenkle samarbeidet med sykehuset og å forbedre brukermedvirkningen.
2. For å bedre samarbeidet med sykehusene, samt øke kompetansen i kommunene, bør kommunene vurdere om de kan benytte seg av **hospitering** i større grad enn i dag.
3. Kommunene bør bruke **samarbeidsforaene** aktivt for å rapportere problemer, blant annet problemer rundt utskrivning og at sykehuset «lover» tilbud i kommunen.
4. **Tilstrekkelige og fleksible korttidsplasser** gjør at kommunene kan ta i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
5. **Formaliserte avtaler og rutiner** med fastlegene kan bidra til et bedre samarbeid med disse.
6. For at kommunene skal kunne jobbe med hverdagsmestring i alle ledd, må det settes av **tid og ressurser** til dette.
7. Å **planlegge** hvilken kompetanse kommunen vil trenge framover, vil være nyttig, for å være i forkant av utviklingen.
8. De kommunene som oppgir at de har en **fleksibel sykehjemslege** i nær full stilling opplever dette som positivt.
9. **Brukerundersøkelser** sikrer kommunen informasjon om brukernes oppfatninger og gir muligheter for å gjøre eventuelle justeringer i tilbudet.

Vi har i brev til rådmannen bedt om en tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.

Kontrollutvalget har en oppfølgingsplikt for forvaltningsrevisjoner etter forskrift om kontrollutvalg § 12, og orienterer kommunestyret om dette gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

I rådmannens tilbakemelding, se vedlegg 1, går det fram hva som er gjort og hva som er planlagt gjort i forhold til de anbefalingene som er gitt i forvaltningsrevisjonen.

Møtebehandling

Rådmann Frank Hauge og kommunalsjef Torill Gundersen var til stede under behandlingen.

Gundersen orienterte om kommunens tilbakemelding. Kontrollutvalget var fornøyd med tilbakemeldingen.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

39/18 Oppfølging av revisjonsrapport - Egenbetaling SOAS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	39/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 11.9.17, sak 40/17 en revisjonsrapport om «Kvalitetssikring av rutiner knyttet til egenandelsberegninger for langtidsopphold ved SOAS». Hedmark Revisjon IKS hadde laget rapporten, på bestilling fra rådmannen. Revisjonen har kontrollert kommunens beregninger, og det var vært store svikt i rutinene.

Kontrollutvalget vedtok at de ville følge opp saken igjen om ett år, ved å etterspørre om de innskjerpede rutinene ble fulgt.

Vi har bedt rådmannen om å komme og orientere.

Møtebehandling

Rådmann Frank Hauge og kommunalsjef Torill Gundersen var til stede under behandlingen.

Gundersen orienterte om kommunens tilbakemelding. Kontrollutvalget fikk utdelt en rutine for egenandelsberegninger.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

40/18 Samtale med rådmann.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	40/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Møtebehandling

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen.

I samtale med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - Tertialrapporten for andre tertial er snart klar, så de endelige tallene er derfor ikke klare.
 - Det ser ganske bra ut, men det er fortsatt mye usikkerhet, bl.a. at det ser ut til at det blir merinntekter på skatt, for tredje år på rad.
 - Arbeidet med omstillinger og endringer tar tid.
 - Kommunen er i gang med neste års budsjett. Det blir spesielt spennende i forhold til at den nye skolen tas i bruk i 5 av årets 12 måneder. Det er beregnet store effekter av dette, ikke minst i forhold til FDV-kostnader.
- Byggesaksbehandling, det er arbeid i gang slik at ikke byggesaksbehandling blir en flaskehals.
- Varslinger eller anmeldelser – ingen som rådmannen vet om.
- Tilsynssaker. Rådmannen er ikke kjent med at det har vært noe slike.
- Oppfølging av KS-saker. Rådmannen har ingen spesielle orienteringer her.
- I neste uke innkalles arbeidsgruppa som skal jobbe med etterbruksplanen for de skolene som legges ned. Det skal være møter med grendeutvalgene/greenderådene.
- Sykefraværet er fortsatt høyt, spesielt innen helse og omsorg.

- Kommunen skal i gang med prosjektet «NED», for å redusere sykefraværet. Men sykefravær koster mye.
- Næringsplanen ble vedtatt i kommunestyret i juni. Administrasjonen starter med å følge opp kommunestyrets vedtak.

KU-leder tok også opp saken med rådmannen, vedrørende eventuell sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, bl.a. om hvordan slike saker skal behandles.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

41/18 Rapport forvaltningsrevisjon - Intern kontroll i Sør-Odal

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	41/18

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Intern kontroll i Sør-Odal** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Intern kontroll i Sør-Odal** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.19.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 22.5.17 en forvaltningsrevisjon om Intern kontroll i Sør-Odal. Noe av årsaken til bestillingen var en revisjonsrapport som avdekket manglende intern kontroll på barnevernstjenesten, og da ønsket kontrollutvalget å se hvordan den interne kontrollen fungerte på andre områder i kommunen.

I prosjektplanen fra Hedmark Revisjon IKS ble det foreslått følgende problemstillinger:

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

Det skulle fokuseres på følgende enheter/tjenester:

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

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 275 timer og at den ferdigstilles innen 1.4.18.

Noe forsinket ligger nå rapporten til behandling. For den første problemstillingen konkluderer revisjonen med at det ikke foreligger noe helhetlig system for intern kontroll, men at det jobbes med å få dette på plass. Av den grunn kan en da heller ikke si at den interne kontrollen er integrert i kommunens organisasjon (problemstilling 2). Når det gjelder etablerte gode internkontrollrutiner (problemstilling 3) så er det ganske gode rutiner på «håndtering av medisiner» - og også på «IKT-sikkerhet». Sør-Odal har nettopp gått inn i HIKT (Hedmark IKT) og med det, bedret sikkerheten. Når det gjelder innkjøp og oppfølging av tidligere anbefalinger, så skriver revisjonen bl.a. følgende i kap. 9.3:

Det feltet der revisor oppfatter at det er størst svakheter, er innen innkjøpsfeltet. Det understrekes at dette ikke er en fullverdig forvaltningsrevisjon av innkjøp, men vi har oppdaget mangler som gjør at vi kan konkludere med at det ikke er tilfredsstillende. Den største svakheten er at ingen i kommunen tar et overordnet ansvar for innkjøp og at kommunen lener seg i svært stor grad på RIIG.

Revisjonen har sagt følgende om anbefalinger i pkt. 10:

Revisor gir sine anbefalinger med bakgrunn i de vurderinger og konklusjoner som er gjort i revisjonsprosjektet. For å oppnå et helhetlig system for intern kontroll og integrere dette i kommuneorganisasjonen anbefaler vi at rådmannen vurderer følgende:

- Internkontrollsystemet bør knyttes opp til, og tilpasses kommunens øvrige styringssystem med hensyn til planlegging, gjennomføring og rapportering.
- Ansvar for internkontroll bør være knyttet opp til andre lederoppgaver som økonomi, ansvar for kvalitet/fag og personalforvaltning.
- Internkontrollsystemet bør være basert på kommunens målsettinger (med hensyn til helhetlig styring og riktig utvikling, godt omdømme og legitimitet, kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen samt etterlevelse av lover og regler).
- Det bør gjennomføres kontrollaktiviteter som er et resultat av risikovurderinger, både sektorovergripende, på det enkelte tjenesteområde og for kommunens støttefunksjoner.
- Internkontrollsystemet bør omfatte hele organisasjonen, og medarbeidere og ledere på alle nivåer deltar i utforming av nye løsninger, prosedyrer, rutiner, samhandling, internkontrolltiltak, risikovurderinger etc. på sine områder.
- Internkontrollsystemet bør benyttes til læring og utvikling (systematisk forbedringsarbeid) og inkluderer også avvikshåndtering.
- Det bør legges til rette for gode informasjons- og rapporteringssystemer hvor det foretas en fortløpende evaluering av tiltak som er iverksatt, og hvor en rapporterer både på hva som er gjort og hva som er oppnådd (effekten av tiltakene).
- Rådmannen bør gjennomføre oppfølging av internkontrollsystemet og fange opp det arbeidet som gjøres i hele internkontrollens virkeområde.
- Kommunen bør jobbe videre med å lage rutiner i samarbeidet med Nord-Odal når det kommer til lønn og personal.
- Å ta innkjøpsrutinene inn i arbeidet med internkontrollsystemet så snart som mulig.

Når det kommer til medisinhåndtering kommer vi med følgende anbefaling:

- Enhetene bør gå gjennom rutinene, for å sjekke at det kun er de nyeste versjonene som er tilgjengelige. Dette vil antageligvis bli tatt tak i gjennom kvalitetsutvalgene i helse og omsorg. Det er en fordel om rutinene dateres når de er vedtatt, så man ved tvil kan bruke den nyeste versjonen.

På feltet om IKT-sikkerhet har vi følgende anbefalinger:

- Selv om kommunen har gått inn i samarbeidet med HIKT er det viktig at den selv tar ansvar for rutiner og kontroll på dette feltet.

På feltet om innkjøp har vi følgende anbefalinger:

- Kommunen bør sørge for at noen internt har en oversikt over innkjøp og avtaler.
- Innkjøpsveilederen bør gjøres kjent for alle ansatte med ansvar for innkjøp.

- Det bør sikres at alle kommunes gjeldende rammeavtaler inkludert pris- og produktoversikt er å finne på kommunes intranett
- Det bør sikres at det er kjent for alle innkjøpere hvor de kan finne rammeavtalene samt pris- og produktoversikt
- Det bør avsettes tid og ressurser til å vurdere behovet for avtaler og kjøre nye anbud når de gamle rammeavtalene går ut
- Det bør planlegges og gjennomføres systematiske tester av de interne kontrollrutinene for innkjøp. Systemet og tester bør dokumenteres
- Det bør sikres at alle anskaffelser over kroner 100.000,- foretas i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser, herunder at pristilbud fra tre eller flere tilbydere innhentes der det er mulig og det føres protokoll for valg av leverandør

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen, jf. kapittel 11. Han sier bl.a.:

Rådmannen mener rapporten gir et dekkende bilde av situasjonen innenfor intern kontroll som helhet og på de utvalgte områdene og vil ta med seg rapportens anbefalinger i det videre arbeid med å styrke kommunens intern kontroll.

Møtebehandling

Rådmann Frank Hauge var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Karoline Hovstad.

Hovstad orienterte kort om funnene og anbefalingene.

Kontrollutvalget påpekte at innkjøp er et område som kommunen må prioritere å ha et ekstra fokus på.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Intern kontroll i Sør-Odal** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Intern kontroll i Sør-Odal** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.19.

42/18 Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	42/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.1.18 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. **Oppdragsavtalen** inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Sør-Odal kommune. **Statusrapporten** gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2018.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2018, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.

43/18 Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	43/18

Forslag til vedtak/innstilling:

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 2019.

	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	147 500
Sekretariatet	277 000
Revisjonen	1 267 500
Totalt	1 692 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2019.
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.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2019. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 6 møter i 2018. Ordinært vil det være 5 møter i år med valg, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes i kommunestyret. For Sør-Odal sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Møtegodtgjørelse medlemmer (for møter under 3 timer)	1 254
Møtegodtgjørelse medlemmer (for møter over 3 timer)	2 758

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.18, sak R-10/18. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1. Sekretariatets totale budsjettamme satt til kr 2 079 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 2,5 % fra opprinnelig budsjett 2018 og en reduksjon på 4,6 % fra justert budsjett 2018. For Sør-Odal sin del øker betalingen fra kr 272 000 (OB 2018) til kr 272 000 (B 2019) (en økning på kr 5 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Sør-Odal kommune fikk i 2018 en tilbakebetaling på kr 9 919 etter medgått tid i 2017.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg og Odalsboka – Fellesbindet.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2019 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (20.9.18). Ut fra forslaget vil betalingen, for 2019 for Sør-Odal sin del, bli kr 1 267 500 mot kr 1 263 500 i 2018, dvs. en økning på kr 4 000 (0,3 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25 (mens antall timer har gått ned fra 1315 til 1300).

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2019	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	92 000	107 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000	1 000
	Tapt arb.fortj.	30 000	30 000
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	1 500	1 500
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	147 500	162 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	277 000	272 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 267 500	1 263 500
Sum		1 692 000	1 698 000

Totalt er Sør-Odal sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2019 på kr 1 692 000, en reduksjon på 0,4 % fra 2018.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om budsjettforslaget. Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte om revisjonens budsjett.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

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 2019.

	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	147 500
Sekretariatet	277 000
Revisjonen	1 267 500
Totalt	1 692 000

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2019.
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.

44/18 Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	44/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2018-2019.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

Glåmdal sekretariat IKS la høsten 2016 fram en plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 5.9.16 og vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 042/16. Av saksframstillingen går det fram at det ble anbefalt en evaluering av planen etter to år.

Vi har nå foretatt en evaluering og dette dokumentet ligger som vedlegg 1 til saken. Ut fra de opplysningene vi har, har vi ikke sett behov for å gjøre endringer i planen for 2016-2019, men har valgt å foreslå en kontroll i GIR IKS i tillegg, ettersom de øvrige eierne ønsket dette.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive kontroller og minst mulig belastning på selskapene.

Møtebehandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Sekretariatsleder orienterte om planen.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2018-2019.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.

45/18 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	45/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

46/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg	27.08.2018	46/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

Møtebehandling

Det har vært et greit møte.

Tiltaksplanen ble diskutert.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.

