

# Sør-Odal kontrollutvalg

Dato: 14.01.2019 08:30

Sted: Møterom Skarnes

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.  
på e-post [Torgun.M.Bakken@gs-iks.no](mailto:Torgun.M.Bakken@gs-iks.no).

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 07.01.2019

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg , Anne Mette Øvrum

Torgun M Bakken

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 14.01.2019

3

## Saker til behandling

1/19 Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

2/19 Sak 2/19 Informasjon fra barnevernet.

32

3/19 Sak 3/19 Interrimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

33

4/19 Sak 4/19 Oppdragsansvarlige revisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2019.

38

5/19 Sak 5/19 Statusrapport 2.halvår 2018.

44

6/19 Sak 6/19 Oppdragsavtalen 2019

50

7/19 Sak 7/19 Samtale med ordfører.

61

8/19 sak 8/19 Samtale med rådmannen.

62

9/19 Sak 9/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.

63

10/19 Sak 10/19 Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.

79

11/19 Sak 11/19 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

80

12/19 Sak 12/19 Eventuelt.

88

13/19 Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

89

# MØTEINNKALLING

## Sør-Odal kontrollutvalg

**Dato:** 14.01.2019 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom Skarnes  
**Arkivsak:** 18/00083

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Anne Mette Øvrum – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Knut Hvithammer
<b>Revisor:</b>	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Rådmann Frank S. Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, <a href="mailto:TorgunM.Bakken@gs-iks.no">TorgunM.Bakken@gs-iks.no</a> )
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Knut Hvithammer til sak 7/19
<b>Innkalt til sak:</b>	Rådmann Frank S. Hauge til sak 8/19 Leder av barnevernet, Hilde Framaas til sak 2/19.
<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/">http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.kl	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">1/19</a>	18/00218-1	Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
<a href="#">2/19</a>	18/00038-46	Sak 2/19 Informasjon fra barnevernet.	09.00	Framaas
<a href="#">3/19</a>	18/00024-16	Sak 3/19 Interrimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	10.00	

<a href="#">4/19</a>	18/00010-20	Sak 4/19 Oppdragsansvarlige revisors habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2019.	<b>10.15</b>	
<a href="#">5/19</a>	18/00010-21	Sak 5/19 Statusrapport 2.halvår 2018.	<b>10.15</b>	
<a href="#">6/19</a>	18/00010-23	Sak 6/19 Oppdragsavtalen 2019	<b>10.45</b>	
		Lunsj	<b>11.15</b>	
<a href="#">7/19</a>	18/00066-12	Sak 7/19 Samtale med ordfører.	<b>12.00</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">8/19</a>	18/00038-45	sak 8/19 Samtale med rådmannen.	<b>12.45</b>	<b>Rådmann</b>
<a href="#">9/19</a>	18/00061-6	Sak 9/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	<b>13.45</b>	
<a href="#">10/19</a>	18/00175-7	Sak 10/19 Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	<b>14.15</b>	
<a href="#">11/19</a>	18/00010-19	Sak 11/19 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	<b>14.30</b>	
<a href="#">12/19</a>	18/00089-14	Sak 12/19 Eventuelt.	<b>14.45</b>	
<a href="#">13/19</a>	18/00090-12	Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	<b>15.00</b>	

Anne Mette Øvrum (sign.)  
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 4.1.19

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00218-1  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 14.01.2019

## **SAK 1/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker.
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

### **Saksframstilling:**

#### ***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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».
- 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 spørsmålstegn under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

## Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
8.2.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjennes
	002/18	Framtidig regiontilhørighet for Sør-Odal kommune	Sør-Odal kommune skal være en del av region Viken fra 1 januar 2020.
	003/18	Plan for Kåre Tvetter Galleri Lyshuset og kulturtunet	1. Plan for Kåre Tvetter Galleri Lyshuset og Kulturtunet vedtas 2. Tiltakene kostnadsberegnes for videre behandling i forbindelse med neste års budsjett og økonomiplan
	004/18	Regional barnevernberedskap	Skissert modell for barnevernsordning igangsettes i løpet av mars 2018 Samarbeidet formaliseres ved langsiktig samarbeidsavtaler mellom alle kommunene. Ordningen skal evalueres etter første driftsår Oppstart krever vedtak i samtlige kommuner Dette vedtaket erstatter alle tidligere vedtak om barnevernsvakt. De involverte barneverntjenestene har fullt ansvar i «sine» uker. 7. Kongsvinger har ansvar for 3 av 8 uker og vaktas pc. 8. Eidskog har ansvar for 1 av 8 uker, turnusen og samarbeidsmøtene. 9. Solør har ansvar for 2 av 8 uker og vaktas telefon. 10. Odal har ansvar for 2 av 8 uker og opplæringsprogrammet for beredskapsvakt
	005/18	Samarbeid med Hedmark IKT-avtale og vedtekter	Sør-Odal kommunestyre godkjenner vedtektene slik det fremgår av vedlegg 1. Sør-Odal kommunestyre godkjenner samarbeidsavtalen slik det fremgår av vedlegg 2. Utvidelsen trer i kraft fra 25.02.2018. Vedtaket er fattet under forutsetning av likelydende vedtak i alle deltakerkommunene.
	006/18	Kontrollutvalgets årsplan 2018	Tas til orientering
	007/18	Detaljregulering Schøyenstranda-2.gangsbehandling	Forslag til detaljregulering for Schøyenstranda med plan Id 0419201502 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12. Vedtak av reguleringsplan.  Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Planens dokumenter gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier.

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak						
			<p>Følgende dokumenter omfattes av vedtaket:</p> <p>Vedlegg 1: Plankart, datert 10.12.2015, revidert 15.07.2017*</p> <p>Vedlegg 2: Planbestemmelser, datert 11.4.2016, revidert 22.01.2018</p> <p>Vedlegg 3: Planbeskrivelse, datert 25.4.2016</p> <p>Vedlegg 4: Støyrapport Rev B Mjøspplan</p> <p>Vedlegg 5: Geoteknisk rapport ORP</p> <p>Vedlegg 6: Rapport Kartlegging av terreng og bunntopografi Hydrateam</p> <p>*Høydegrunnlag plankartendres til NN2000</p>						
	008/18								
12.4.18	009/18	<b>Delegert myndighet til å fastsette forskrift om ekstraordinær båndtvang.</b>	Kommunestyret delegerer sin myndighet til å fastsette forskrift om ekstraordinær båndtvang for hunderi lov 4. juli 2003 nr. 74 om hundehold (hundeloven)§ 6 annet ledd bokstav f til Rådmannen.						
	010/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes.						
	011/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.						
	012/18	Endring av barnehagesats til maksimalpris.	Satsene for heltids barnehageplass økes ikke.						
	013/18	Endring av forskrift om adgang til jakt på elg, hjort og rådyr - Sør-Odal kommune	<p>Med hjemmel i forskrift av 08.01.2016 nr 12 om forvaltning av hjortevilt §§ 5 og 6 fastsetter Sør-Odal kommune følgende forskrift:</p> <p>Forskrift om forvaltning av hjortevilt, Sør-Odal kommune, Hedmark.</p> <p>§ 1. Det er adgang til jakt på elg, hjort og rådyr i Sør-Odal kommune.</p> <p>§ 2. Minstearealet for godkjenning av vald og fellingstillatelser er som angitt i tabell:</p> <table border="1" data-bbox="708 936 1370 983"> <thead> <tr> <th>Art</th> <th>Område</th> <th>Minsteareal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Art	Område	Minsteareal			
Art	Område	Minsteareal							

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak												
			<table border="1"> <tr> <td>Elg</td> <td>For delene av kommunen som ligger sør for Glomma</td> <td>2 750 daa</td> </tr> <tr> <td></td> <td>For delene av kommunen som ligger nord for Glomma</td> <td>2 000 daa</td> </tr> <tr> <td>Hjort</td> <td>Hele kommunen</td> <td>40 000 daa</td> </tr> <tr> <td>Rådyr:</td> <td>Hele kommunen</td> <td>1 000 daa</td> </tr> </table> <p>§ 3. Denne forskrift trer i kraft straks.</p> <p>§ 4. Denne forskrift opphever forskrift av 18.06.2009 nr.936 om adgang til jakt etter elg, hjort, rådyr og bever, Sør-Odal kommune, Hedmark.</p> <p>Kommunestyret pålegger/ber rådmannen om å:</p> <p>aktivt jobbe for at det blir færre vald i kommunen og en felles bestandsforvaltning. Påse at forvaltningsplanene fra valdene har en likest mulig forvaltning av elgstammen fram til neste forvaltningsplanperiode. (dette inkluderer alder/kjønn mm på avskyting)</p>	Elg	For delene av kommunen som ligger sør for Glomma	2 750 daa		For delene av kommunen som ligger nord for Glomma	2 000 daa	Hjort	Hele kommunen	40 000 daa	Rådyr:	Hele kommunen	1 000 daa
Elg	For delene av kommunen som ligger sør for Glomma	2 750 daa													
	For delene av kommunen som ligger nord for Glomma	2 000 daa													
Hjort	Hele kommunen	40 000 daa													
Rådyr:	Hele kommunen	1 000 daa													
	014/18	Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030:Fastsetting av planprogram	Planprogram for "Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030" vedtas i henhold til plan- og bygningsloven §§ 4-1 og 11-13. Høringsuttalelsene tas med i det videre arbeid med planen.												
	015/18	Valg av politisk representant til styret i Sør-Odal Frivilligsentral	Kommunestyret velger en representant med vara til styret i Sør-Odal Frivilligsentral. Per Ivar Sveheim velges som representant Anders Lien velges som vara												
	016/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 og kontrollrapport 2017 Skatteetaten	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18, tas til orientering.												
	017/18	Forskrift om utvidet jakttid på bever i Sør-Odal kommune	Med hjemmel i forskrift av 25.01.2017 nr. 106 om jakt- og fangsttider samt sankning av egg og dun for jaktstidene fra og med 1. april 2017 til og med 31. mars 2022 § 3 nr.3 fastsetter Sør-Odal kommune følgende forskrift:												



## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>Forskrift om utvidet jakttid på bever fra 2018 til og med 31. mars 2022, Sør-Odal kommune, Hedmark</p> <p>§ 1. Utvidet jakttid på bever</p> <p>Jakttid på bever i Sør-Odal kommune er 1. oktober–30. april i Storsjøen, Oppstadåa og Glomma. I øvrige vassdrag er jakttiden utvidet til og med 10. mai.</p> <p>§ 2. Ikrafttreden</p> <p>Forskriften trer i kraft straks og gjelder til 31. mars 2022.</p>
	<b>018/18</b>	Inerpellasjon.	Forespørselen sendes til partssammensatt utvalg
<b>3.5.18</b>	<b>019/18</b>	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
	<b>020/18</b>	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	<b>021/18</b>	Sommerjobb for unge i Sør-Odal	Sør-Odal kommune stiller seg positiv til SOBUR-prosjektet «Sommerjobb for ungdom». Sør-Odal kommune bevilger kr 150.000,- til prosjektet. Tilskuddet skal i hovedsak benyttes til lønn for utført arbeid. Inntil 15 % av beløpet kan benyttes til prosjektledelse og markedsføring.
	<b>022/18</b>	Årsrapport for 2017 - Regionalt innkjøp RIIK (tidligere RIIG)	Vedlagt årsrapport for 2017 fra RIIG/RIIK datert 20.03.2018 tas til orientering
	<b>023/18</b>	Eiendomsskatt - omtaksering	Kommunestyret vedtar at det igangsettes ny omtaksering av alle eiendommer og at ordinær takseringsmetode benyttes. Det avsettes 2,5 mill. kr eks.mva. i budsjett og økonomiplan 2019-2022 til arbeidet. For å få gjennomført takseringen innen fristen 1. mars 2020, må arbeidet igangsettes senest mars/april 2019. Kommunestyret vedtar reviderte eiendomsskattevedtekter som vedlagt i saken med virkning fra og med skatteåret 2020 til erstatning for gjeldende vedtekter.
	<b>024/18</b>	Innføring av tilsynsavgift for registrerte salgssteder av tobakksvarer knyttet til pålagt tilsynsansvar for kommunen	Det innføres et årlig tilsynsgebyr på kr 4500 for registrerte salgssteder for tobakksvarer og tobakkssurrogater, og kr 1200 for midlertidige salgssteder, jf tobakksalgsforskriftens §24.

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	025/18	Kommunalt næringsfond 2018	<p>1) Sør-Odal kommune lyser ut 200.000 kroner av tidligere udisponerte midler fra kommunalt næringsfond. Dette blir den eneste utlysingsrunden i 2018. Årsaken er bortfallet av tilskudd fra Hedmark fylkeskommune.</p> <p>2) Kommunen vil gjøre en ny vurdering av situasjonen våren 2019.</p> <p>3) Kommunalt næringsfond forvaltes av utvalg for næring, miljø og klima. Utvalget delegeres avgjørelsesmyndighet for tilskudd som hører inn under «Retningslinjer for tildeling av midler fra kommunalt næringsfond i Sør-Odal kommune»</p> <p>4) Nye retningslinjer for fordeling av midler fra kommunalt næringsfond, datert april 2018, vedtas.</p>
	026/18	Kommunens tildelingsrett og prisregulering ved omsetning av andeler i Tanumkollen borettslag	<p>Kommunestyret godkjenner de foreslåtte vedtektsendringer i Tanumkollen borettslag.</p> <p>Pkt. 2-2.2 skal etter endring lyde slik:</p> <p>"Andelseier skal være eldre og /eller omsorgstrengende.</p> <p>Sør-Odal kommune har tildelingsrett og rett til godkjenning av ny andelseier frem til og med 5.1.2020. Denne tidsbegrensningen gjelder også for kommunens rettigheter og forpliktelser etter vedtektenes pkt. 2-4 og pkt. 3. Etter 5.1.2020 skal styret i borettslaget godkjenne ny andelseier. Eventuell godkjenning av andelseier som ikke er innenfor målgruppen i første setning krever i tillegg skriftlig samtykke fra Sor-Odal kommune." Pkt. 12-1.2 skal etter endring lyde slik: "Endring av vedtektenes bestemmelser om prisregulering og kommunal tildelingsrett, kan ikke gjøres uten samtykke fra Sor-Odal kommune frem til 5.1.2020". Pkt. 12-1.3 skal etter endring lyde slik: "Fremtidige endringer i lagets vedtekter som omhandler pkt. 2-2.2 første setning ("Andelseier skal være eldre og /eller omsorgstrengende") skal, for de er gyldige, godkjennes av Sor-Odal kommune og Husbanken. I motsatt fall vil banken forbeholde seg retten til å kreve lån og tilskudd tilbakebetalt." <b>Pkt. 12-2 skal etter endring lyde slik:</b> "En eventuell oppløsning av borettslaget skal følge reglene i lov om borettslag av 06.06.2003, nr. 39. kap. 11". Fritak for eiendomsskatt for Tanumkollen borettslag opphører fra 5.1. 2020. Fra denne dato har ikke lenger kommunen tildelingsrett til leilighetene.</p>

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	027/18	Saga Brygge	Som et insitament for videre utbygging på Saga Brygge gir Sør-Odal kommunen utbygger garanti for å kjøpe inntil 5 leiligheter, hvis det ikke er mulig for utbygger å selge alle leilighetene på det åpne markedet.
	028/18	Tilstandsrapport for grunnskolen i Sør-Odal 2017	1. Følgende prioriteres i det videre arbeidet: Kompetanseheving av undervisningspersonale og skoleledelse  Arbeid med grunnleggende ferdigheter. Aktiv deltakelse i FOU-prosjektet Kultur for læring. Samarbeid mellom alle skolene fram mot en felles skole om faglig utvikling og utvikling av elevenes læringsmiljø. Styrke hjem - skole samarbeid. 2. Tilstandsrapporten tas til orientering.
21.6.18	029/18	Godkjenning av møteprotokoll	Protokollen fra møte 03.05.2018 godkjennes
	030/18	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	031/18	Årsregnskap 2017 med budsjettjustering 2018	Regnskap 2017 godkjennes. 2. Rådmannens årsberetning 2017 godkjennes. 3. Regnskapsmessig mindreforbruk 2017 på kr 14 442 000 avsettes til disposisjonsfond i 2018.
	032/18	Regnskapsrapport 1.tertial 2018	. Regnskapsrapport pr. 1. tertial 2018 tas til etterretning. 2. Finansrapport pr. 1. tertial 2018 tas til etterretning. 3. Endret budsjett i investeringsbudsjettet på 51,4 mill. vedtas på følgende måte. <b>Endringen finansieres på følgende måte:</b>  Bruk av lån (ubrukte lånemidler) økes med 1,35 mill. kr.  Bruk av momskompensasjon økes med 10,087 mill. kr.  Refusjon (forsikringsoppgjør) økes med 40 mill. kr.
	033/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017	Finner ingen vedtak. Sendt mail 2.7.18
	034/18	Sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS med kontrollutvalssekretariatet for Sør-Østerdalen - Høring	Kommunestyret anbefaler at Glåmdal sekretariat IKS ikke slås sammen med sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal. En slik fusjon gir ingen eller ikke tilstrekkelige stordriftsgevinster for eierne.

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Glåmdal sekretariat IKS anmodes om å utrede flere alternative løsninger for fremtidig organisering av sekretariatsfunksjonen i Kongsvinger-regionen. Alternative forslag til løsninger legges fram for kommunestyret innen oktober 2018.
	035/18	Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030-Høring	Planforslaget for kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030 legges i henhold til plan- og bygningsloven § 11-14 ut til offentlig ettersyn og sendes på høring. Høringsfristen utsettes med 1 mnd.
	036/18	Utredning pkanarbeid- mulig trase for ny E 16 gjennom Sør-Odal kommune	Kommunestyret tar saken vedr. E16 til orientering. Sør-Odal kommune vil stille seg positiv til videre arbeid med utredninger av E16 i en søndre trasé gjennom Sør-Odal.  Det nordre alternativet vurderes opprettholdt som et mulig alternativ gjennom rulleringen av kommuneplanens arealdel 2019-2031, inntil E16 er bygget.
	037/18	Næringsplan for Sør-Odal kommune-sluttbehandling.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Næringsplan for Sør-Odal kommune vedtas.</li> <li>2. Planen skal rulleres annethvert år, første gang i 2020.</li> <li>3. Det bevilges 200.000 kroner i 2018 til gjennomføring av tiltak i næringsplanen. Bevilgningen finansieres fra kommunens disposisjonsfond.</li> <li>4. 200.000 kroner årlig til realisering av tiltak i næringsplanen innarbeides i budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022 i høstens budsjettbehandling.</li> </ol>
	038/18	Utvikling av næringsområder i Sør-Odal kommune	Sør-Odal kommune tar en mer offensiv posisjon i markedet og begynner med opparbeidelse av næringsarealer i kommunens eie. Fra og med 2019 skal kommunen til enhver tid ha ledige tomter som er ferdig opparbeidet med infrastruktur lagt til tomtegrense. Sør-Odal kommune vedtar at opparbeidede tomter i kommunens eie selges ut fra en modell med differensiert prisstruktur, for å stimulere til flere arbeidsplasser, innovasjon og bærekraftig utvikling. Dersom kjøper innen to år etter ervervelse av tomt ikke har igangsatt byggeprosess på tomten, har Sør-Odal kommune rett til å kjøpe tilbake tomten til samme pris som ved avtaleinngåelse. Omkostninger dekkes av selger. Prisdifferensieringen skal benyttes aktivt som et konkurransefortrinn i markedsføring av tomtene.

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	<b>039/18</b>	<b>Etterbruk av grendeskoler-sluttbehandling</b>	Plan for etterbruk av grendeskoler vedtas.
	<b>040/18</b>	Digitalisering av eiendomsarkiv	Det bevilges 3 millioner til digitalisering av eiendomsarkivet som fordeles med 1 million hvert år i perioden 2018 – 2020. Finansieres over investering ved låneopptak.
	<b>041/18</b>	<b>Endring av politivedtaker Sør-Odal kommune</b>	Forskrift til politivedtekt for Sør-Odal kommune godkjennes og legges ut på høring i 8 uker
	<b>042/18</b>	<b>Organisering og ansettelse av personvernombud</b>	Ordringen med personvernombud organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid i Kongsvinger-regionen etter kml. § 28-1 b. Rådmannsutvalget i Kongsvinger-regionen gis fullmakt til å ansette et personvernombud, og å utarbeide nødvendige avtaler. Avtale om vertskommunesamarbeid og valg av vertskommune skal fremlegges for kommunestyret til endelig godkjenning
<b>6.9.18</b>	<b>043/18</b>	Søknad om permisjon fra politiske verv	Unntatt. Off.
	<b>044/18</b>	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
	<b>045/18</b>	Referatsaker	
	<b>046/18</b>	Glommasvingen skole - tilleggsbevilgning	Det bevilges 56 millioner kroner til ikke finansierte tiltak i forbindelse med bygging av Glommasvingen skole. Bevilgningen finansieres ved økt låneopptak.
	<b>47/18</b>	Eidsiva energi AS - konvertering av ansvarlig lån	<p>1. Sør-Odal kommune beslutter å stemme for den foreslåtte innfrielse av Eidsiva Energi AS' ansvarlige lån, herunder tilknyttede endringer i Eidsiva Energi AS' vedtekter, når innfrielsen blir behandlet i generalforsamlingen til Eidsiva Energi AS. Innfrielsen planlegges gjennomført ved at det ansvarlige lånets hovedstol konverteres til egenkapital i Eidsiva Energi AS ved kapitalforhøyelse og at lånets verdi utover hovedstolen betales kontant til långiverne.</p> <p>2. Sør-Odal kommune beslutter å tegne seg for sin andel av kapitalforhøyelsen nevnt i punkt 1 ved innfrielsen av hele Sør-Odal kommunes ansvarlige lån til Eidsiva Energi AS med hovedstol på kr 392 953.</p> <p>3. Ordfører får fullmakt til å representere Sør-Odal kommune i generalforsamlingen som skal behandle innfrielsen av det ansvarlige lånet, herunder til å tegne seg for kapitalforhøyelsen på vegne av Sør-Odal kommune.</p>

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>4. Sør-Odal kommune godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS som har virkning fra ikrafttredelsen av ovennevnte kapitalforhøyelse.</p> <p>5. Ovennevnte beslutninger er betinget av at den bindende forhåndsuttalelsen som skal innhentes fra skattemyndighetene ikke har vesentlige andre skattemessige konsekvenser for Sør-Odal kommune enn det som er skissert i saksframlegget med vedlegg.</p>
	048/18	Kostnadsberegning av tiltakene i Plan for Kåre Tvetter Galleri Lyshuset og Kulturtunet	Kostnadsberegningene tas til orientering. 2. Tiltakene tas med til behandling av økonomiplan for 2019 – 2022 og årsbudsjett 2019.
	049/18	Kjøp av boliger til flyktninger	<p>1. Sør-Odal kommune kjøper 2 boliger på Skarnes.</p> <p>2. Kjøpet søkes finansiert med låneopptak fra Husbanken eventuelt fondsfinansiering</p>
	050/18	Vognskur i barnehagene - Sander og Tronbøl	<p>1. Det settes opp nye vognskur i Sander og Tronbøl barnehage. Det bevilges kr. 1 000 000,- inkl. mva til vognskur. Finansieres over investering ved låneopptak. 2. Rådmannen bes undersøke muligheter for at f.eks. Skarnes videregående spørres om å ta oppdraget for ett eller begge vognskurene.</p>
	051/18	Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 - fastsetting av valgdag	Kommunestyret vedtar at kommunestyre- og fylkestingsvalget i 2019 skal holdes på den ordinære valgdagen, mandag den 9. september.
	052/18	Septikktømming for båter i Storsjøen	<p>Sør-Odal og Nord-Odal kommuner kjøper inn septikkbrygge i henhold til tilbud. Kostnadene for innkjøp deles likt mellom de to kommunene. Sør-Odal kommune sin andel på kr. 156 250,- til kjøp av brygge finansieres via kommunens disposisjonsfond.</p> <p>Fremlidige årlige driftskostnader fordeles med 1/3 andel på hver av partene. Partene er Sør-Odal kommune, Nord-Odal kommune og båtforeningene.</p> <p>Ordringen evalueres etter 3 års drift.</p>
	053/18	Årsberetning 2017 Sør-Odal frivilligsentral	Kommunestyret tar Årsberetningen til orientering.
4.10.18	054/18	Godkjenning av protokoll	Protokollen fra 06.09.2018 godkjennes
	055/18	Referatsaker	Tas til orientering
	056/18	Reservevannsløsning og framtidig vannforsyning	<p>Saken tas til orientering.</p> <p>Sør-Odal kommunegår i dialog med GIVAS om mulig opsjon for utvidelse av Granli</p>

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>vannverk i forbindelse med den pågående planen GIVAS har for ombygging av vannverket.</p> <p>Sør-Odal kommune jobber strategisk mot felles vannforsyning på tvers av kommunegrenser fremover, for å sikre vanntilførsel til sine innbyggere.</p>
	057/18	Evaluerings av prøveordning - bompengerekravning E16 Kongsvinger - Slomarka	<p>Sør-Odal kommune anbefaler at dagens prøveordning med reduserte takster på fv. 175 og fv. 250 avsluttes</p> <p>Sør-Odal kommune anbefaler at det innføres ny ordning med redusert takst kun for personbiler (takstgruppe 1) på fv. 175 Åsum og fv. 250 Fulu. Taksten ved bomstasjonene på disse lokalvegene settes til halvparten av taksten på E16.</p> <p>Fritak for beboere på Galterud og Fulu opprettholdes som i dag.</p> <p>Sør-Odal kommune ber Hedmark fylkeskommune om å iverksette trafiksikkerhetstiltak for å redusere gjennomfart over Edsberg.</p>
	058/18	Fremskaffelse av utleieboliger gjennom tilvisningsavtaler	Rådmannen gis fullmakt til å inngå tilvisningsavtaler med en eller flere profesjonelle tilbydere av utleieboliger, for å dekke kommunens behov for kommunale utleieboliger og ordinære utleieboliger.
	059/18	Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen	Rådmannen gis fullmakt til å inngå tilvisningsavtaler med en eller flere profesjonelle tilbydere av utleieboliger, for å dekke kommunens behov for kommunale utleieboliger og ordinære utleieboliger.
	060/18	Rapport forvaltningsrevisjon - Internkontroll i Sør-Odal	<p>Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Intern kontroll i Sør-Odal til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</p> <p>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.19</p>

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak																				
	061/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	. 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.																				
	062/18	Søknad om permisjon fra politiske verv	Søknad om permisjon innvilges. Enstemmig vedtatt. Grete Aas rykker opp som fast medlem i kommunestyret Grete Aas går inn som fast medlem i Helse- og omsorgsutvalget Når det gjelder valg av vara til formannskap utsettes det til neste møte.																				
1.11.18	063/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Møteprotokoll godkjennes																				
	064/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering																				
	065/18	Regnskapsrapport 2. tertial 2018	<p>1. Regnskapsrapport pr. 2. tertial 2018 tas til etterretning. 2. Finansrapport pr. 2. tertial 2018 tas til etterretning. 3. Endret budsjett i investeringsbudsjettet på 52,9 mill. vedtas på følgende måte:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Endring</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALLE</td> <td>52 876</td> </tr> <tr> <td>IKT-investeringer</td> <td>106</td> </tr> <tr> <td>Opprusting kommunale bygg</td> <td>-1 800</td> </tr> <tr> <td>Utskifting og omlegging vann- og avløpsledninger</td> <td>1 600</td> </tr> <tr> <td>Sanering Sykehusvegen/Lehmansveg</td> <td>-5 000</td> </tr> <tr> <td>Glommasvingen skole</td> <td>57 000</td> </tr> <tr> <td>Utstyr, biler og maskiner</td> <td>620</td> </tr> <tr> <td>Veg</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td>Selvkost</td> <td>-150</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Endringen finansieres på følgende måte</b> Bruk av lån (ubrukte lånemidler) økes med 28,786 mill. kr.</p>		Endring	ALLE	52 876	IKT-investeringer	106	Opprusting kommunale bygg	-1 800	Utskifting og omlegging vann- og avløpsledninger	1 600	Sanering Sykehusvegen/Lehmansveg	-5 000	Glommasvingen skole	57 000	Utstyr, biler og maskiner	620	Veg	500	Selvkost	-150
	Endring																						
ALLE	52 876																						
IKT-investeringer	106																						
Opprusting kommunale bygg	-1 800																						
Utskifting og omlegging vann- og avløpsledninger	1 600																						
Sanering Sykehusvegen/Lehmansveg	-5 000																						
Glommasvingen skole	57 000																						
Utstyr, biler og maskiner	620																						
Veg	500																						
Selvkost	-150																						



## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Bruk av momskompensasjon økes med 11,206 mill. kr. Bruk av ubundne investeringsfond (forsikringsoppgjør) økes med 6,585 mill. kr. Refusjoner/tilskudd økes med 6,299 mill. kr.
	066/18	Dagkasernerering brann Sør-Odal kommune	Saken tas til orientering. Innføring av 4-manns vaktlag med tre røykdykkere vurderes sammen med andre løsninger i løpet av 2019.
	067/18	Omstilling i helse- og omsorg	1. Kommunestyret tar sak om omstilling i helse- og omsorg til orientering. 2. Økonomiske konsekvenser vurderes i behandling av budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022 3. Kommunestyret ber om at transportbehovet utredes
	068/18	Søknad om permisjon fra politiske verv	Grethe Aas velges som vararepresentant til formannskapet i permisjonstiden til Ida Norby
22.11.18	069/18	Godkjenning av protokoll	Protokoll godkjennes
	070/18	Gebyr og eiendomsskatt	Behandling av Pkt. 3 utsettes til møtet den 20.12.18
	071/18	Økning av festeavgift	Festeavgiften økes fra kroner 180,- til kroner 250,- gjeldende fra 2019.
	072/18	Boligstrategi for Sør-Odal kommune	Boligstrategi med handlingsdel for 2018-2022 vedtas med følgende endringer:  Tiltak 3.2 endres til: Det settes av midler til et prosjekt som kan legge til rette for aktivisering av tomme lokaler.  Nytt tiltak 2.4: Kommunestyret ber grendeutvalgene å ta oppdraget å skaffe en oversikt over tomme boliger, småbruk og lite brukte fritidsboliger som kan egne seg for boliger i sine respektive grender. Grendeutvalgene og grenderådet bes i samarbeid med kommunen å gi informasjon og råd som kan motivere til at tomme boliger kommer ut på salg eller på annet vis fylles opp med folk.

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	073/18	Rullering av boligsosial handlingsplan 2018-2021	Rullert boligsosial handlingsplan 2018-2021 vedtas
	074/18	Forskrift til politivedtekt for Sør-Odal kommune	Forskrift til politivedtekt for Sør-Odal kommune vedtas, og sendes til Politidirektoratet for legalitetskontroll, stadfestelse og kunngjøring i Norsk Lovtidend.
	075/18	Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030	<p>Kommuneplan for Sør-Odal kommune 2018-2030 – Samfunnsdel vedtas i henhold til plan- og bygningsloven § 11-15 med følgende endringer:  Det legges inn en ny strategi for hvordan det strategiske målet skal nås under tema <i>Miljø og klima</i>:  Sikre klimatilpassing av tiltak nær samfunnskritisk infrastruktur.  Målbildets første del en under temaet <i>Verdiskaping, næringsutvikling og infrastruktur</i> endres til:  Kommunen har en årlig netto vekst på 50 arbeidsplasser – hovedsakelig i det private næringslivet.  Det legges inn en ny strategi for hvordan det strategiske målet skal nås under temaet <i>Verdiskaping, næringsutvikling og infrastruktur</i>:  I samarbeid med relevante aktører rette mer fokus på turisme.</p> <p>4. Det legges inn en ny strategi for hvordan det strategiske målet skal nås under <i>Natur og naturressurser</i>:</p> <p>Stimulere til et aktivt og bærekraftig skogbruk i henhold til «Norsk PEFC skogstandard». Under tema <i>Helse og omsorg</i> for hvordan det strategiske målet skal nås, endres strategi nr. 7 fra:  «Omsorgsboliger og boliger for vanskeligstilte bygges ut i henhold til vedtatt boligstrategi» til «Omsorgsboliger og boliger for vanskeligstilte bygges ut i henhold til vedtatt boligstrategi og revidert boligsosial handlingsplan».</p> <p>6.Under for hvordan det strategiske målet skal nås, endres strategi nr. 6 fra:  «Det tilrettelegges for at alle barn i kommunen, også barn med innvander- /flyktningbakgrunn, deltar i pedagogiske tilbud før skolestart til «Det tilrettelegges for at alle</p>

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>barn i kommunen, også barn med innvandrers-/flyktningbakgrunn, deltar i aktiviteter og pedagogiske tilbud før skolestart».</p> <p>Samfunnsikkerhet og beredskap (side 14): Strategisk mål: Endring: "....., og kommunen skal være forberedt på uønskede hendelser og kommende klimaendringer. Endring kulepunkt 5: Planlegge bruken av areal slik at liv, helse og eiendom ivaretas ved krisesituasjoner og uønskede hendelser.</p> <p>Samfunnsutvikling og tjenester s.9 Nytt kulepunkt under "Hvordan skal målet nås" Kommunen skal utarbeide en strategi for boligbygging utenfor sentrum som understøtter utvikling av levende grendesentere. Satse på utvidelse av boligfeltene i grendene.</p> <p>Side 19 Skole, Nytt kulepunkt under "Hvordan skal målet nås": Det tilrettelegges for fellesarenaer/møteplasser for foresatte på alle trinn</p>
	076/18	Kontorfasiliteter i Sør-Odal kommune	<p>Det bevilges kr. 5.450 000 inkl mva til oppgradering av eksisterende kontorer. Finansieres med momskompensasjon og lånemidler. 1,5 millioner av disse er tidligere bevilget iht. vedlikeholdplanen. Øvrige tiltak i listen som defineres som driftstiltak, anslått til 127 500 kr, finansieres via disposisjonsfond. Beløpene innarbeides i rådmannens budsjettforslag for 2019.</p>
	077/18	Regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sør-Odal kommune viderefører sin deltakelse i den regionale innkjøpsordningen i Kongsvingerregionen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk.</li> <li>2. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Kongsvingerregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør.</li> </ol>

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene.</li> <li>4. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi, pt. 1,3 mill. kr., skal behandles i innkjøpsordningen.</li> <li>5. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige.</li> <li>6. Dagens bemanning økes slik at den regionale innkjøpsordningen i alt omfatter 3 årsverk.</li> <li>7. Samarbeidets kostnader finansieres ved tilskudd fra deltagerkommunene og gjennom en leverandørfinansiert ordning (sekretariatsbidrag).</li> <li>8. Vertskommunen avregner 90% av kostnadene for RIIK med deltagerkommunene basert på innbyggertallet pr. 1/1 i regnskapsåret.</li> <li>9. Vertskommunen skal beregne en pris på oppdrag som utføres for andre utenom samarbeidet.</li> </ol>
	078/18	Sommerjobb for unge 2019	<p>Odal kommune bevilger 200.000 kroner til Sør-Odal barne- og ungdomsråd sitt prosjekt «Ung jobb», for å sysselsette ungdommer i alderen 15 til 18 år sommeren 2019.</p> <p>Sør-Odal kommune påtar seg rollen som arbeidsgiver, veileder og prosjektansvarlig, og det vil bli opprettet stillinger til ungdommene innenfor kommuneorganisasjonen. Bevilgningen på 200.000 kroner tas fra kommunens disposisjonsfond.</p> <p>Kommunestyret vil i etterkant av sommeren 2019 få framlagt en ny evaluering, og det vil på bakgrunn av dette bli vurdert om støtten til «Ung jobb» også skal forlenges til å gjelde hele økonomiplanperioden.</p>
	079/18	Søknad om fritak fra politiske verv.	Unnt.off.
20.12.18	080/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
	081/18	Gebyr og eiendomsskatt 2019	I medhold av eiendomsskattelovens §§ 2,3 og § 11 settes

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			eiendomsskattesatsen for 2019 til 7 promille. Eiendomsskat på verker og bruk settes til 6,75 promille. a. Bunnfradraget for 2019 settes til kr 200.000 pr boligenhet. b. Eiendommer og anlegg som fritas for 2019 etter eiendomsskattelovens § 7 omfatter faste eiendommer i hele kommunen i henhold til vedlagte liste.
	082/18/	Investeringer 2017 - rebudsjettering	1. Investeringsrapporten tas til etterretning 2. Følgende budsjettendringer vedtas- se protokoll 3.
	083/18	Handlingsplan med økonomiplan 2019-2022	<b>Kontingentkasse:</b> Forslaget fra Erland Nordsetmoen ang kontingentkasse oversendes oppvekst- og kultur. <b>Sosialhjelpssats:</b> Nye driftstiltak i budsjett 2019 og økonomiplan 2020-2022 - Øke sosialhjelp til statens gjeldende satser (kostnad 230). Avsatt til disposisjonsfond reduseres tilsvarende <b>Foresattskole ved Glommasvingen skole:</b> Kommunestyret ber om at Oppvekst- og kulturutvalget forbereder en sak om et tilbud om Foresattskole ved Glommasvingen skole.  <b>SFO Glommasvingen skole:</b> Kultur og oppvekst utvalget utreder muligheten for å tilby morgen, eller ettermiddagsplass på SFO. <b>Formannskapetets innstilling:</b> Kommunestyret vedtar et driftsbudsjett i 2019 på 418,5 mill. kr i henhold til budsjettskjema 1 A: Se protokoll

## Kommunestyrevedtak Sør-Odal 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p data-bbox="703 239 1114 262">Handlingsprogram med økonomiplan:</p> <p data-bbox="703 293 1485 367">8. Kommunestyret vedtar i henhold til plan- og bygningslovens § 11-1 og kommunelovens bestemmelser Handlingsprogram med økonomiplan 2019-2022 slik rådmannen har fremlagt det.</p> <p data-bbox="703 398 772 421">Skatt:</p> <p data-bbox="703 427 1481 472">9. Kommunestyret vedtar skatt på inntekt og formue utskrives for 2019 etter de maksimale satser som Stortinget vedtar.</p>

Sør-Odal 4.12.18 Formannskapet

Innkalling

Møtedato: 04.12.2018 Møtested: Rådhuset, møterom 230 b 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, 27.11.2018

Knut Hvithammer Ordfører

Sakstittel

067/18 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

068/18 Investeringer 2017 - rebudsjettering

069/18 Handlingsplan med økonomiplan 2019-2022

Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Krisesenter 13/1394	30.3.15	<b>Tilsyn:</b> 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	<b>Tilsynssak: Vedr. bortgang</b>	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. (tlf. kommunalsjef 23.8.16)	15.2.16	
SA	Sentral adm., 15/717	24.8.15	<b>Statsarkivet i Hamar: Arkiv</b>	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	<b>Tilsyn:</b> 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	<b>Tilsyn:</b> 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



Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Samfunn Sak 09/2933	4.4.16	Tilsyn: Oppfølging av tilsynsrapport etter tilsyn med brann- og redningsvesenet i Sør-Odal kommune 2015			11.02.16	Dok. des. 16
FM	Helse og omsorg Sak 16/584	21.3.16	Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskrivning 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	2.12.16	tilsynssak	14.2.17: Avgjørelse i tilsynssak-brudd på helselovgivingen		?	

Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
	Berit Ingvaldsen						
FM	18/1534 Korsmo skole	4.5.18	Tilsyn-læringsmiljø. Opplæringsloven 9A		Site dokument fra FM 8.11.18-innhenting av informasjon		
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 Hjemmesykep leien 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 Ingen flere dokumenter pr 5.7.18		
FM	16/2283 Helse og omsorg Unnt.off	2.12.16	Tilsynssak	Avgjørelse: Brudd på helselovgivningen		?	

Tilsyn	Enhet	Dato	Tilsyn, Sør-Odal	Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølgingsområder	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
					•		
FM	18/34747	26.11.18			- Innhenting av informasjon fra skole i forbindelse med melding om at en elev ikke opplever et trygt og godt skolemiljø		

2.1.19



**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

---

# TILTAKSPLAN 2019

**KONTROLLUTVALGET I  
SØR-ODAL KOMMUNE**





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum</li> <li>○ Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth</li> <li>○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth</li> </ul> </li> <li>• Anne Mette Øvrum er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på <a href="http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/">http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/</a> (under «Sentrale dokumenter)</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).</li> </ul>
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 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.</li> <li>• Barnevern: Hvordan sikres det generelt at barnas behov ivaretas og at ting fanges opp? - i samarbeid med NAV, skole Buf dir. osv. Hvordan jobbes det i S-O og N-O? Hvor mange saker S-O i forhold til N-O? (Ressursbruk?). Hva er utfordringene og hva fungerer bra? Hvordan samarbeides det med andre enheter? Hvordan følges sakene opp? Saksbehandlingsrutiner og tidsperspektiver? Hvordan jobbes det forebyggende?</li> </ul>
Mandag 11.3.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.</li> </ul>
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».</li> <li>• Informasjon om prosjektet om psykososialt skolemiljø.</li> </ul>
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integreringsenheten (oppfølging oktober 2019)</li> <li>•</li> </ul>
2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>

### Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.</li> </ul>
Mandag 11.3.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.</li> </ul>
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)</li> </ul>
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.</li> </ul>

### 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 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten (utsettes til neste møte)</li> </ul>
Mandag 11.3.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten.</li> <li>Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.</li> </ul>
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Oppfølging av rapport forvaltningsrevisjon Intern kontroll (1.5.19)</li> </ul>
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
2020	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>

### 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 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.</li> </ul>
Mandag 11.3.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
Mandag 18.11.18	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
2020	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>

### Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	<p>Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov.</p> <p>Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.</p> <p>Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.</p>
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere.</li> <li>Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2019.</li> <li>Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2019.</li> <li>Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).</li> </ul>
Mandag 11.3.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
Mandag 6.5.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
Mandag 26.8.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)</li> </ul>
Mandag 18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
2020	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Mandag 14.1.19	•
Mandag 11.3.19	•
Mandag 6.5.19	•
Mandag 26.8.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Mandag 18.11.19	•

### Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Mandag 14.1.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.</li> <li>• Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.</li> <li>• Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</li> </ul>
Mandag 11.3.19	•
Mandag 6.5.19	•
Mandag 26.8.19	•
Mandag 18.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00038-46  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	14.01.2019

## **SAK 2/19 INFORMASJON FRA BARNEVERNET.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **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.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering fra barnevernet i Sør-Odal kommune.

### **Følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:**

*Hvordan sikres det generelt at barnas behov ivaretas og at ting fanges opp?*

*Hvordan samarbeides det med med andre enheter som f.eks NAV, skole, barnehage og Bufdir., og helsesøstertjenesten?*

*Hvordan jobbes det i Sør-Odal og Nord-Odal?*

*Hvordan er antall saker i Sør-Odal i forhold til Nord-Odal?*

*Hva er utfordringer og hva fungerer bra?*

*Hvordan følges sakene opp? Hvordan er rutinene? (saksbehandlingsrutiner og tidsperspektiv)*

*Hvordan jobbes det forebyggende?*

*Vi har bedt leder for barnevernet Hilde Framaa om å komme og orientere.*



Arkivsak-dok. 18/00024-16  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	14.01.2019

**SAK 3/19 INTERRIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON,  
REGNSKAPSÅR 2018, MED FORELØPIG INFORMASJON OM  
OPPFØLGING AV ÅRSAVSLUTNINGSBREVET FOR 2017.**

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

**Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim 2018, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 14.12.18.

**Saksframstilling:**

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 vanligvis under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

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](mailto:post@hedmark-revisjon.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Terje Harstad

Direkte tlf.:  
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500/2018

Dato:  
14.12.2018

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – 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 rutinene 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.

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene. I de tilfeller vi mener det burde vært ytterligere innebygde kontroller har vi tatt opp dette med systemansvarlige.

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
- 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
- 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 attestasjon og anvisning av variabel lønn.

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

#### Attestasjon og anvisning variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle bilag vedrørende variabel lønn fant vi manglende attestasjon på enkeltstående bilag. Disse bilagene var kun anvist. Ved et utvidet utvalg av ytterligere bilag fant vi ingen avvik. Dette viser at kommunen fortsatt har noe utfordringer knyttet til dette, selv om vi ikke fant avvik i utvidet utplukk.

Selv om kommunen har etterlevd 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.»

Mener vi at kommunen bør sørge for at slike utbetalingsbilag også attesteres slik at arbeidsdeling sikrer reduksjon av mislighetsrisiko.

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 anwise samme reiseregning. Vi har rapportert samme forhold i 2016 og 2017.

Ved test av attestasjon og anvisning av elektroniske bilag vedrørende variabel lønn i kommunens turnussystemer 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 anwise. Vi har rapportert dette forholdet også i 2016 og 2017.

#### 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. For 2017 ble det ble avdekket flere avvik hvor det manglet attestasjon og vi konstaterte at rutinen ikke fungerte tilfredsstillende. Tilsvarende kontroll for 2018 viser at det i utplukket ikke forekommer avvik og vi konkluderer med at rutinen for attestering og anvisning er skjerpet inn. Vi poengterer fortsatt at det er ikke lagt opp sperrer i systemet for at samme person kan attestere og anwise transaksjonene. Endret organisering eller sperre i systemet vil sikre arbeidsdeling.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet om attestasjon og anvisning etterleves.

#### Arbeidsavtale

Ved vår stikkprøvekontroll av at lønn utbetales på grunnlag av arbeidsavtale, fant vi for at det forelå ansettelsesavtale ved nyansettelser. Etter vår oppfatning oppfylder dokumentasjonen alle krav til arbeidsavtale slik som framgår av arbeidsmiljøloven § 14-6.

#### Kontantsalg

Ved kontantsalg som er mindre enn 3G må det innarbeides rutiner som tilfredsstillende dokumentasjonskrav iht. bokføringsforskriftens krav i delkapittel 5-4, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 2.

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av oppgjør vedrørende kontantsalg i svømmehallen, kantine SOAS, Ungdommens hus, kasse på rådhuset og Lyshuset. Med unntak av svømmehallen, finner vi avvik i form av et det kun er en person som signerer på oppgjør av kassen. Vi anbefaler at to personer signerer på oppgjørene og at bankinnskudd foretas regelmessig for å unngå at store kontantbeholdninger oppbevares.

#### Offentlige anskaffelser – konkurranse

Vi har foretatt stikkprøvekontroll av at leverandører med anskaffelser over kr 100 000 er gjenstand for konkurranse. Det er rettet forespørsel til administrasjonen, der vi ber om dokumentasjon for at regelverket er fulgt. Det er ikke avdekket avvik i form av manglende dokumentasjon for de vi har fått tilbakemelding på. Vi poengterer at vi fortsatt venter på tilbakemelding fra administrasjonen vedrørende fire leverandør av totalt ti kontrollerte. Vi følger opp dette videre.

### Opprinnelig budsjett

Vi har kontrollert at endelig vedtatt budsjett stemmer med kommunestyrets vedtak i K-sak 114/17 av 19.12.2017. Det fremkom ingen vesentlige feil og avvik.

### Budsjettreguleringer

Vår gjennomgang interim av budsjettreguleringer har avdekket noe kommunestyre saker hvor det ikke er registrert budsjettregulering i regnskapssystemet. Forholdet tas opp med økonomikontoret og følges opp videre i årsavslutningen.

### 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. Dokumentasjonen for disse utleieboligene viser nå at det er foretatt vurdering av vedtakene for den enkelte beboer og at mva. kode er satt/endret i tråd med berettiget kompensasjon eller ikke. Vår presisering knyttet til manglende dokumentasjon vedrørende utleieboliger i våre terminvise revisjonsberetninger er tatt ut da vi mener at dokumentasjon er framlagt ansees tilfredsstillende.

### **Årsavslutningen**

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2018. Vi vil komme tilbake til eventuelt tidspunkt senere.

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, 14. desember 2018

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad  
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00010-20  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	14.01.2019

## **SAK 4/19 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR SØR-ODAL KOMMUNE FOR 2019.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2019 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2019, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Laila Irene Stenseth.
2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2018, oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer Tommy Pettersen.

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenervaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Laila Irene Stenseth 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.

Tommy Pettersen har oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon.

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](http://www.hedmark-revisjon.no)  
[post@hedmark-revisjon.no](mailto:post@hedmark-revisjon.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:  
90 28 47 25

Deres ref.:

Vår ref.:  
1500/2019

Dato:  
3. januar 2019

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Sør-Odal kommune 2019.

### 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</i>
--	---



	<p><i>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></p> <p><i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sør-Odal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<p><i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Sør-Odal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i></p>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<p><i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Sør-Odal kommune.</i></p>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<p><i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i></p>

Med hilsen

*Laila Irene Stenseth*

Laila Irene Stenseth  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Jo Erik Skjeggestad*

Jo Erik Skjeggestad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Lina Kristin Høgås-Olsen*

Lina Kristin Høgås-Olsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

## **Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor**

### **Innledning**

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

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. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både KommuneLOVEN (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

### **Lovens og forskriftens krav til uavhengighet**

I flg. KommuneLOVEN § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller LOVEN § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolLOVEN
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

## Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas 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></p> <p><i>Revisor besvarer daglig 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></p>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptre som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 7. januar 2019



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00010-21  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 14.01.2019

## **SAK 5/19 STATUSRAPPORT 2.HALVÅR 2018.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport 2.halvår 2018.

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon**, **Bestilte revisjonstjenester** og **Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.1.18, sak 7/18, oppdragsavtale for 2018 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2018 (dvs. pr. 31.12.18). Oppdragsavtalen for 2019 behandles i sak 6/19.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, 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 79,2 time, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
<b>Regnskapsrevisjon</b>	<b>765</b>	401,75	363,25	415,75	-52,5
Undersøk.	25	0	25		
FR	400	195,5	204,5		
SK	75	0	75		
<b>Bestilte tjenester</b>	<b>500</b>	<b>195,5</b>	<b>304,5</b>	182,75	121,75
<b>Annet</b>	50	22,75	27,25	17	10,25
<b>Totalsum</b>	<b>1315</b>	<b>620</b>	<b>695</b>	<b>432,75</b>	<b>79,5</b>

Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

- Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Sør-Odal kommune kreditert (godskrevet) for kr 84 275 pr 31.12.18.

Hedmark Revisjon IKS

# Statusrapport revisjon for 2018

Sør-Odal kommune



Utarbeidet 7.1.19

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2018 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, interimrevisjon 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 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Avvik
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	580	307,25	679,25		
2 Revisjonsuttalelser	140	76,50	108,75		
3 Beboerregnskap	25	1,00	5,25		
4 Veiledning/bistand	20	17,00	24,25		
<b>SUM 1-4</b>	<b>765</b>	<b>401,75</b>	<b>817,50</b>	<b>106,86 %</b>	<b>-52,50</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
5 Mindre undersøkelser	25	-	-		
6 Forvaltningsrevisjon	400	195,50	378,25		
7 Selskapskontroll	75	-	-		
<b>SUM 5-7</b>	<b>500</b>	<b>195,50</b>	<b>378,25</b>	<b>75,65 %</b>	<b>121,75</b>
<b>Annet</b>					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	22,75	39,75	79,50 %	10,25
<b>SUM TOTALT 1-8</b>	<b>1 315</b>	<b>620,00</b>	<b>1 235,50</b>	<b>93,95 %</b>	<b>79,50</b>

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:  
Ingen særskilte bestillinger i 2018.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

201	Internkontroll – innkjøp, IKT og medisin	251,00 timer
204	Miljøarbeidertjenesten	127,25 timer
<b>Totalt</b>		<b>378,25 timer</b>

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til intern kontroll på totalt 275 timer i møte den 22.05.17, jf sak 22/17. Arbeidet ble avtalt med oppstart oktober 2017 og ferdigstilling 1. halvår 2018. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 27.08.18, jf sak 41/18.

Prosjektet knyttet til miljøarbeidertjenesten ble bestilt i møte den 30.11.2017. Oppstart ble satt til august 2018 med forventet behandling i kontrollutvalget i møte i desember 2018. Rapport vil bli forelagt kontrollutvalget i møte i mars 2019.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i bestilling/arbeid i 2018.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-4:**

Revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap for 2017 er avlagt i april 2018. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives moms-kompensasjon 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 18,75 timer på møtedeltakelse og 21,00 timer på forberedelser mm i 2018. I tillegg kommer kjøring på 38,50 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

### **Oppsummering revisjon**

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2018 er avlagt til rådmann i desember 2018 iht plan.

Ett forvaltningsrevisjonsprosjekt er levert i 2018 iht avtalt fremdriftsplan, mens ett prosjekt som skulle vært ferdigstilt innen utgangen av 2018 blir ferdigstilt primo 2019.



**Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Sør-Odal kommune kreditert (godskrevet) for kr 84 275 pr 31.12.18.

Medgått tid 2018 (1 235,50 timer a kr 950)	kr	1 173 725
- Fakturert akonto 2018 (fakturert kr 312 000 pr kvartal)	kr	-1 248 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.18</u>	<u>kr</u>	<u>84 275</u>

Løten, den 7. januar 2019



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00010-23  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 14.01.2019

## **SAK 6/19 OPPDRAGSAVTALEN 2019**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes

### **Vedlegg:**

1. Oppdragsavtalen for 2019.

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2019.

Tjeneste	Timer 2019	Timer 2018
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon kommunens årsregnskap <sup>1</sup>	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser <sup>2</sup>	140	140
3 Revisjon av beboerregnskap	10	25
4 Veiledning/bistand	20	20
<b>SUM 1-4</b>	<b>750</b>	<b>765</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	400	400
7 Selskapskontroll	75	75
<b>SUM 5-7</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Annet</b>		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 300</b>	<b>1315</b>

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

<sup>2</sup> Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

Det er lagt inn en liten økning i antall timer til beboerregnskap, for øvrig er det ingen endringer fra oppdragsavtalen for 2018. Det er i tillegg en økning i timeprisen på kr 25.

---

# OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

**2019**

## 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 **01.01.19 – 31.12.19**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2020 reforhandles høsten 2019.

## 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 975 i timesats for 2019 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

## Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon kommunens årsregnskap <sup>1</sup>	580	975	565 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser <sup>2</sup>	140	975	136 500
3 Revisjon av beboerregnskap	10	975	9 750
4 Veiledning/bistand	20	975	19 500
<b>SUM 1-4</b>	<b>750</b>	<b>975</b>	<b>731 250</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	975	24 375
6 Forvaltningsrevisjon	400	975	390 000
7 Selskapskontroll	75	975	73 125
<b>SUM 5-7</b>	<b>500</b>	<b>975</b>	<b>487 500</b>
<b>Annet</b>			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	975	48 750
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 300</b>	<b>975</b>	<b>1 267 500</b>

**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 avstemming 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.

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

<sup>2</sup> 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 forventninger 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, samt vandel

### 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.

## Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

---

### 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 forventa 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.2019**

---

Anne Mette Øvrum  
kontrollutvalgsleder  
Sør-Odal kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Hedmark Revisjon IKS



## Vedlegg til oppdragsavtalen

# REGNSKAPSREVISJON

## 1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

### 1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

#### REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planlegge revisjonen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gjennomføre planlagt revisjon</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avslutte revisjonsarbeidet</li> </ul>
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vurdering av uavhengighet</li> <li>• Utarbeidelse av revisjonsplan</li> <li>• Kartlegging av intern kontroll</li> <li>• Spesifikk vesentligh.vurdering</li> <li>• Utarb. av revisjonsprogram</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program</li> <li>• Foreløpige konklusjoner</li> <li>• Tilpassede rev.handlinger</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avsluttende analytisk kontroll</li> <li>• Totalkonklusjon</li> <li>• Skrive revisjonsberegning</li> </ul>
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Erklæring mht. uavhengighet</li> <li>• Presentasjon av revisjonsplan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Løpende statusrapportering</li> <li>• Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsberetning</li> <li>• Rapportering/oppsummering</li> <li>• Deltakelse i kommunestyret</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

**1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN**

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
<b>Erklæring om uavhengighet</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eget skjema i underskrevet stand</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Innen 01.09.</li> </ul>
<b>Revisjonsstrategi</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte.</li> <li>Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> <li>Inndeling av kommunen i revisjonsområder</li> <li>Risiko- og vesentlighetsvurderinger</li> <li>Metodikk og angrepsvinkel</li> <li>Risikofaktorer til oppfølging</li> </ul> </li> <li>Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet.</li> <li>Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> <li>Intern kontroll</li> <li>Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser)</li> <li>Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.)</li> <li>Oppfølging av politiske vedtak</li> </ul> </li> <li>Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Innen 01.09.</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

<b>Løpende statusrapportering til kontrollutvalget</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte.</li> <li>• Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging»</li> <li>➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser</li> <li>➢ Oppfølging av evt. nummerert brev</li> <li>➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold</li> <li>➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet</li> <li>➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.</li> </ul>
<b>Obligatorisk rapportering</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nummererte brev</li> <li>• innberetning om misligheter</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5.</li> <li>• Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.</li> </ul>
<b>Revisjonsberetning</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	Jf. forskrift.
<b>Årsavslutningsbrev til rådmannen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår.</li> <li>• Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	
<b>Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte.</li> <li>• Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse</li> <li>➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen</li> <li>➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen</li> <li>➤ Oppfølging av nummerert brev</li> <li>➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen</li> <li>➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul> </li> </ul>	
<b>Deltakelse i kommunestyret og fylkesting</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• I kommunestyret/ fylkesting</li> </ul>

### 3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

#### 3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
<b>Terminoppgave for momskompensasjon</b> (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn.</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)</li> </ul>
<b>Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Spillemiddel-regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400</li> <li>• Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Revisjon av beboer- og pasient regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>
<b>Veiledning og bistand</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>

Arkivsak-dok. 18/00066-12  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	14.01.2019

## **SAK 7/19 SAMTALE MED ORDFØRER.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **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?

Arkivsak-dok. 18/00038-45  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	14.01.2019

## **SAK 8/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **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 åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018.

Arkivsak-dok. 18/00061-6  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang  
Sør-Odal kommunestyre  
Sør-Odal kontrollutvalg

Møtedato  
14.01.2019

## **SAK 9/19 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2018.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, 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.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

# ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I  
SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 14.1.19, sak 9/19  
Behandlet i kommunestyret ..., sak ...*

---





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....</b>	<b>3</b>
2.1	MEGLEMMER .....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....</b>	<b>3</b>
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 .....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON.....</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....</b>	<b>9</b>
	<b>VEDLEGG.....</b>	<b>11</b>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 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 18/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 21.6.16, sak 031/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 30.11.17. 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 8.2.18 sak 07/18. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

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

### 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2018 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	AP	Grete Kristoffersen	AP
Vidar Braaten	SP	Bjørn Thoner	SP
Bjørn Siegwarth	BL	Tone Teppen	SV
Elisabeth Hoff Aarstad	BL	Anurag Shukla	BL

#### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2018 hatt 6 (6) møter og behandlet 61 (66) saker. Tallene i parentes er fra 2017. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/> Under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som «Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger).

### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 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.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

- 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 under samtalen med rådmannen, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Kontrollutvalget fikk en orientering fra Hedmark Revisjon IKS i møtet 7.5.18, sak 30/18 om folkevalgtes rett og mulighet til innsyn i ansettelsessaker.
- Kontrollutvalget fulgte opp tidligere revisjonsrapport om **beregninger for egenbetaling for opphold i institusjon**, i møtet 27.8.18, sak 39/18. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 19.3.18, sak 15/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.4.18, sak 016/18.
- 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
NAV	29.1.18, sak 4/18
Folkehelse og frivillighet	7.5.18, sak 24/18
Overgang barnehage/skole og fra barneskole/ungdomsskole Opplæringsloven § 9 A-4 (skolens akt.plikt skolemiljø)	7.5.18, sak 25/18
Skolemiljø og mobbing	27.8.18, sak 36/18
Flyktningkontoret.	8.10.18, sak 49/18
Informasjon og omvisning på Glommasvingen skole	26.11.18, sak 58/18

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 foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2017 (interimrapport) i møtet 29.1.18, sak 8/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 8.10.18, sak 50/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 7.5.18, sak 27/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 28/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

#### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i november 2016. I planen var følgende prioritert for 2018:

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.	2018
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)	2018-2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Intern kontroll** i møtet 27.8.18, sak 41/18. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 4.10.18 (sak 060/18). Rapporten følges opp i 2019.

Kontrollutvalget behandlet i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Miljøarbeidertjenesten** i møtet 30.11.17. Rapporten legges fram i begynnelsen av 2019.

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2010** i møtet 26.11.18, sak 57/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

#### 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 **Spesialundervisning** i møtet 30.11.17, sak 59/17. Rapportens anbefalinger ble ansett delvis som fulgt opp og vedtok å følge opp saken igjen høsten 2018. Rapporten ble fulgt opp igjen i møtet 27.8.18, sak 37/18. Det ble under behandlingen skrevet følgende: «Noen av anbefalingene er fortsatt ikke helt fulgt opp, men det jobbes med sakene». Kontrollutvalget kan vurdere ytterligere oppfølging ved en senere anledning.

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen** i møtet 27.8.18, sak 38/18. Anbefalingene anses fulgt opp.

### 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 med følgende kontroll.

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

Det har ikke blitt bestilt noen selskapskontroller i Sør-Odal, fordi de ville avvente å se om det var flere eiere som ønsket denne kontrollen. Eventuell bestilling bør samordnes med de øvrige eierkommunene og er da foreløpig utsatt, jf. revidert plan nedenfor.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontrollutvalget vedtok revidert plan den 27.8.18, sak 44/18, og kommunestyret vedtok planen den 4.10.18, sak 61/18. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon</li> </ul>	Selvkost
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon</li> </ul>	Kompetanse, kultur og organisering. Tre av eierne har prioritert dette, tre har ikke satt det opp. Det tas en vurdering i forhold til hvor mange eiere som ønsker å bli med på en gjennomgang.

En selskapskontroll i GIR IKS er nå vedtatt i alle eierkommunene, og vil bli bestilt i det første møtet i 2019.

### 3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2018.

### 3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2018.

## 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 (NKRF<sup>1</sup>). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** for 2018, blir behandlet i møtet 14.1.19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 29.1.18, sak 5/18 og 19.3.18, sak 18/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 29.1.18 sak 7/18. 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. 31.12.17 i møtet 29.1.18 sak 6/18 og for første halvår 2018 i møtet 27.8.18, sak 42/18.
- 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.

<sup>1</sup> [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder\\_-\\_KUs\\_paseansvar\\_regnrev.pdf](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](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf)



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 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.

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).
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		<b>2018</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	162 500
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	272 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 263 500
<b>Sum</b>		1 698 000

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. Vi er usikre på om dette er rettet opp i en senere budsjettjustering. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 27.8.18, sak 43/18. Tallene går fram av sak 43/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Sør-Odal. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 29.1.18, sak 9/18 og i kommunestyret 21.6.18, sak 033/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 26.11.18 (sak 59/18), 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.



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### 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 2018.
- 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](http://www.gs-iks.no)). Sør-Odal sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Kontrollutvalgets møteplan er ført opp på møteoversikten på Sør-Odal kommunes hjemmeside, hvor også kontrollutvalget innkallinger og møtebøker ligger.
- 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.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 19.3.18, sak 19/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing. Den ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

### Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	205	215
Møter kontrollutvalget	39	39
Analyse/plan for SK <sup>2</sup>	2	0
Analyse/plan for FR <sup>3</sup>	6	0
Møte med revisjonen	1	2
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	256	276

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 mindre tid til saksbehandling i 2018 enn i 2017, ettersom det i 2018 ble jobbet med revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er også brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.



Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2019 (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.

Den øvrige tidsbruken, 620 (518) 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 20 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 2018.

<sup>2</sup> Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

<sup>3</sup> Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.





## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

---

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 14.1.19  
Anne Mette Øvrum (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Torgun M Bakken  
Sekretariatsleder



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### VEDLEGG

#### Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
29.1.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/18	Informasjon fra NAV.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2018 til orientering.				✓
	6/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.				✓
	7/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	8/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	9/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.</li> </ul>	KS	KS 21.6.18 sak 033/18 Særutskrift 27.6.18	<b>Etterlyst, siste gang 8.5.18.</b>	✓
	10/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noe under eventuelt.				✓
	11/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
19.3.18							<b>OK</b>
	12/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	13/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	14/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	15/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18, tas til orientering</li> </ul>	KS 12.4.18	KS 12.4.18 Sak 016/18 Særutskrift 17.4.18		✓
16/18	Informasjon om Folkehelse og frivillighet.	Saken utsettes til neste møte.				✓	



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	17/18	Vurdering av eventuell gjennomgang av opplæringsloven § 9A, etter FM tilsyn	Saken settes opp til behandling i neste møte.				✓
	18/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2018, til orientering.				✓
	19/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing.	Rep.skap i Glåmdal sekretariat			✓
	20/18	Eventuelt.	Kontrollutvalget ber om en kort muntlig orientering fra Hedmark Revisjon IKS i neste møte om folkevalgtes rett og mulighet til innsyn i ansettelsessaker.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
<b>7.5.18</b>	22/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	23/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	24/18	Informasjon om folkehelse og frivillighet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/18	Informasjon fra oppvekst.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	26/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	27/18	Årsregnskap og årsberetning 2017, Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 21.6.18 sak 031/18 tatt ut selv		✓
	28/18	Årsavslutningsbrev 2017, Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	29/18	Foreløpig orientering forvaltningsrevisjon – Intern kontroll.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering, og ønsker å følge opp saken i oktobermøtet.				✓
	30/18	Orientering fra Hedmark Revisjon IKS, jf. KU-sak 20/18	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.				✓
	31/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	32/18	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt.				✓
	33/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning. Det settes opp bedre tid til orienteringssaker og at de siste sakene på møtet er uten orienteringer fra administrasjonen.				✓
							OK
<b>27.8.18</b>	34/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	35/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓										
	36/18	Skolemiljø og mobbing.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓										
	37/18	Ytterligere oppfølging av FR – Spesialundervisning.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	38/18	Oppfølging av FR – Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	39/18	Oppfølging revisjonsrapport – Egenandelsberegning for langtidsopphold - SOAS.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓										
	40/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	41/18	Rapport forvaltningsrevisjon – Intern kontroll i Sør-Odal	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om <b>Intern kontroll i Sør-Odal</b> til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om <b>Intern kontroll i Sør-Odal</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.19.</li> </ol>	KS	KS 4.10.18 sak 060/18 saksutskrift 10.10.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	42/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓										
	43/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	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. <table border="1" data-bbox="692 768 1010 891"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>147 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>277 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 267 500</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 692 000</b></td> </tr> </tbody> </table> 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.		Budsjett 2019	Kontrollutvalget	147 500	Sekretariatet	277 000	Revisjonen	1 267 500	<b>Totalt</b>	<b>1 692 000</b>	Sør-Odal kommune	Tilbakemelding mottatt 7.1.19  Budsjettet Vedtatt.		✓
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	147 500																
Sekretariatet	277 000																
Revisjonen	1 267 500																
<b>Totalt</b>	<b>1 692 000</b>																


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	44/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2018-2019.</li> <li>Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.</li> </ol>	KS	KS 4.10.18 sak 061/18 saksutskrift 8.10.18		✓
	45/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	46/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							<b>OK</b>
<b>8.10.18</b>	47/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	48/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	49/18	Informasjon fra flyktningkontoret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	50/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 i Sør-Odal kommune for til orientering.				✓
	51/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	52/18	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	53/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							<b>OK</b>
<b>26.11.18</b>	54/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	55/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	56/18	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	57/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1</li> <li>Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1</li> </ul> </li> </ol>	KS			
	58/18	Omvisning på skolen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	59/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	KS			


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	60/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt				✓
	61/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
						<b>2018</b>	<b>2 rest</b>

Arkivsak-dok. 18/00175-7  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Sør-Odal kontrollutvalg 14.01.2019

## **SAK 10/19 BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL I TRÅD MED PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kommunestyret vedtok i sak 4.10.18, sak 061/18 en revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019. I henhold til denne planen skal det i perioden gjennomføres følgende kontroll:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forvaltningsrevisjon</li> </ul>	Selvkost
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forvaltningsrevisjon</li> </ul>	Kompetanse, kultur og organisering. Tre av eierne har prioritert dette, tre har ikke satt det opp. Det tas en vurdering i forhold til hvor mange eiere som ønsker å bli med på en gjennomgang.

Nå har alle kontrollutvalgene i GIR sine eierkommuner valgt å prioritere et slikt prosjekt og dette gjør gjennomgangen billigere for hver kommune.

Kontrollutvalget bestiller i første omgang en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, som legges fram i det første møtet i 2019. Da tar kontrollutvalget stilling til hvilke problemstillinger som ønskes belyst, ut fra at det skal være en kontroll av selskapets selvkostberegninger, med spesiell vekt på eventuell kryss-subsidiering.

Arkivsak-dok. 18/00010-19  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	14.01.2019

## **SAK 11/19 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

### **Saksframstilling:**

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF<sup>1</sup> har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1.

Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



Arkiv: 415-18/00010

## Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p><b>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b></p> <p>Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Sør-Odal kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 11.</li> <li>- Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.</li> </ul>
<p><b>2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b></p> <p>Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Sør-Odal kommune tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.</li> </ul>
<p><b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Sør-Odal kommune i møtet 29.1.18, sak 5/18.</li> <li>- Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt</li> </ul>
<p><b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b></p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.</li> <li>- Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt</li> </ul>
<p><b>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</li> <li>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</li> <li>- Behandlinger av prosjektplan: Det er ikke lagt fram noen prosjektplan i 2018.</li> </ul>

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p><b>6. Prosjektplan</b></p> <p>Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko</li> <li>- problemstillinger</li> <li>- ressursbehov</li> <li>- leveringstidspunkt</li> </ul> <p>Prosjektplanen kan også gi informasjon om</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- formål (utfyllende informasjon)</li> <li>- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse</li> <li>- metodisk tilnærming</li> <li>- organisering og ansvar</li> <li>- detaljert tidsplan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.</li> </ul>
<p><b>7. Endringer i prosjektplanen</b></p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget.</li> <li>- Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.</li> </ul>
<p><b>8. Orientering til kontrollutvalget underveis</b></p> <p>Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig</li> </ul>
<p><b>9. Kvalitetskontroll</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget fikk møtet 31.10.16, sak 46/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018.</li> <li>- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.</li> </ul>
<p><b>10. Framlegging av ferdig rapport</b></p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.</li> <li>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.</li> </ul>
<p><b>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.</li> </ul>

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<p><b>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b></p> <p>Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapporter i kommunestyret i 2018, knyttet til Intern kontroll (4.10.18, sak 060/18). Revisor var til stede og presenterte rapporten under kommunestyrets behandling av saken.</li> <li>- Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> </ul>
<p><b>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b></p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>

Arkiv: 415-18/00010

## Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Sør-Odal
<b>1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Sør-Odal i 2018 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11.</li> <li>- Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.</li> </ul>
<b>2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.</li> </ul>
<b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Sør-Odal kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 19.3.18, sak 18/18.</li> </ul>
<b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.</li> </ul>
<b>5. Kunnskap om revisjonens innhold</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6).</li> <li>- I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 50/18 (møte 8.10.18).</li> <li>- Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2017 ble lagt fram i møtet 29.1.18, sak 8/18. Interimrapportering for årsregnskapet 2018 legges fram i det første møtet i 2019.</li> <li>- Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen.</li> <li>- Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.</li> </ul>
<b>6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2018 i møtet 29.1.18, sak 7/18.</li> <li>- Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår.</li> <li>- Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.</li> </ul>
<b>7. Revisjonsstrategi</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): <ul style="list-style-type: none"> <li>o Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>o Interimrapport (vinter)</li> <li>o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev).</li> <li>o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen.</li> </ul> </li> <li>- Kontrollutvalget fikk møtet 31.10.16, sak 46/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018.</li> </ul>

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Sør-Odal
	- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
<b>8. Nummererte brev – RF § 4</b>	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Sør-Odal har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.
<b>9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
<b>10. Revisjonsberetningen – RF § 5</b>	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
<b>11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
<b>12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

### Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være

revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
  - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
  - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
    - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
    - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
    - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
    - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
      - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
      - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
      - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
      - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
  - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
  - Avklare hva som er tilleggstjenester
  - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
  - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
  - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og

kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkivsak-dok. 18/00089-14  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang  
Sør-Odal kontrollutvalg

Møtedato  
14.01.2019

## **SAK 12/19 EVENTUELT.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges frem uten forlag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**



Arkivsak-dok. 18/00090-12  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	14.01.2019

## **SAK 13/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **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.