

Sør-Odal kontrollutvalg

Dato: 26.08.2019 08:30

Sted: Møterom Skarnes

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.08.2019

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg , Anne Mette Øvrum

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 26.08.2019

3

Saker til behandling

38/19 Sak S-38/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
39/19 Sak S-39/19 Samtale med ordføreren.	28
40/19 Sak S-40/19 Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport.	29
41/19 Sak S-41/19 Samtale med rådmannen	39
42/19 Sak S-42/19 Rapport Forvaltningsrevisjon Miljøarbeidertjenesten	40
43/19 Sak S- 43/19 Statusrapport oppdragsavtalen, 1.halvår 2019.	84
44/19 Sak S-44/19 Budsjett for kontroll-og revisjonsarbeidet 2020.	89
45/19 Sak S-45/19 Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019	98
46/19 Sak S-46/19 Eventuelt.	100
47/19 Sak S-47/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	101

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg

Dato: 26.08.2019 kl. 08:30
Sted: Møterom Skarnes
Arkivsak: 18/00083

Kontrollutvalgets medlemmer:	Anne Mette Øvrums – leder Geir Spigseth - nestleder Vidar Braaten Bjørn Siegwarth Elisabeth Hoff Aarstad (meldt forfall og varamedlemmet har flyttet ut av kommunen)
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank S. Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Knut Hvithammer til sak 39/19
Innkalt til sak:	Rådmann Frank S. Hauge til sakene 40/19-42/19
Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl	Hvem deltar
Saker til behandling				
38/19	18/00088-2	Sak S-38/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
39/19	18/00066-18	Sak S-39/19 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
40/19	18/00024-26	Sak S-40/19 Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport.	09.45	Rådmann

		Lunsj	10.15	
<u>41/19</u>	18/00038-62	Sak S-41/19 Samtale med rådmannen	11.15	Rådmann
<u>42/19</u>	18/00206-3	Sak S-42/19 Rapport Forvaltningsrevisjon Miljøarbeidertjenesten	12.00	Rådmann/ Revisjon
<u>43/19</u>	18/00010-32	Sak S- 43/19 Statusrapport oppdragsavtalen, 1.halvår 2019.	13.00	Revisjon
<u>44/19</u>	18/00023-6	Sak S-44/19 Budsjett for kontroll-og revisjonsarbeidet 2020.	13.45	
<u>45/19</u>	18/00090-18	Sak S-45/19 Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019	14.15	
<u>46/19</u>	18/00089-20	Sak S-46/19 Eventuelt.	15.00	
<u>47/19</u>	18/00090-19	Sak S-47/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.15	

Anne Mette Øvrum (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 16.8.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00088-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	26.08.2019

SAK S-38/19 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 <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>.
- 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 oppsummering over tilsyn som har vært i kommunen.
- Orientering om saken om sammenslåing av sekretariatselskapene.

Kommunestyremøter i Sør-Odal kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
7.2.19	001/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes.
	002/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	003/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering
	004/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjonen 2019-2020	Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1
	005/18	Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende med demens, og utredning av transportbehov til ulike dagaktivitetstilbud	1. Dagaktivitetstilbud for personer med demens utvides fra 3 til 5 dager pr uke. Kostnad kr 190 000 tas av disposisjonsfond. 2. Det inngås avtale med Hedmark Taxi, avd. Skarnes om transport til og fra dagaktivitetssenter for demente og eldre som en prøveordning i 2019. Merutgift kr 200 000 tas av disposisjonsfond. 3. Finansiering av dagaktivitetstilbud og transportordning innarbeides i budsjett 2020 og i økonomiplanen 2020-2023.
	006/18	Fagbrev i egen regi	Det bevilges inntil kr 350 000 til fagbrev i egen regi. Utgiften finansieres ved bruk av disposisjonsfondet
	007/18	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid	1. Kommunestyret vedtar at personvernombudets rolle ivaretas ved vertskommunesamarbeid med følgende deltakende kommuner: Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes. Samarbeidet etableres i medhold av kommunelovens § 28-1a. 2. Kongsvinger kommune blir vertskommune for samarbeidet. 3. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28 – b 1. 4. Vedlagt samarbeidsavtale godkjennes. Ordfører gis fullmakt til å undertegne avtalen. 5. Rådmannen følger opp samarbeidsavtalen. 6. Rådmannen delegerer administrativt all myndighet knyttet til personvernombudets rolle til rådmannen i Kongsvinger kommune. 7. Iverksettningstidspunktet settes til 1. desember 2018.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	008/18	Uttalelse om sammenslåing av fellesrådene i Nord-Odal og Sør-Odal til Odal kirkelige fellesråd	Sør-Odal kommune støtter søknad om sammenslåing av fellesrådene i Nord-Odal og Sør-Odal til Odal kirkelige fellesråd.
	009/18	Orientering om barnehagekapasitet, Sør-Odal kommune	Agenda Kaupang sin rapport «Plan for barnehagekapasitet, Sør-Odal kommune», datert 14.12.18, tas til orientering. 2. Temaplan for oppvekst som skal utarbeides i løpet av 2019 vil benytte rapporten som ett av sine grunnlagsdokument.
7.3.19	010/19	Godkjenning av protokoll fra forrige	Protokoll godkjennes
	011/19	Etiske retningslinjer i Sør-Odal kommune	Vedlagte forslag til etiske retningslinjer vedtas.
	012/19	Oversiktsdokument folkehelse	Oversiktsdokumentet «Folkehelse i Sør-Odal-utfordringer og muligheter» godkjennes.
	013/19	Tilleggsbevilgning møteplass på Skarnes	1) Kommunen bevilger inntil 380.000 kroner inkl. mva. til arbeidet med en ny møteplass i Skarnes sentrum. Bevilgningen kan f.eks. gå til innkjøp av lekeapparater og fallunderlag, ytterligere beplantning samt montering. Møteplassen skal tilrettelegges til bruk for barn, ungdom og voksne 2) Midlene tas fra potten som er avsatt til sentrumsutvikling i budsjett 2019 og handlingsprogram 2019-2022. 3) Alle innkjøp gjøres med tanke på at det kan gjenbrukes i forbindelse med arbeidet med sentrumspassasjen. 4) Kommunen går i dialog med Skarnes grendelag med tanke på vedlikehold av beplantning i området.
	014/19	Vedtekter for skolefritidsordningen (SFO) i Sør-Odal kommune	Saken sendes tilbake til utvalget for Oppvekst og kultur
11.4.19	015/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
	016/19	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	017/19	Årsplan for kontrollutvalget for 2019	Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	018/19	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap 2018 og kontrollrapporten fra Skatteetaten	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	019/19	Eidsiva energi AS - Samarbeid med Hafslund ECO	Sør-Odal kommune beslutter å stemme for at Eidsiva Energi AS ("Eidsiva") inngår transaksjonsavtalen med Hafslund E-CO AS vedrørende sammenslåing av partenes produksjons- og nettvirksomheter ("Transaksjonsavtalen") når denne saken behandles på Eidsivas generalforsamling. 2. Sør-Odal kommune beslutter å bidra til etablering av Innlandet Energi Holding AS ("IEH") som skal være et felles eierselskap for de av dagens aksjonærer i Eidsiva som overfører sine aksjer i Eidsiva til IEH. Selskapet skal etableres av Eidsiva eller av en av aksjonærene og skal ha et eierforhold som vil tilsvare dagens eierforhold i Eidsiva mellom de aksjonærene som overfører sine aksjer i Eidsiva til IEH. Kommunen skal blant annet: - Stemme for at aksjene i IEH utdeles som utbytte fra Eidsiva (dersom selskapet etableres av Eidsiva og ikke av en av aksjonærene). Hver aksjonær i Eidsiva som skal overføre aksjer i Eidsiva til IEH skal få forholdsmessig samme eierskap i IEH som eierforholdet mellom de aksjonærene i Eidsiva som skal overføre aksjer i Eidsiva til IEH. Dersom ikke alle aksjonærer i Eidsiva skal overføre sine aksjer til IEH, kan det i stedet deles ut et kontantutbytte som setter de relevante aksjonærene i stand til å erverve aksjene i IEH fra Eidsiva og utbyttet skal da benyttes til dette. - Inngå avtale om salg av kommunens aksjer i Eidsiva til Side 12 IEH mot en fordring på IEH. - Stemme for innfrielsen av fordringen nevnt ovenfor gjennom konvertering av fordringen til egenkapital i IEH ved en kapitalforhøyelse, og tegne seg for sin andel av kapitalforhøyelsen. 3. Sør-Odal kommune beslutter å stemme for at IEH (a) inngår avtaler tilknyttet etableringen av IEH og transaksjonene med

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Hafslund E-CO AS hvor IEH er part, herunder Transaksjonsavtalen, samt aksjonæravtalene for IEH, Eidsiva og det selskapet som skal videreføre produksjonsvirksomhetene til Hafslund E-CO og Eidsiva (som vil være E-CO Energi AS med mindre annet avtales) og (b) stemmer for ethvert generalforsamlingsvedtak i Eidsiva som er nødvendige for å gjennomføre Transaksjonsavtalen, herunder vedtak om nødvendige kapitalforhøyelser og vedtektsendringer. 4. Sør-Odal kommune beslutter å samtykke til at gjeldende aksjonæravtale(r) for Eidsiva termineres i forbindelse med gjennomføring av Transaksjonsavtalen. 5. Sør-Odal kommune beslutter å inngå aksjonæravtaler for IEH og Eidsiva. 6. Sør-Odal kommune beslutter å gi styret i Eidsiva fullmakt til å ferdigstille og gjøre eventuelle nødvendige justeringer i avtaleverket tilknyttet etableringen av IEH og transaksjonene med Hafslund E-CO AS. 7. Sør-Odal kommune beslutter å gi ordfører eller den ordfører bemyndiger fullmakt til på vegne av Sør-Odal kommune å: (a) representere kommunen og å stemme for kommunens aksjer på enhver generalforsamling i Eidsiva og IEH som avholdes i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen; (b) godkjenne og undertegne nye aksjonæravtaler for IEH og Eidsiva, avtale om salg av aksjer i Eidsiva til IEH og ethvert annet dokument som det etter fullmektigens syn er nødvendig eller ønskelig at godkjennes og/eller undertegnes i

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen; og (c) tegne kommunens andel av kapitalforhøyelsen i IEH, samt utføre enhver annen handling som det etter fullmektigens syn er nødvendig eller ønskelig at utføres i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen.
	020/19	Endring i vedtektene for SOBUR - 2019	Nytt reglement for Sør-Odal barne- og ungdomsråd vedtas som det fremgår av saken. 2. Reglementet trer I kraft 01.08.2019
	021/19	Forskrift om reglement for orden og oppførsel ved Glommasvingen skole	Saken tas til orientering. Som politisk representant oppnevnes ordfører Knut Hvithammer, med varaordfører Heidi Hitland som vara. Adminsitrativ representant oppnevnes av rådmannen
	022/19	Odal Friluftsråd	Saken tas til orientering. Som politisk representant oppnevnes ordfører Knut Hvithammer, med varaordfører Heidi Hitland som vara. Adminsitrativ representant oppnevnes av rådmannen
	023/19	Opsjon Granli vannverk	Sør-Odal kommune benytter opsjonen for å koble seg til Granli vannverk. Anslått kostnad er 5,5 millioner som finansieres via låneopptak.
	024/19	Årsrapport for 2018 - Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen	Vedlagt årsrapport for 2018 for RIIK tas til orientering.
9.5.19	025/19	Utkast til ny distriktsindeks - svar på høring	1. Kommunene i Kongsvingerregionen avgir felles høringssvar til Asplan Viak. 2. For å sikre et tverrpolitisk forankret høringssvar nedsettes det en redaksjonsgruppe bestående av tre lokalpolitikere tilknyttet regjeringsposisjonen og tre lokalpolitikere fra stortingsopposisjonen som får ansvar for å slutføre et høringssvar på vegne av regionen. Regionrådsleder leder arbeidet og er en av tre representanter fra opposisjonen. Høringssvaret tar utgangspunkt i saksfremlegg og forslag til høringssvar. Til redaksjonsgruppen velges Lise Selnes (Nord-Odal), Åse Lilleåsen (Grue), Johan Aas (Kongsvinger, Kristian Botten Pedersen (Åsnes), Camilla Thue (Eidskog) og Anne Mette Øvrum (Sør-Odal).

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			3. Kommunene i Kongsvingerregionen jobber koordinert gjennom dialog med politiske partier og politisk ledelse nasjonalt (storting / regjering).
23.5.19	026/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollene fra 11. april og 9. mai 2019 godkjennes
	027/19	Referatsaker	Referatene tas til orientering.
	028/19	Eiendomsskatt - tillegg til kommunestyresak	1) Pkt. 3 i sak 081/18 skal lyde som følger: 3. I medhold av eiendomsskattelovens §§ 2,3 og § 11 settes eiendomsskattesatsen for 2019 til 7 promille. Eiendomsskatt på næringseiendommer og energianlegg settes til 6,75 promille. a. Bunnfradraget for 2019 settes til kr 200.000 pr boligenhet. Side 6 b. Eiendommer og anlegg som fritas for 2019 etter eiendomsskattelovens § 7 omfatter faste eiendommer i hele kommunen i henhold til vedlagte liste. 2) Det skrives ut skatt på et særskilt skattegrunnlag som følge av at produksjonsutstyr og -installasjoner ikke skal medtas i takstgrunnlaget når de tidligere verk og bruk skal takseres og regnes som næringseiendom fra 2019. Det særskilte skattegrunnlaget er differansen mellom ny takst for objektene fra 2019 og skattegrunnlaget i 2018. Grunnlaget skal i 2019 være redusert med én syvendedel (jf. overgangsregel til esktl. §§ 3 og 4 første punktum). Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget skal være 6,75 promille.
	029/19	Handlingsplan for habilitering og rehabilitering 2018-2022	Handlingsplan for habilitering og rehabilitering 2018-2022 vedtas.
	030/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sørøsterdal med Glåmdal sekretariat IKS	1. Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Side 9 Sør-Østerdal slås sammen til ett selskap, dvs. at kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot tas opp som eiere i Glåmdal sekretariat IKS. 2. Sammenslåingen forutsetter at alle sju nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. 3. Dersom en eller flere av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			sammen og Glåmdal sekretariat IKS videreføres som i dag. 4. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene. 5. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen. 6. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør-Østerdal. 7. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen. 8. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i SørØsterdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse. 9. Det forutsettes likelydende vedtak i alle kommunestyrene. 10. Sør-Odal kommune forutsetter at fusjonen gir dagens eiere av Glåmdal sekretariat IKS rimeligere tjenester enn i dag. 11. Vi ber om at arbeidet med å finne flere samarbeidspartnere intensiveres for å styrke det faglige miljøet .
	031/19	Revidert selskapsavtale Glåmdal Interkommunale renovasjonsselskap (GIR)	Sør-Odal kommune godkjenner revidert selskapsavtale for Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap (GIR).
	032/19	Uttalelse - Odal,n Montessoriskole SA - søknad etter friskoleloven	1. Sør-Odal kommune støtter ikke søknad til Utdanningsdirektoratet fra Odal'n Montessoriskole SA om godkjenning etter friskoleloven. 2. Vedtaket med saksframlegg er å betrakte som Sør-Odal kommune sin uttalelse til Utdanningsdirektoratet.
	033/19	Vedtekter for skolefritidsordningen (SFO) i SørOdal, ny behandling	Følgende vedtekter for skolefritidsordningen i Sør-Odal kommune vedtas med virkning fra 1.8.2019, med unntak av punkt 2 i rådmannens forslag til vedtak. 2. Følgende del av § 6 vedtas med virkning fra 1.1.2020: «Ved for sein henting krever kommunen et gebyr. Ved første gangs hendelse, gis et skriftlig varsel, ved andre gangs hendelse krever kommunen et gebyr. Gebyret reguleres hvert år av kommunestyret i gebyrforskriften.» Vedtektene erstatter gjeldende vedtekter vedtatt 25.6.2009, ks028/09.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Vedtekter for skolefritidsordningen i Sør-Odal kommune. Gjeldende fra 01.08.2019. § 1 Drift og kommunal forvaltning Sør-Odal kommune er eier og ansvarlig for driften av skolefritidsordningen (SFO). Administrativ organisering fastsettes av rådmannen. Kommunalsjef for oppvekst og kultur er administrativt ansvarlig. § 2 Formål SFO er en del av skolens helhetlige læringsmiljø. Formålet er å gi elever på 1.-4. trinn omsorg og tilsyn før og etter obligatorisk undervisningstid. Tilbudet skal gi mulighet for: * mat, hvile og omsorg * fri lek i et trygt og stimulerende miljø * å utvikle evne til samarbeid og ansvar * å delta i ulike former for praktiske og estetiske aktiviteter * å delta i kultur- og fritidsaktiviteter § 3 Taushetsplikt/opplysningsplikt Side 20 For virksomheter etter opplæringsloven gjelder reglene om taushetsplikt i Forvaltningsloven § 13 – 13f. Personalet skal av eget tiltak gi sosialtjenesten og barneverntjenesten opplysninger etter § 15-3 og § 15-4 i Opplæringsloven. Opplysningene skal normalt gis av rektor. § 4 Arealutnyttelse Arealet som benyttes til SFO skal være egnet for allsidige aktiviteter både ute og inne. Lokalene må være egnet for funksjonshemmede. § 5 Opptak av barn Hovedopptaket av barn skjer i vårsemesteret med søknadsfrist 1. mars. Alle som søker ved hovedopptaket får plass. Det tilbys hel og halv plass. Har familien restanse (ubetalte regninger) fra barnehage eller SFO fra tidligere, må det være inngått

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			betalingsavtale, eller hele restansen må være oppgjort innen barnet kan begynne i SFO. Opptaket gjelder normalt i fire år, med følgende unntak: * Skriftlig oppsigelse fra foreldre med 1 måneds varsel regnet fra den 1. i påfølgende måned. * Skriftlig beskjed fra foreldre om redusert plass med 1 måneds varsel regnet fra den 1. i påfølgende måned. * Ved skyldig foreldrebetaling utover 1 måned mistes retten til plassen. Det er i spesielle tilfeller anledning til å benytte enkelt dager eller opphold for kortere perioder. Eget søknadsskjema benyttes. For innmelding utenom hovedopptaket kan det gis tilbud om plass dersom bemanningen tilsier det. § 6 Betaling for opphold Retningslinjer for betaling Betalingssatser og søskenmoderasjon fastsettes av kommunestyret. SFO er stengt fire uker om sommeren. Det betales derfor for 11 måneder i året. Juli er betalingsfri måned. I SFO serveres minst ett måltid hver dag. Matpenger kommer i tillegg til gjeldende oppholdssatser. Regninger sendes ut forskuddsvis med betalingsfrist 20. i hver måned. Betaling regnes fra den 1. hver måned. Det må betales for hel måned og i oppsigelsestid. Dersom betaling ikke finner sted til rett tid, mistes retten til plass i SFO. Ev.forsinkelsesrente vil belastes etter lov om forsinkelsesrenter av 1976-12-17 nr. 100 med senere tillegg. Ved for sein henting krever kommunen et gebyr. Ved første gangs hendelse, gis et skriftlig varsel, ved andre gangs hendelse krever kommunen et gebyr. Gebyret reguleres hvert år av kommunestyret i gebyrforskriften. Erstatningsplikt ved redusert drift Ved uforutsette hendelser, slik at driften må helt eller delvis stenges, er ikke Sør-Odal kommune erstatningspliktig for tapt arbeidsfortjeneste og lignende for foresatte. Fritak for betaling Ved sykefravær i en måned eller mer gis refusjon ved framlagt legeattest. Det gis ikke anledning til å søke fritak for betaling ved permisjon eller ferie til andre tider enn den tid SFO er stengt. § 7 Oppsigelse av plass

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Oppsigelser og endringer må meldes skriftlig med 1 måneds varsel regnet fra den 1. i påfølgende måned. Rådmannen ved kommunalsjef for oppvekst og kultur kan ta tildelingen av plass opp til ny vurdering dersom plassen ikke benyttes etter forutsetningene i vedtektene, det vil si: * Åpningstiden ikke overholdes (for eksempel der barnet gjentatte ganger hentes for sent). * Betalingsreglementet ikke overholdes. * Det står igjen restanse (ubetalte regninger) ved skoleårets/barnehageårets slutt. * Det unnlates å gi oppdaterte opplysninger om økt inntekt ved innvilget redusert betaling. * Dersom særskilte grunner tilsier det. § 8 Åpningstider SFO er åpen kl. 06.45 -17.00, men stengt i den tiden elevene har undervisning. Det er stengt fire hele uker i juli, mandag, tirsdag og onsdag i påsken, i romjula og øvrige helligdager som faller på en ukedag. I tillegg er det stengt på SFO's planleggingsdager. SFO er heldagsåpen i høst- og vinterferier. § 9 Bemanning og ledelse SFO er en del av skolens virksomhet hvor rektor er faglig og administrativ leder. Avdelingsleder(e) har ansvar for den daglige ledelse og drift av ordningen. I tillegg til avdelingsleder(e) består bemanningen av fagarbeidere og assistenter. Personalnorm settes til 1 voksen pr. 18 barn. For barn med spesielle behov kan det i særskilte tilfeller vurderes ekstra voksenressurs. § 10 Forsikring/internkontroll Barn i skole og SFO er kollektivt ulykkesforsikret for den tiden de oppholder seg på skolen, på utflukter, på reiser og lignende som er arrangert av skole/SFO og på direkte vei til og fra skolen. SFO har ingen erstatningsplikt for medbrakte personlige eiendeler. § 11 Endring av vedtekter Vedtektsendringer foretas av kommunestyret.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	034/19	Grunnskoleopplæring for voksne	Vurdering av undervisningsopplegg for den gruppa som er ferdig med introduksjonsprogrammet for å møte Opplæringslovens §4A-1 og §4A-2, tas til orientering.
	035/19	Søknad om permisjon fra politiske verv	Søknad om permisjon fra politiske verv innvilges. Grete Aas går inn som erstatter i alle vervene til Bente Hagen: Medlem kommunestyret 2. vara til formannskap 1. vara til planutvalg og styringgruppe Glommasvingen skole Fast medlem i Næring- miljø og klimautvalget 1. vara til tilflyttingsnemnd.
13.6.19	036/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjent.
	037/19	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	038/19	Regnskap 2018 med budsjettjustering 2019 - Sør-Odal	Regnskap 2018 godkjennes. 2. Rådmannens årsberetning 2018 godkjennes. 3. Regnskapsmessig mindreforbruk 2018 på kr. 3.866.088,26 avsettes til disposisjonsfond i 2019.
	039/19	Regnskapsrapport 1. tertial	Regnskapsrapport pr. 1. tertial 2019 tas til etterretning. 2. Finansrapport pr. 1. tertial 2019 tas til etterretning. 3. Utgifter til retaksering eiendomsskatt, 2,275 mill. kr, dekkes ved bruk av disposisjonsfond. 4. Rådmannen iverksetter nødvendige tiltak for å eliminere varslet merforbruk for 2019. 5. Endret budsjett i investeringsbudsjettet på 35,4 mill. kr vedtas på følgende måte. Endringen finansieres på følgende måte Bruk av lån (ubrukte lånemidler) økes med 18,419 mill. kr. Bruk av momskompensasjon økes med 7,083 mill. kr. Tilskudd økes med 3,3 mill. kr. Bruk av ubundet investeringsfond økes med 6,585 mill. kr.
	040/19	Sør-Odal Brannvesen - organisering av tjenesten	Rådmannen gis fullmakt til å inngå forhandlinger med Glåmdal brannvesen IKS (GBI) om å bli en del av GBI. 2. Kommunestyret får fremforhandlet avtale til godkjenning
	041/19	Etablering av felles NAV-kontor for Nord-Odal og Sør-Odal	Kommunestyret vedtar å etablere et felles NAV-kontor for NordOdal og Sør-Odal. Samarbeidet etableres i medhold av kommunelovens § 28-1 a.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2. Kommunestyret godkjenner at samarbeidet etableres som et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28 –1 b. 3. Sør-Odal kommune blir vertskommune for samarbeidet. 4. Rådmannen gis fullmakt til å gjennomføre vedtaket. 5. Det iverksettes et utredningsarbeid av mulige nye samarbeidsområder mellom Nord-Odal og Sør-Odal. Sak med konkrete samarbeidsområder og forslag på organisering legges fram til politisk behandling senest ifm budsjettbehandlingen for 2020.
	042/19	Bredbåndsutbygging i Sør-Odal	1) Sør-Odal kommune realiserer målet i kommuneplanens samfunnsdel Side 12 2018-2030 om at alle husstander i Sør-Odal skal ha tilgang til høyhastighetsbredbånd. I neste anbudskonkurranse vil derfor alle gjenstående større områder uten høyhastighetsbredbånd inkluderes i samme utlysning. 2) Kommunens andel i utbyggingen anslås å være på mellom 12.000.000 og 15.000.000 kroner. Nødvendige midler vil bli innarbeidet i økonomiplan for 2020-2023. 3) Utbyggingen skal senest være ferdigstilt innen utgangen av neste økonomiplanperiode, altså innen 31.12.2023. 4) Utlysning av konkurransen vil trolig skje før behandling av årsbudsjett og økonomiplan 2020-2023. Dersom det blir vesentlige endringer eller avvik i de økonomiske estimatene, vil rådmannen komme tilbake til kommunestyret med oppdaterte summer.
	043/19	Planprogram for temaplan oppvekst 044	Planprogrammet for temaplan oppvekst vedtas.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	044/19	Tilstandsrapport for grunnskolen i Sør-Odal 2018	1. Følgende prioriteres i det videre arbeidet: Kompetanseheving av undervisningspersonale og skoleldelse Arbeid med grunnleggende ferdigheter. Aktiv deltakelse i FOU-prosjektet Kultur for læring. Styrke hjem- skolesamarbeid. 2. Tilstandsrapporten 2019 skal vise utviklingen av styrking hjem – skolesamarbeid. 3. Tilstandsrapporten tas til orientering.
	045/19	Anskaffelsesstrategi for Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen	KS- 045/19 VEDTAK: Framlagte Anskaffelsesstrategi for Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen 2019-2023 vedtas. For å oppnå hovedmålet er det identifisert 5 hovedområder : 1. Organisering og kompetanse Kommunenes anskaffelser skal organiseres effektivt, gjennomføres profesjonelt med høy kompetanse og ha høy brukermedvirkning. Sikre at lover og regler på anskaffelsesområdet overholdes. Sikre en effektiv anskaffelsesvirksomhet i kommunene 2. Behov og kvalitet Kommunenes grunnleggende behov for varer og tjenester skal dekkes, ha riktig kvalitet og ha et best mulig forhold mellom pris og kvalitet. 3. Bruk av rammeavtaler sikrer at liknende anskaffelser av et visst volum som gjentas over tid ses i sammenheng gjøres uten at tunge prosedyrer gjentas av den enkelte innkjøper 4. Miljø Kommunenes anskaffelsesvirksomhet skal bidra til miljøvennlige løsninger og til å oppfylle målsettingene i kommunenes klimaplaner med bærekraftige løsninger 5. Samfunnsansvar Kommunenes anskaffelsesvirksomhet skal bidra til å ivareta grunnleggende menneskerettigheter, lønns- og arbeidsvilkår, behov for lærlingearbeidsplasser og universell utforming. Side 17

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			6. Regional utvikling Kommunenes anskaffelsesvirksomhet skal bidra til regional utvikling og legge til rette for at små og mellomstore bedrifter kan delta i konkurranser. Leverandør- og dialogkonferanser skal vurderes i alle anskaffelser Kommunestyret ber rådmannen gå i dialog med kommunene i innkjøpssamarbeidet om å senere vurdere å innarbeide: - De 10 punktene i "Oslo-modellen" for Oslo kommunes anskaffelser - Hvordan det kan stimuleres til mer innkjøp fra lokale leverandører - En modell for innovative innkjøp
	046/19	Reguleringsplan 0419201601 Svingen Hytteområde - 2. gangs behandling	Forslag til reguleringsplan for Svingen Hytteområde med PlanID 0419201601 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12 – Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 16.05.2019 Planbestemmelser, revidert 09.04.2019 Planbeskrivelse, revidert 20.05.2019 Illustrasjonsplan, revidert 20.05.2019
	047/19	Reguleringsplan 0419201701 Ellingsrudåsen Boligområde - 2. gangs behandling Reguleringsplan 0419201703 Fv 24 Borgen - Nord-Odal grense - 2.gangs behandling	Forslag til reguleringsplan for Ellingsrudåsen Boligområde med PlanID 0419201701 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 12-12 – Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 25.04.2019 Planbestemmelser, revidert 09.05.2019 Planbeskrivelse, revidert 09.05.2019 Før området tilknyttes kommunalt vann og avløp, skal det etableres en utbyggingsavtale iht. PBL. § 17.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	048/19	Reguleringsplan 0419201703 Fv 24 Borgen - Nord-Odal grense - 2.gangs behandling	Forslag til reguleringsplan for FV 24 Borgen – Nord-Odal grense med PlanID 0419201703 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 1212 – Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Følgende dokumenter omfattes av vedtak: Plankart, revidert 23.04.2018. Planbestemmelser. Planbeskrivelse, datert 20.12.2018. ROS-analyse, mottatt 09.01.2019.
	049/19	Reguleringsplan 0419201901 Greina 2 - mindre reguleringsendring - 2.gangs behandling	Forslag til reguleringsplan for FV 24 Borgen – Nord-Odal grense med PlanID 0419201703 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 1212 – Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Følgende dokumenter omfattes av vedtak: Plankart, revidert 23.04.2018. Planbestemmelser. Planbeskrivelse, datert 20.12.2018. ROS-analyse, mottatt 09.01.2019.
	050/19	Støtte til større arrangementer i Sør-Odal kommune	Forslag til reguleringsplan for Greina 2 – mindre reguleringsendring med PlanID 0419201901 vedtas i samsvar med Plan- og bygningslovens § 1212 – Vedtak av reguleringsplan. Vedtatt planforslag kunngjøres etter kommunestyrets behandling. Følgende dokumenter omfattes av vedtaket: Plankart, revidert 15.05.2019 Planbestemmelser, revidert 15.05.2019 Planbeskrivelse, revidert 15.05.2019 ROS-analyse, datert 15.03.2019 Før igangsettelse med opparbeiding av lekeplass og turdrag o_GTD4, skal det utarbeides en utbyggingsavtale iht. PBL § 17.

Sør-Odal Formannskapsmøte 14.5.19**Sakliste**

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
014/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
015/19	Eiendomsskatt - tillegg til kommunestyresak 070/18	
016/19	Revidert selskapsavtale Glåmdal Interkommunale renovasjonsselskap (GIR)	
017/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS	
018/19	Uttalelse - Odal, n Montessoriskole SA - søknad etter friskoleloven	

Sør-Odal Formannskapet 28.5.19

Budsjettseminar

Sør-Odal Formannskapsmøte 4.6.19**Sakliste**

Utvalgssak nr.	Sakstittel	
020/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
021/19	TV-aksjonen 2019	
022/19	Anskaffelsesstrategi for Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen	
023/19	Flygelaksjon Strøm kirke	
024/19	Støtte til større arrangementer i Sør-Odal kommune	
025/19	Bredbåndsutbygging i Sør-Odal	
026/19	Regnskap 2018 med budsjettjustering 2019 - Sør-Odal	
027/19	Regnskapsrapport 1. tertial 2019	
028/19	Etablering av felles NAV-kontor for Nord-Odal og Sør-Odal	

Tilsyn og tilsynssaker i Sør-Odal kommune 1.1.19-30.6.19

19/6018 - Direktoratet for byggkvalitet - Rapportering av gjennomførte tilsyn

Journaldato: **15.04.2019** Avsender(e): **Direktoratet For Byggkvalitet**

Arkivsak19/928 - Direktoratet for byggkvalitet - Rapportering av gjennomførte tilsyn

Brevdato: **10.04.2019**

Ansvarlig enhet: **Teknisk enhet**

Egenvurdering av arbeidet med tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler pågår

Ellers har det ikke vært noen tilsyn eller tilsynssaker i Sør-Odal i følge postlista.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 4.7.19



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Anne Mette Øvrum - Saker fra oppvekst og kultur – Bjørn Siegwarth - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Elisabeth Hoff Aarstad og Vidar Braaten - Saker fra helse og omsorg – Geir Spigseth - Anne Mette Øvrum er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 14.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - 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?
Mandag 25.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kommunens system for oppfølging av § 9 A (psykososialt skolemiljø) (rådmannen og kommunalsjefen).
Mandag 6.5.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». - Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene).
Mandag 26.8.19	Kontrollutvalget setter opp en sak om evaluering av virksomheten i denne perioden.
Mandag 18.11.19	Integreringsenheten (oppfølging oktober 2019)
2020	

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	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Mandag 25.3.19	•
Mandag 6.5.19	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Mandag 26.8.19	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (tas i neste møte) • Oppfølging av årsavslutningsbrev og rapport interim 2018.
Mandag 18.11.19	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
2020	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.

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	• Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten (utsettes til neste møte)
Mandag 25.3.19	• Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten (Utsettes til neste møte) • Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.
Mandag 6.5.19	• Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten (Utsettes til neste møte) • Oppfølging av rapport forvaltningsrevisjon Intern kontroll (1.5.19) • Prosjektplan FR barnevern.
Mandag 26.8.19	• Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten
Mandag 18.11.19	•
2020	• Forvaltningsrevisjon barnevern (i løpet av mars 2020). • Ytterligere oppfølging FR Intern kontroll (mai 2020) (j, KU-sak 31/19).

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	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.
Mandag 25.3.19	• Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Mandag 6.5.19	• Endelig bestilling selskapskontroll i GIR IKS.
Mandag 26.8.19	•
Mandag 18.11.18	•
2020	• Selskapskontroll i GIR IKS (innen 31.12.19)

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Sør-Odal kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Mandag 14.1.19	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2019. • Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2019. • Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Mandag 25.3.19	•



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Mandag 6.5.19	•
Mandag 26.8.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Mandag 18.11.19	•
2020	•

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 25.3.19	•
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	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Mandag 25.3.19	•
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. 18/00066-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	26.08.2019

SAK S-39/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

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?

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for inneværende periode 2015-2019. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00024-26
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	26.08.2019

SAK S-40/19 OPPFØLGING AV ÅRSAVSLUTNINGSBREV OG INTERIMRAPPORT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til rådmannen til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2018.
2. Interimrapport 2018
3. Svar fra rådmannen, datert 9.7.19.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (6.5.19), sak 29/19 – Årsavslutningsbrev 2018. Dette er bemerkninger til årsregnskapet for 2018, som er sendt til rådmannen for oppfølging. Kontrollutvalget har mottatt kopi av brevet.

Følgende står under kontrollutvalgets behandling av saken:

Ut fra kontrollutvalgets synspunkt ser det ut til at flere av de bemerkningene som ble tatt med i årsavslutningsbrevet for 2018, også er bemerket tidligere. Kontrollutvalget setter opp en oppfølgingssak neste møte, og ber om orientering fra rådmannen.

Det er bedt om en skriftlig tilbakemelding på om hvordan rådmannen vil følge opp bemerkningene i årsavslutningsbrevet for 2018 og bemerkningene i interimrapporten, datert 14.12.18. Rådmannens tilbakemelding ligger som vedlegg 3. I tilbakemeldingen orienteres det om hva som er gjort og hva som er planlagt fulgt opp i 2019.

Vi har bedtrådmann Frank Hauge komme og orientere i saken.



Sør-Odal kommune
v/rådmann
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes

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

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2018

Dato:
15.4.2019

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2018 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2018. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Merverdiavgift og 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 skrivet 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 i 2018 fått framlagt dokumentasjon mht. helse- og sosialboliger, hvor det nå er etablert tilstrekkelige referanser til tildelingsvedtak. Tildelingsvedtakene er oppdatert i løpet av 2018, slik at vedtaket inneholder tilstrekkelige opplysninger om hvordan boligen er tilrettelagt og grunnlaget for tildelingen. Videre fremgår det av oversikten hva slags tilrettelegging som gjelder for den aktuelle bolig. Ved attestasjon av kommunens refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon har vi derfor tatt ut vårt forbehold i revisors beretning.

Kommunen har anskaffet egen programvare for å sikre nødvendig justeringsdokumentasjon. Etter at dette er tatt i bruk, er det framlagt dokumentasjon av justeringsforpliktelse for kapitalvarer pr. 31.12.2018. Ved attestasjon av kommunens refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon for 6. termin har vi derfor vurdert fremlagt dokumentasjon som tilstrekkelig iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6.

Kundefordringer

Aldersfordelte saldolister pr 31.12.2018 viser ca. kr 453' som er fordringer eldre enn 1 år. Administrasjonen har vurdert fordringene som erholdelige. Dette er en liten økning fra fjorår, da utestående fordringer over 1 år var på ca. kr 346'. Oppfølging av eldre restanser synes å

være forbedret fra tidligere, men vi anbefaler administrasjonen å følge dette tett slik at fordringsmassen ikke vokser ytterligere.

Bundne fond

Ubrukt tilskudd vedrørende integrering flyktninger er avsatt til bundet fond. Vår vurdering er at dette ikke er bundne midler. Vi anbefaler at det vurderes om kontoen bør omklassifiseres til ubundet fond. Balanse fremstår med for høy verdi for bundne fond på konto 25150722 Flyktningemidler med kr 7 808'. Tilsvarende ble tatt opp i årsavslutningsbrev for 2017.

Formidlingslån

Bruk av lån vedrørende startlån er ført med kr 14 894', konto 09101. Utlån konto 05200 er på kr 14 894'. Bruk av lån vedrørende startlån/utlån er gjennomført ut over budsjett på kr 6 000', da regulert budsjett kun består av årets låneopptak. Økonomileder tilkjennegir at budsjettpraksis knyttet til formidlingslån bør gjennomgå.

Vi minner om kravene i kommuneloven § 46 pkt. 3 om at årsbudsjettet skal bygge på realistiske forventninger og § 47 pkt. 2 om kravene til å gjøre nødvendige budsjettendringer gjennom året.

Formelle forhold

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden mener vi følgende noter kan vurderes forbedret eller tatt inn fra 2019:

- Vesentlige forpliktelser. Det skal i note opplyses om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover. For eksempel langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester. Tilsvarende også tatt opp for 2017.
- Beregning av selvkost knyttet til plan- og byggesaksbehandling. Tilsvarende også tatt opp for 2017.
- Langsiktig gjeld. Ut fra fremlagt note 6, fremgår det ikke opplysninger om eventuell verdi av lån som forfaller neste år og som må refinansieres. Jfr. krav i KRS nr. 6 pkt. 3.1.3.6.
- Renter – sikring. Fremlagt note 16, inneholder lite informasjon med hensyn til opplysninger om begrunnelse for sikringsvurderingen.
- Opplysninger om egenkapitalkontoene. Det skal gis opplysninger om andre egenkapitalposter. Disse opplysningene skal omfatte forklaring av egenkapitalkontoene for endring av regnskapsprinsipp og spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk per år, herunder oversikt over inndekkingen. Jfr. KRS nr. 6 pkt. 3.1.3.9.

Fra 2019 anbefaler vi kommunen å utarbeide alle notene iht. GKRS nr. 6. slik at notene inneholder alle pliktige opplysninger. Vi gjør oppmerksom på at standarden er endelig standard fra 2018 og at det var enkelte endringer i notekravene.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt administrasjonen 11.4.2019 for verifisering.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon, viser vi til vår revisjonsrapport interim av 14.12.2018.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2018 vurderer vi at Sør-Odal kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi vil benytte anledningen til å takke for et godt samarbeid i året som har gått.

Kongsvinger, 15. april 2019



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder



Sør-Odal kommune
v/rådmann
Øgardsvegen 2
2100 SKARNES

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

Saksbeh.:
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 tilfredsstiller 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



Glåmdal sekretariat IKS

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Arkivkode:	Dato:
	19/746-9	Kari Gunnarsrud		09.07.2019
	19/11271	Dir.tlf.: 62 97 81 35		

SVAR VEDR OPPFØLGING AV ÅRSAVSLUTNINGSBREV OG INTERIMRAPPORT 2018 - FRA HEDMARK REVISJON IKS

Kommentarer til revisors årsavslutningsbrev:

- Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift – dokumentasjon helse- og sosialboliger
 - Det ble i 2018 lagt fram for revisor forespurt dokumentasjon som er nødvendig for å dokumentere om det kan kreves kompensasjon for merverdiavgift for disse boligene. Denne ble godkjent og det vil ikke lenger være et forbeholdspunkt om dette i revisors beretning.
 - Kommunen har anskaffet og tatt i bruk egen programvare for å sikre nødvendig justeringsdokumentasjon som har blitt framlagt revisor.
- Kundefordringer
 - Fordringer eldre enn et år har økt fra 2017 til 2018. I 2019 er det tatt grep og det gjøres en bedre gjennomgang og kontroll av fordringene. Fordringer som ligger på overvåk hos Lindorff vil i kommunens regnskap bli avskrevet. Målet er at pr 31.12.19 så skal disse fordringene være redusert til et minimum.
- Bundne fond
 - Flyktningemidler er avsatt på bundet fond. Dette er midler som skal klassifiseres som frie, men har ikke blitt gjort etter bemerkning i årsavslutningsbrevet for 2017. Forholdet blir rettet i regnskap 2019.
- Formelle forhold
 - Det er bemerket at noteopplysningene som skal følge regnskapet kan forbedres eller tas med fra 2019. Dette vil bli rettet opp og hensyntas når regnskap 2019 framlegges.

Kommentarer til interimrapporten datert 14.12.18 på forhold som må innsjkerpes:

- Attestasjon og anvisning av variabel lønn
 - Revisors bemerkning er sendt ut til alle enhetsledere slik at de ser hva som er kommentert. Det er gitt beskjed om at rutiner må skjerpes inn.
 - Det er en sårbarhet at det ikke kan settes sperrer i noen av systemene slik at samme person ikke kan både attestere og anvise. Det er meldt inn til leverandør, men

foreløpig er det ikke noe som tilsier at dette vil komme. Derfor er interne rutiner veldig viktig slik at samme person både attesterer og anviser.

- Det er også gitt beskjed til enhetsledere om problematikken rundt anvisning av egne timer i turnussystemet. Det er bedt om at gode rutiner blir opprettet.
- Kontantsalg
 - Det er gitt beskjed til enhetslederne om at det skal være to personer som ska signere på kasseoppgjør samt at bankinnskudd skal foretas regelmessig.

Med hilsen

Kari Gunnarsrud
leder Odal økonomikontor

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Arkivsak-dok. 18/00038-62
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	26.08.2019

SAK S-41/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med rådmannen for inneværende periode 2015-2019. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00206-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Sør-Odal kommunestyre
Sør-Odal kontrollutvalg

Møtedato
06.05.2019

SAK S-42/19 FORVALTNINGSREVISJON **MILJØARBEIDERTJENESTEN**

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapportene om **Miljøarbeidertjenesten** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapportene om **Miljøarbeidertjenesten** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene i sitt forbedringsarbeid med tjenesten.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.2020.

Vedlegg:

1. Rapport forvaltningsrevisjon – Miljøarbeidertjenesten, mottatt 12.8.19.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i slutten av 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet **Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester** med følgende problemstillinger:

1. Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?
2. Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?
3. I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU 2016:17?

Revisjonen avsatte 200 timer til prosjektet, og de antok at prosjektet startet opp i august 2018 og med ferdigstilling i desember 2018. Noe forsinket foreligger nå rapporten, jf. vedlegg 1.

Revisjonen konkluderer med at det ser ut til at Miljøarbeidertjenesten fungerer bra i Sør-Odal. De skriver følgende i kapittel 11:

Rapporten har belyst miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal gjennom tre forskjellige vinklede problemstillinger. Dette har bidratt til å gi en relativt bred dekning av tjenesten.

I hovedsak er det funnet få avvik på de områder som rapporten har undersøkt. Det ser ut til at miljøarbeidertjenesten arbeider godt på de områder som er undersøkt. Det er samsvar mellom vedtak og tiltak, det jobbes godt med brukermedvirkning og tjenesten har en drift som til dels er i tråd med de anbefalinger som ble gitt i NOU 2016:17.

Det er avdekket et forbedringspotensialet på enkelte områder, noe som gjenspeiler seg i rapportens anbefalinger.

Anbefalingene er som følger (jf. kapittel 12):

- **Tjenesten kan vurdere å gjennomføre bruker/pårørendeundersøkelser med jevnlige intervaller for å sikre at alle brukere/pårørendes synspunkter blir hørt**
- **Tjenesten kan vurdere å sikre en felles mal for innhold i alle permer**
- **Tjenesten kan vurdere muligheten for å kunne tilby relevant etterutdanning/kursing for alle ansatte**

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

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

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

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

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen, jf. kapittel 13. Rådmannen sier seg fornøyd med at Miljøarbeidertjenesten i all hovedsak er av god kvalitet. Han sier videre at de vil vurdere anbefalingene som en del av det forløpende forbedringsarbeidet.

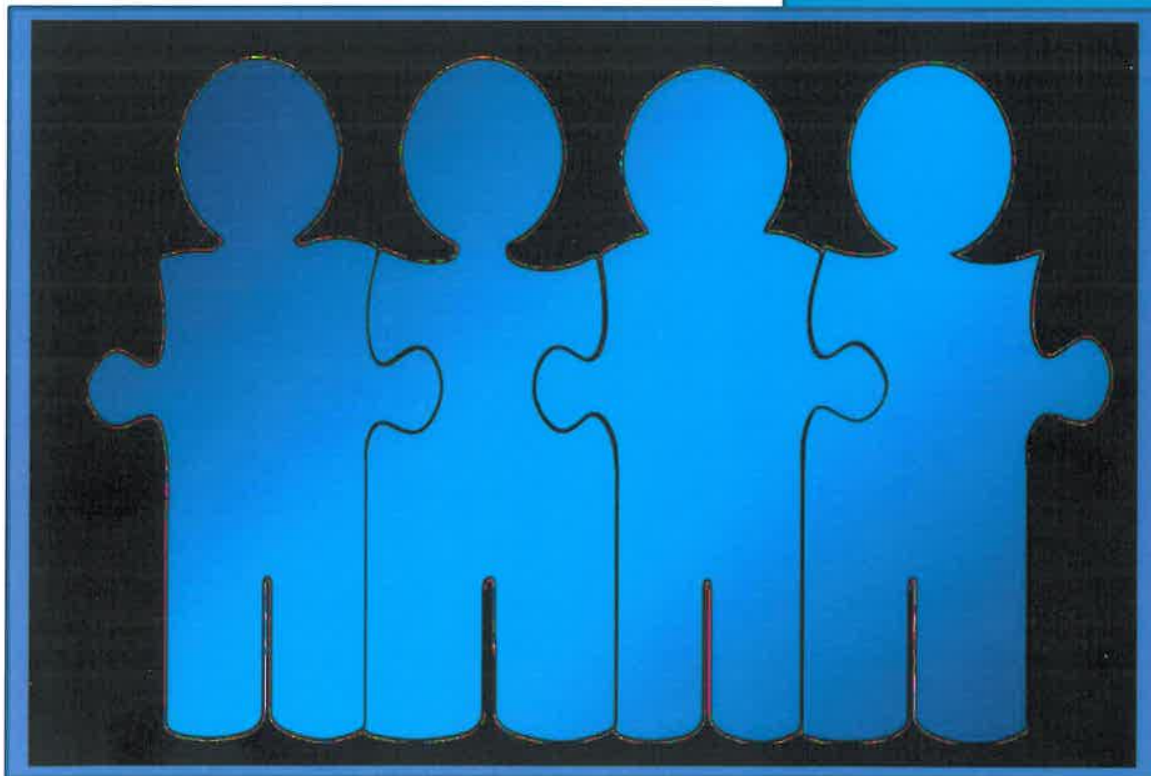
Vi har bedt rådmann Frank Hauge om å være til stede under behandlingen.

Forvaltningsrevisjon 2019

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal

Rapport –12.8 2019



Oppdragsavtale - Miljøarbeidertjenesten 2019

2019

1 Forord

Denne rapporten er et resultat av forvaltningsrevisjonsprosjektet: Miljøarbeidertjenesten Sør-Odal kommune. Rapportutkastet har blitt verifisert av ansatte i kommunenes administrasjon, og rapporten er sendt på høring til rådmann. Rapporten, som utgjør prosjektets sluttprodukt, avleveres herved til revisjonens oppdragsgiver, kontrollutvalget i Sør-Odal kommune.

Utøvende forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem har ført rapporten i pennen. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Kristin Høgås-Olsen har medvirket under møter og utført kvalitetssikring av arbeidet.

Revisjonen ønsker å takke kommunens administrasjon for nødvendighet tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet. Vi vil også takke de ansatte i kommunens administrasjon som vi har gjennomført intervjuer med. Intervjuene ble gjennomført med åpenhet rundt temaene som ble tatt opp.

Kongsvinger, den 12. august 2019



Lina Kristin Høgås-Olsen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Mathias Grendahl Sem

Utøvende forvaltningsrevisor

Miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal

2019

Innholdsfortegnelse

1	FORORD	2
2	SAMMENDRAG	5
3	BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	6
3.1	OM MILJØARBEIDERTJENESTEN I SØR-ODAL	7
3.2	ORGANISASJONSKART	7
4	FORMÅL	8
5	AKTUALITET	8
6	AVGRENSNINGER	8
7	METODE FOR REVISJONEN	8
8	PROBLEMSTILLING 1, SAMSVAR MELLOM VEDTAK OG TILTAK.	11
8.1	BAKGRUNNSINFORMASJON	11
8.2	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	11
8.3	FUNN	11
8.3.1	MAPPEGJENNOMGANG	11
8.3.2	FRA INTERVJUER OG SKRIFTLIGE RUTINER	12
8.4	REVISORS VURDERING	13
9	PROBLEMSTILLING 2, BRUKERMEDVIRKNING	14
9.1	BAKGRUNNSINFORMASJON	14
9.2	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	15
9.3	FUNN	15
9.3.1.	BRUKERUNDERSØKELSER	15
9.3.2	BRUKERMEDVIRKNING I DET DAGLIGE	16
9.4	REVISORS VURDERING	17
10	PROBLEMSTILLING 3, TILPASSING AV DRIFT ETTER NOU2016:17	19
10.1	BAKGRUNNSINFORMASJON	19
10.2	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	19
10.3	FUNN	19
10.3.1	DAGTILBUD	20
10.3.2	KOMPETANSEHEVING AV DE ANSATTE	21
10.3.3	KOORDINERING AV TJENESTENE	22
10.4	REVISORS VURDERING	22

Forvaltningsrevisjon

2019

11 KONKLUSJON	24
12 ANBEFALINGER	24
13 RÅDMANNENS HØRINGSUTTAELSE	25
14 VEDLEGG A: UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER	26
OM UTLEDNINGEN AV REVISJONSKRITERIER	28
BAKGRUNN	28
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER	28
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	30
REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	30
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	31
REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	33
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	34
REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	36
VEDLEGG B. UTDRAK FRA NOU 2016:17 PÅ LIK LINJE	37

2 Sammendrag

Rapporten er sluttproduktet på vår gjennomgang av miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal. Rapporten har svart opp følgende problemstillinger:

1. *Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?*
2. *Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?*
3. *I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17?*

Rapporten har kommet med følgende konklusjon:

I hovedsak er det funnet få avvik på de områder som rapporten har undersøkt. Det ser ut til at miljøarbeidertjenesten arbeider godt på de områder som er undersøkt. Det er samsvar mellom vedtak og tiltak, det jobbes godt med brukermedvirkning og tjenesten har en drift som til dels er i tråd med de anbefalinger som ble gitt i NOU 2016:17.

Det er avdekket et forbedringspotensialet på enkelte områder, noe som gjenspeiler seg i rapportens anbefalinger.

Problemstilling nummer en, om samsvar mellom vedtak og tiltak, har avdekket at det ser ut til at brukenes vedtak blir fulgt opp av passende tiltak. Det er gjennomført en mappegjennomgang med et tilfeldig utplukk som bekrefter dette. Tjenesten har videre innført egne kontrollmekanismer med husmøtene.

Problemstilling nummer to, om brukermedvirkning, har avdekket at tjenesten ser ut til å jobbe godt med å inkludere brukerne. Det blir ikke gjennomført regelmessige bruker/pårørendeundersøkelser, men brukemedvirkning sikres blant annet gjennom primærkontakter og deltagelse i utarbeidelse av egen individuell plan.

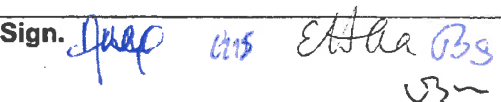
Problemstilling nummer tre, om innretting av tjenesten etter NOU 2016:17, har avdekket at tjenesten er informert om innholdet i NOU `en og at de leverer tjenester som på enkelte av de relevante områder lever opp til anbefalingene. Det er etablert aktivitetstilbud på dagtid for brukeren, på forskjellige nivå. Det blir utnevnt koordinatorene til alle brukere. Det tilbys derimot i liten grad relevant etterutdanning/kursing for hoveddelen av de ansatte.

3 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004, skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i forskriften.

I overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune 2017-2020, som ble behandlet og vedtatt av kontrollutvalget den 31.10.2016 og av kommunestyret den 22.11.2016 er det foreslått et prosjekt om Miljøarbeidertjenesten.

I kontrollutvalgets møte den 30.11.2017 ble følgende vedtak fattet:

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Miljøarbeidertjenesten</i>. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene? 2) Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt? 3) I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i desember 2018. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	
Sign. 	Utskrift Hedmark Revisjon IKS

Rapporten har hatt som mål å svare opp følgende tre problemstillinger:

1. Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?
2. Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?
3. I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17?

3.1 Om miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal

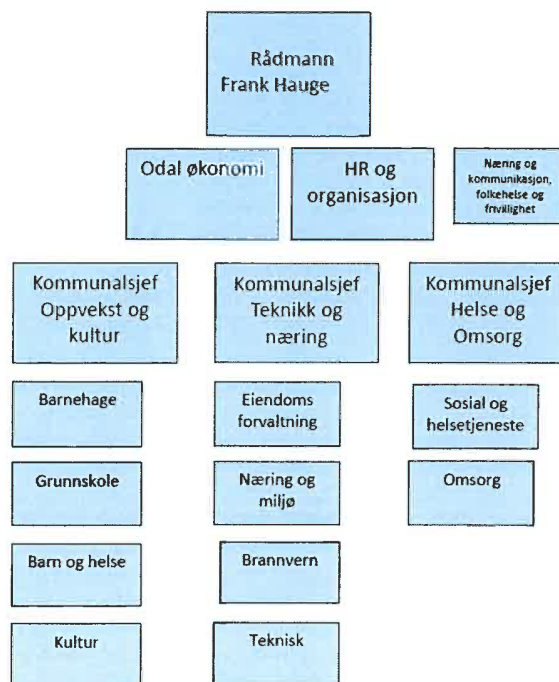
Kommunenes miljøarbeidertjeneste er rettet inn mot mennesker med ulike bistandsbehov som er bosatt i kommunen. Det vil si innbyggere som ikke mestrer dagliglivets gjøremål, og således er avhengig av praktisk bistand eller personlig hjelp. Hovedgruppen er mennesker som i et livslangt perspektiv vil ha behov for sammensatte og koordinerte tjenester. Tjenestens brukere har i stor grad til dels store kognitive utfordringer, noe som kan være knyttet til både psykiske og fysiske årsaker.

På kommunens hjemmesider er det skrevet at Sør-Odal har fokus på brukernes/ pasientenes trygghet, mestringsevne og livskvalitet. Målet er at den enkelte skal kunne leve og bo selvstendig og ha en aktiv og meningsfylt tilværelse. Tjenestene som gis skal ha et innhold som bedrer brukernes funksjonsevne, gir trygghet og økt livskvalitet.

Organisatorisk er miljøarbeidertjenesten plassert under rehabilitering og bistand, som igjen er under kommunalsjefen for helse og omsorg. Tjenesten består av tre enheter, Furubo, Brekke og Sykehusveien 70. Avdelingene har hver sin avdelingsleder som har det daglige ansvaret for tjenesteytingen. Furubo og Brekke er relativt like i hvordan tjenesten er bygget opp og hva de tilbyr. Sykehusveien 70 skiller seg i større grad ut. Den delt inn i to avdelinger, en del er avlastningstjeneste for barn, og den andre består av 4 leiligheter. De fire leilighetene har døgnbemanning og benyttes da primært til brukere med store og sammensatte behov.

Tjenesten har til sammen ansvaret for omtrent 31 brukere samt avlastningsplassene, der det er kapasitet for overnatting av fire barn samtidig. Tjenesten er bemannet med 53.9 årsverk.

3.2 Organisasjonskart



Arbeidsting i Sør-Odal kommune

4 Formål

Formålet med prosjektet er å kartlegge miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal kommune med den hensikt blant annet å undersøke om de følger opp de vedtak som er fattet, samt tilbyr tjenester som er i tråd med statlige anbefalinger.

5 Aktualitet

Det ble gjennomført et nasjonalt tilsyn i 2016 av fylkesmennene rettet mot kommunenes helse- og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming. Tilsynets resultater ble oppsummert i rapporten *Det gjelder livet*, skrevet av Helsetilsynet i oktober 2017. Tilsynet ble gjennomført i 57 kommuner, der det i 12 kommuner ikke ble funnet lovbrudd, mens for de resterende 45 kommunene ble avdekket til dels alvorlig svikt i tjenestetilbudet. Sør-Odal kommune var ikke omfattet av tilsynet, så det er dermed aktuelt å foreta en egen kontroll av kommunens tjenestetilbud.

6 Avgrensninger

Hovedtyngden av tilsynet har vært rettet mot avdelingen på Furubo, da den er den største basen. Videre er problemstilling nummer 1 avgrenset til at det i utvalget ikke er plukket ut noen kapittel 9 vedtak¹. For kapittel 9 vedtak har fylkesmannen årlige tilsyn. For problemstilling nummer 3 er det avgrenset i forhold til hva vi mener faller under miljøarbeidertjenesten sitt ansvarsområde.

7 Metode for revisjonen

Datamaterialet til rapporten er innhentet gjennom bruk av følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Dybdeintervju

De benyttede metodene befinner seg alle under den grenen av samfunnsvitenskapelige metoder som heter kvalitative metoder. I de kvalitative metoder er det, kort forklart, et fokus på å opparbeide seg mye data om et lite utvalg, mens det i kvantitative metoder et fokus på lite data, men et stort utvalg. Det er problemstillingene som avgjør hvilken metode man bør velge. I denne

¹ Tvangsvedtak

forvaltningsrevisjonen var det et ønsket å finne informasjon på en begrenset del av Sør-Odal kommunens administrasjon og det var da naturlig for revisor å benytte seg av kvalitative metoder.

Dokumentstudier

Dokumentstudier er ikke-påtrengende metoder. Det vil si at det ikke involverer informanter. Metoden brukes til å studere eksisterende materiale, og er mye brukt for anskaffelse av bakgrunnsinformasjon. Det er innhentet dokumentasjon om skriftlige rutiner og prosedyrer ved miljøarbeidertjenesten, statistikk over brukere og maler for vedtak. Det er også gjennomført en stikkprøvebasert utplukk av brukermapper for å undersøke samsvar mellom vedtak og tiltak.

Dybdeintervjuer

I et dybdeintervju er målet å skape en intervjusituasjon som ligner på en fri samtale. Informanten blir oppfordret til å snakke fritt rundt et forhåndsbestemt tema. God tid til intervjuet og en lite rigid intervjuguide er nyttig for å få et maksimalt utbytte av denne typen intervjuer. I arbeidet med rapporten er det foretatt 4 intervjuer med nøkkelpersonell i tillegg til oppstartsmøte. Vi har intervjuet leder for ASK, avdelingsleder for BUAS, en miljøterapeut og en koordinator.

Reliabilitet og validitet

Reliabilitet sier noe om dataenes pålitelighet, det vil si i hvor stor grad resultatene fra en målemetode blir påvirket av tilfeldigheter, eller hvor sikkert og presist vi måler det vi faktisk søker å måle. Betegnelsen sikter til nøyaktigheten i de ulike operasjonene i denne prosessen, herunder utformingen av undersøkelsesopplegget og hvordan datainnsamlingen er blitt gjennomført. Høy reliabilitet betyr at uavhengige målinger skal gi et tilnærmet identisk resultat om en gjennomfører en identisk undersøkelse flere ganger.

Reliabilitet har en noe annen betydning for innsamling av de mer kvalitative data. Her er troverdighet en mer hensiktsmessig betegnelse. Troverdighet er knyttet opp mot, om undersøkelsen er utført på en tillitsvekkende måte. De kvalitative data i undersøkelsen er innhentet ved en grundig gjennomgang av dokumentasjonen og intervjuer av flere personer i kommunen. Etter vår oppfatning er dataenes troverdighet høy da det har vært tydelig for intervjuobjektene hva datamaterialet skulle brukes til. De har i tillegg hatt muligheten til å verifisere referater fra intervjuene. Det kommer også klart frem i rapporten hva som er datagrunnlaget og hva som er revisors sine vurderinger. Dette virker styrkende på dataens reliabilitet.

Validitet sier noe om hvor treffende eller relevante dataene er for det vi har tenkt å undersøke. For en forvaltningsrevisjon referer begrepet til datamaterialets gyldighet i forhold til de problemstillinger som skal belyses, og forutsetter at det er samsvar mellom problemstillinger, revisjonskriterier, data og dataanalyse. En enkel vurdering av validitet tilsier, at den er tilfredsstillende dersom det er åpenbart at de innsamlede data er gode og treffende i forhold til undersøkelsens intensjoner.

I denne rapporten er det benyttet dokumentasjon som etter revisors vurderinger kommer fra troverdige og seriøse kilder. Informantene er valgt ut på grunnlag av deres faglige posisjon i den reviderte enhet. Med dette anser revisor at rapportens data tilfredsstiller kravene til validitet.

4.2.2 Begrepsvaliditet i rapporten

Henvisningen til krav om samsvar mellom revisjonskriterier og data, viser til det man i samfunnsvitenskapelig metode betegner som begrepsvaliditet eller definisjonsmessig validitet. Denne formen for validitet er knyttet til hvorvidt undersøkelsen måler det den har til hensikt å måle. En forutsetning for dette er at begrepene man bruker er klarlagt.

Etter revisors vurderinger er det i denne rapporten en lav grad av tvetydige begreper. Der det er brukt fremmedord som er viktige for rapportens innhold, er de forklart i påfølgende fotnote. Utleddningene av revisjonskriterier viser at det som blir målt i rapporten blir målt opp mot autoritative kilder. Dette er, slik revisor ser det, med på å styrke rapportens begrepsvaliditet.

Miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal kommune

8 Problemstilling 1, samsvar mellom vedtak og tiltak.

Problemstilling 1:

Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?

8.1 Bakgrunnsinformasjon

I Sør-Odal kommune er det tjenestekontoret som har ansvaret for å skrive enkeltvedtakene. Dette gjøres ofte i samarbeid med miljøarbeidertjenesten, som kan komme med konkrete innspill på hva brukeren har behov for. Unntaket er ved kapittel 9. vedtak (tvangsvedtak). Disse skrives av enheten selv. Det benyttes en fast mal for enkeltvedtakene som benyttes. Denne malen sikrer at vedtakene følger de krav som stilles til innhold.

8.2 Revisjonskriterier for problemstilling 1

En fullstendig utledning av revisjonskriterier befinner seg i vedlegg A. I rapportens hoveddel vil bare de utledede kriterier bli tatt med.

Til denne problemstillingen er det knyttet følgende revisjonskriterier:

- **Det skal være samsvar mellom fattede vedtak og utførte tiltak**
- **Fattede enkeltvedtak skal være skriftlige, samt at partene skal underrettes om vedtakets innhold.**

8.3 Funn

Datagrunnlaget til denne problemstillingen er innhentet gjennom intervjuer og mappegjennomgang.

8.3.1 Mappegjennomgang

Revisor har hatt tilgang til saksbehandlingssystemet til miljøarbeidertjenesten, og har således kunne utføre en kontroll av sammenhengen mellom vedtak og tiltak. Kontrollen ble utført i lokalene til miljøarbeidertjenesten ved Furubo. Kontrollen ble gjenopført ved et tilfeldig utplukk av til sammen 14 brukermapper, 8 fra brukere tilknyttet Furubo og 6 fra brukere tilknyttet Brekke. En stikkprøve vil ikke kunne utelukke at det ikke finnes noen feil/avvik, men vil gi en indikasjon på tilstanden. Blir det

Miljøarbeidertjenesten - Miljøarbeidertjenesten

avdekket flere avvik i utplukket, så er det grunn til å stille spørsmål om manglende samsvar mellom vedtak og tiltak.

Utplukket ble tilfeldig valgt og for de brukere som er tilknyttet Furubo, ble det også foretatt sammenligninger med den informasjonen som befinner seg skriftlig i brukerpermene². Revisor kontrollerte at de tiltak som sto i enkeltvedtaket, også var loggført som utført i journalsystemer. Det ble videre kontrollert om brukeren var tildelt koordinator, primær- og sekundærkontakt, om det var utarbeidet individuell plan og om det var dokumentert evaluering av den individuelle planen. Merk at brukerne selv kan velge om de vil ha individuell plan. Det er også relevant å trekke frem at vedtakene på de tildelte tjenester til dels skrives med løse tidsrammer. Det kan blant annet stå «hjelp til handling, inntil 1 time annen hver uke» og «hjelp til husarbeid, inntil 2 timer hver andre uke». Det er med andre ord ikke alltid faste timerammer for hvor mye hjelp som skal gi hver uke.

Resultatet av den utførte gjennomgangen viser at det i ett av de 14 gjennomgåtte mapper ikke var samsvar mellom timeantallet i enkeltvedtaket og registrerte timer i profil. I dette tilfellet manglet det 0,5 timer på hva som var registret som utført og hva vedtaket slo fast at rammene var. Det var videre en bruker som var så ny at det ikke var begynt med registreringer enda. På de resterende mapper var det samsvar mellom vedtak og tiltak, og i noen tilfeller registret inn flere timer enn det vedtaket slår fast.

8.3.2 Fra intervjuer og skriftlige rutiner

Revisor ble informert om at den løpende kontrollen på samsvar mellom vedtak og utførte tiltak blir foretatt gjennom kontroll av dagsplanene. Dagsplanene er oppdragsbeskrivelsen på hva miljøarbeidertjenestene skal utføre av oppgaver hos den enkelte bruker. De er således bygget på vedtaket som legger det ytre rammeverket rundt hva som tilbys og i hvilket omfang. Innad i tjenesten avholdes det husmøter hver 14. dag. På disse møtene blir det blant annet diskutert om dagsplanene til brukerne trenger evaluering, eller/og om det er behov for endinger i vedtakene.

På administrativt nivå er det faste møter mellom avdelingslederne og tjenestekontoret. Tjenestekontoret blir også innkalt til møter hvis det oppdages større behov for endinger i tjenestetilbudet. Dette er særlig relevant ved nye brukere, der det ofte forekommer endinger i behovet. Revisor foretok under mappegjennomgangen også en kontroll av referater fra husmøter. Husmøtene blir dokument gjennom referater som blir lagret i en egen perm på basen. I permene er det egne ark for den enkelte beboer, der det er notert informasjon som anses som viktig og at alle ansatte kjenner til. Dette for å kunne og best mulig tjenester til den enkelte beboer.

Både bruker og brukers verge har fullt tilgang til dagsplaner og til vedtakene, så de har mulighet til å gjennomføre egenkontroll på om tjenestene har det riktige omfang. Pårørende kan også ha tilgang til denne informasjonen, hvis bruker selv har gitt pårørende tillatelse til dette.

² Dette lot seg kun gjøre for Furubo tilknyttede brukere, da det ikke oppbevares mapper brukere tilknyttet andre baser på den basen der kontrollen ble utført fra.

8.4 Revisors vurdering

Til problemstillingen var det knyttet følgende revisjonskriterier:

- Det skal være samsvar mellom fattede vedtak og utførte tiltak
- Fattede enkeltvedtak skal være skriftlige, samt at partene skal underrettes om vedtakets innhold.

Et tilfeldig utplukk vil ikke kunne gi endelige svar på det som etterspørres, men det gir en indikasjon på hvordan tilstanden er. Et større utplukk vil gi et bedre svar, likeledes som likhet i de resultater som utplukket avdekker også er med på å styrke troverdigheten. I dette tilfellet var det i kun 1 av 14 saker ikke samsvar mellom vedtak og tiltak, og da med et lavt avvik. Slik revisor vurderer dette er det da sannsynlig at dette er en gjennomgående trend i tjenesten og det ser ut til å være samsvar mellom vedtak og tiltak.

Internkontrollsystemer, med møter mellom tjenesten som utfører oppgavene og tjenestekontoret som skriver vedtakene, er med på å skape tillit til at det er et godt samarbeid. Kontrollrutiner med jevnlig husmøter, som blir skriftlig dokumentert er også positivt med tanke på å ha den nødvendige styringen. Muligheten den enkelte bruker/verge har til å gjennomføre egenkontroll er også positiv. Aktive verger/brukere kan da selv kontrollere om de får de tjenester de har rett på. Revisor anser med dette kriteriet om samsvar som oppfylt.

Enkeltvedtakene som miljøarbeidertjenesten baserer sitt tjenestetilbud på skrives av tjenestekontoret. Dette gjøres etter en fast mal. Malen sikrer oppfyllelsen av de formale krav som stilles. Vedtakene blir sendt til både bruker og brukers verge, i de tilfeller der bruker har fått oppnevnt en verge. Revisor anser kriteriet om enkeltvedtak til å være oppfylt.

9 Problemstilling 2, brukermedvirkning

Problemstilling 2

Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?

9.1 Bakgrunnsinformasjon

Det finnes flere definisjoner og beskrivelser av hva brukermedvirkning er. Helsedirektoratet beskriver begrepet på følgende måte:

Brukere har rett til å medvirke, og tjenestene har plikt til å involvere brukeren. Samtidig har brukermedvirkning en egenverdi, terapeutisk verdi og er et virkemiddel for å forbedre og kvalitetssikre tjenestene. Brukermedvirkning innebærer at brukeren betraktes som en likeverdig partner i diskusjoner og beslutninger som angår hans eller hennes problem.

Brukermedvirkning kan sees på ut fra tre ulike nivå, som reguleres av ulike lovverk. De tre nivåene er følgende:

1. Individnivå
2. Tjeneste-/systemnivå
3. System-/politisk nivå

Individnivå reguleres av *Lov om pasient- og brukerrettigheter*, og gjelder uavhengig av om tjenestene tilbys i kommune- eller spesialisthelsetjenesten. Loven regulerer blant annet retten til informasjon og retten til å medvirke ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester. Det betyr at den som benytter seg av et tjenestetilbud skal medvirke i valg, utforming og anvendelse av de tilbud som til enhver tid måtte være tilgjengelige, noe som igjen vil innebære økt mestring og kontroll over eget liv.

På tjenestenivå reguleres brukermedvirkning i *Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten*: Pasientenes, brukernes og de pårørendes erfaringer skal benyttes til forbedring av tjenestene

På systemnivå i kommunene reguleres brukermedvirkning i *Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester § 3-10*: Kommunen skal sørge for at representanter for pasienter og brukere blir hørt ved utformingen av kommunens helse- og omsorgstjeneste. Brukerorganisasjonene er representert på ulike måter for å ivareta brukernes erfaringer med basis i brukerkompetansen. Dette skjer gjennom brukerutvalg, møter, høringer og deltakelse i prosjekter.

9.2 Revisjonskriterier for problemstilling 2

- Kommunen skal ha etablert et system for innhenting av brukernes synspunkter.
- Brukerne skal få tilbud om individuell plan
- Kommunen bør ha etablert et system som sikrer bruker/pårørende tilgang på relevant informasjon

9.3 Funn

Datagrunnlaget til denne problemstillingen er innhentet gjennom intervjuer, mappegjennomgang og dokumentstudier.

Helse og omsorg i Sør-Odal kommune har forpliktet seg til å arbeide etter «Hverdags mestringsprinsippet». En definisjon på hva dette innebærer er følgende «*Hverdagsmestring er et helsefremmende og forebyggende tankesett som vektlegger den enkeltes mestring i hverdagen, uansett funksjonsnivå*». En viktig del av dette er dermed brukermedvirkning og selvbestemmelse.

Brukergruppa av miljøarbeidertjenesten har til dels et stort spenn i sin funksjonsgrad. Det er med andre ord ikke en ensartet brukergruppe. Felles for alle er at de har et samtykkeskjema/fritak for taushetsplikten, som setter de ytre rammer rundt hva som skal gis av informasjon og i hvilket omfang, til pårørende. Under mappegjennomgangen, ble det også gjennomført en kontroll av om dette skjema lå i underskrevet i brukerens permer. Dette fikk vi bare gjort for Furubo brukere. I 6 av 8 tilfeller lå det i permen. Den ene av de to avvikene, var en ny bruker, som ikke hadde alle rutiner på plass enda. Det er ønskelig fra tjenesten sin side at dette skjema blir oppdatert årlig, og at verger også skal skrive under.

9.3.1. Brukerundersøkelser

Et viktig hjelpemiddel for en systematisk innhenting av brukernes meninger og oppfatninger om en tjeneste, er å gjennomføre brukerundersøkelser. Miljøarbeidertjenesten gjorde dette sist for 6-7 år siden, og denne er således for gammel til å ha verdi for denne rapporten. Miljøarbeidertjenesten oppgir at en fullskala brukerundersøkelse både er komplisert og ressurskrevende å gjennomføre. De ser nå på muligheten til å lage enklere og kortere undersøkelser som da kan gjennomføres hyppigere.

ASK (Aktivitetssenteret på Korsmo)³, som er kommunens lavterskel aktivitetstilbud for primært psykisk utviklingshemmede, gjennomførte i august 2018 en liten og enkel spørreundersøkelse med fokus på «Hva er viktig for deg». Undersøkelsen var rettet mot både dagsenter for eldre, som også er en del av ASK, og dagsenteret for mennesker med bistandsbehov. 13 av brukerne på dagsenter for de med bistandsbehov, som i hovedsak er den delen av Ask som er relevant for dette prosjektet, ble stilt følgende 3 spørsmål:

³ Vi kommer nærmere inn på ASK under problemstilling nummer 3

10. Forhold til brukerne og deres behov

- Hvorfor vil du jobbe og være på ASK?
- Hva liker du best med å være på ASK?
- Er det noe du vil forandre i forhold til din jobbhverdag på dagsenteret/ASK?

Svarene som er korte i formen og er på de to første spørsmålene, er utelukkende positive. På spørsmålet om det er noe som de ønsker å forandre, så var det ett endringsønske, og det gikk ut på å ha på kortere dager.

9.3.2 Brukermedvirkning i det daglige

Ut ifra de dagsplaner som revisor har sett i forbindelse med utplukket, blir det lagt opp til brukermedvirkning i det daglige. Listene baserer seg i stor grad på hva bruker selv ønsker, og revisor har sett eksempler på lister der det kommer klart frem at et nei fra bruker skal respekteres. Det ble også observert løpende endringer i dagsplanene, noe som kan tyde på at dette er levende dokumenter som ofte gjennomgår små endringer.

Under intervjuer kom det frem at tjenesten videre, forsøker å tilrettelegge for å dempe den stigmatiseringen som enkelte brukere kan føle på. Dette gjelder spesielt blant unge brukere, og da forsøkes det tilrettelagt med å ha miljøarbeidere på omtrent samme alder.

Primærkontakt

Den enkelte bruker har en primærkontakt som skal være bindeleddet mellom tjenesten og bruker. I oppgavebeskrivelsen til primærkontaktene står det at de skal opparbeide/inneha et tillitsforhold til bruker og således være med på å sikre brukermedvirkning. Det er primærkontaktene som på husmøtene tar opp saker som omhandler brukers hverdag. De har da hatt kontakt med både bruker og eventuelt verge/pårørende, både i forkant og etterkant angående saken. Dette gjelder mindre saker som ikke påvirker vedtaket eller dagsplanen i stor grad. Både bruker og verge kan komme med ønsker knyttet til tjenestens innhold. Hvis det mot formodning ikke er enighet mellom bruker og verge, søkes det å få til enighet gjennom drøftingsmøter, der det er bruker som har endelig ord i saken. Det er veldig sjelden at denne typen problemstillinger oppstår.

Under mappegjennomgangen kontrollerte revisor om alle i utplukket var tildelt en primærkontakt, noe som stemte.

Individuell plan

Alle brukere som ønsker og har rett på, skal få tilbudet om å få utarbeidet en individuell plan (IP). Det er ikke alltid at bruker selv ønsker å ha en IP. Brukeren kan selv være med på arbeidet med utarbeidelse og evaluering av innholdet i den individuelle planen. Dette er et arbeid som blir gjort på ansvarsgruppemøter som avholdes i hovedsak 1 til 2 ganger i året, eventuelt oftere hvis det er spesielle behov. Den ferdige planen skal så godkjennes av bruker sammen med verge/pårørende. Også de brukere som ikke ønsker IP har rett til brukermøter/ansvarsgruppemøter 1 til 2 ganger i året.

I mappegjennomgangen ble det undersøkt om utplukket hadde fått tilbud om IP. I 13 av mappene var det registrert enten at det var utarbeidet en IP eller at bruker selv ikke ønsker. Det vil si at det er ett tilfelle der IP manglet.

3. Sammenheng mellom bruk og informasjon til brukere

Det ble videre sjekket om innholdet i planen ble evaluert, og om evalueringen var dokumentert. Dette stemte for alle brukere som hadde IP.

Informasjon til pårørende, verger og bruker

Samtykkeskjema setter rammer rundt hvilken persons sensitiv informasjon om bruker som skal kunne gå til pårørende. Verger er i en annen situasjon og har full innsynsrett, der de på generell grunnlag kan be om å se all relevant informasjon knyttet til bruker. Bruker blir spurt/informert om hva som skal ut av informasjon før denne sendes ut.

Bruker selv har tilgang på informasjon om egen situasjon, både skriftlig i form av vedtak og dagsplaner. Brukeren har sin egen perm der det lagres informasjon om brukeren, sjekkklister for brukerrelaterte prosedyrer, og om det spesielle aktiviteter/planer som skal gjennomføres. Bruker kan selv velge om denne permen skal oppbevares på basen, eller hjemme hos bruker, og i noen tilfeller ligger det en kopi av permen på begge lokasjoner. Revisor la merke til at de permene som ble gjennomgått i mappegjennomgangen ikke fulgte samme mal for oppbygging av innholdet. Dette førte til at permene til dels hadde forskjellig innhold og var rotete å navigere i.

9.4 Revisors vurdering

Til denne problemsstillingen er det tilknyttet tre revisjonskriterier:

- Kommunen skal ha etablert et system for innhenting av brukernes synspunkter
- Brukerne skal få tilbud om individuell plan
- Kommunen bør ha etablert et system som sikrer bruker/pårørende tilgang på relevant informasjon.

Slik revisor vurderer det, har miljøarbeidertjenesten vekt på brukermedvirkning i sitt daglige arbeid. Det ser ut til at tjenestens brukere har innflytelse på hvordan dagsplanene er satt opp, og har med det påvirkning over eget liv.

Om dette kan sies å være et system for innhenting av brukerens synspunkter, kan diskuteres. Pårørende-/brukerundersøkelser er ikke blitt gjennomført av miljøarbeidertjenesten på flere år. Dette er til dels problematisk, da tjenesten er spredd over flere lokasjoner, og de ansatte har da forskjellige oppmøtestedet. Dette kan bidra til å svekke muligheten til å få et helhetlig inntrykk av brukernes oppfatninger. Brukerundersøkelser, med samme spørsmål til alle, uavhengig av geografisk lokasjon, vil kunne bidra til å klargjøre et helhetlig bilde. En potensiell undersøkelse trenger ikke å være så omfattende, men den bør også rettes mot verger/pårørende, da det ikke er alle brukere som vil være i stand til å gi meningsfylte svar på alle spørsmål. Undersøkelsen til ASK, er såpass enkel i formen, så det kan ikke legges stor vekt på de resultater som fremkom her. Oppsummert vurderer revisor likevel at revisjonskriteriet om system for innhenting av brukerens synspunkter i hovedsak er oppfylt.

Forvaltningsrevisjon Miljøarbeidertjenesten

2019

Revisor har gjennom sin kontroll sett at brukerne blir tilbudt individuell plan. Evaluering blir gjennomført og dokumentert, samt at bruker kan, hvis de ønsker, delta i arbeidet med utarbeidelse og evaluering av planene. Revisor anser med dette revisjonskriteriet om individuell plan som oppfylt.

Revisjonskriteriet om informasjonsflyt til bruker/pårørende går ut på at det skal være et system som sikrer riktig informasjon til bruker og pårørende. Her er det vel så viktig å ha med verger, da disse i til dels større grad enn pårørende har rett til å mota informasjon om brukeren. Samtykkeskjema avgrenser hvilken informasjon som de pårørende skal få, mens verger kan ha tilgang på alt. Bruker har tilgang på informasjon om egen situasjon, gjennom primærkontakt og gjennom brukerperm, som kan oppbevares i hjemmet. I de tilfeller der permen er oppbevart i hjemmet er det også lettere for verger å holde seg oppdatert på eventuelle endinger. Revisor vurderer revisjonskriteriet til å være oppfylt.

10 Problemstilling 3, tilpassing av drift etter NOU2016:17

Problemstilling 3:

I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17?

10.1 Bakgrunnsinformasjon

Utvalget bak NOU 2016:17 «På lik linje», fikk sitt mandat den 3.oktober 2014. Oppgaven som de skulle utføre var følgende:

«Utvalget bes utrede og fremme forslag til konkrete tiltak for å styrke grunnleggende rettigheter til mennesker med utviklingshemming, slik at nasjonale politiske mål om likestilling og likeverd, selvbestemmelse, deltakelse og integrering innfris.»

Arbeidet ble ferdigstilt og overlevert til Barne- og likestillingsdepartementet den 3.10.2016. Det ble gjort følgende konklusjon av arbeidet:

«Utvalget foreslår åtte løft som er nødvendige for at utviklingshemmede skal få oppfylt sine menneskerettigheter på lik linje med andre. Hvert av de åtte løftene inneholder flere anbefalte tiltak som sammen skal bidra til bedring.»⁴

10.2 Revisjonskriterier for problemstilling 3

- Det skal finnes et aktivitetstilbud til miljøarbeidertjenestens brukere på dagtid
- De som jobber i miljøarbeidertjenesten bør få tilbud om relevant etter og videreutdanning
- Tjenestens brukere skal ha en koordinator, som skal sikre god kommunikasjon mellom de forskjellige deler av kommunens tjenestetilbud.

10.3 Funn

Datagrunnlaget til denne problemstillingen er innhentet gjennom intervjuer og dokumentstudier.

Det er mye av innholdet og anbefalingen fra NOU `en som ikke er direkte relevant for denne rapporten, da det retter seg mot et overordnet nivå, eller andre deler av kommunens tjenestetilbud. Vi har sett på de delene som vi mener faller inn under ansvarsområdet til miljøarbeidertjenesten

⁴ En kort beskrivelse av de 8 løftene hentet direkte fra «På lik linje» befinner seg i vedlegg B.

Miljøarbeidertjenesten

2019

Under intervjuer ble det spurt om arbeidstakerne i miljøarbeidertjenesten hadde kjennskap til NOU 2016:17, noe det ble svart bekreftende på.

10.3.1 Dagtilbud

Alle beboere som miljøarbeidertjenesten omfatter, har blitt gitt et tilbud om aktivitet på dagtid. Det vil si arbeid i tilrettelagt bedrift, aktivitet i regi av ASK, skole eller tilbud i hjemmet.

Miljøarbeidertjenesten bidrar også til at brukere kan delta på fritidsaktiviteten i helgene, eksempelvis fotballturneringer.

Arbeid

Det er få som har ordinært arbeid. Revisor fant i sitt utvalg noen som hadde ordinære jobber, men fikk i intervjuer bekreftet at det kun er et fåtall som har denne muligheten. Det blir videre informert om at det jobbes med å få på plass i ordinært arbeid, til enda en bruker nå. De fleste av brukerne som er i jobb, er da tilknyttet tiltaksbedrifter som Odal kompetansesenter i Nord-Odal og Promenaden AS på Kongsvinger. Sør-Odal kommune eier ingen egen tiltaksbedrift. Det kom frem under intervjuer at det er ønskelig med flere plasser hos tiltaksbedrifter, og da spesielt på VTA.⁵ Det ønskes da et bedre samarbeid med NAV i kommunen, der det planlegges i større grad rundt den enkelte bruker, enn det som er tilfellet i dag.

ASK

Aktivitetssenteret på Korsmo, eller ASK som det forkortes til, er kommunens aktivitetssenter og er primært rettet mot psykisk utviklingshemmede. I tillegg har de også dagsenter for eldre tre dager i uka, onsdag, torsdag og fredag.

ASK har i dag mellom 10 og 12 brukere på aktivitetssenterdelen hver dag, og bruk av tjenesten er vedtaksfestet gjennom et enkeltvedtak. ASK er åpent alle hverdager i uka, men det varierer hvor mange dager den enkelte bruker er på senteret. Alle brukere har minst en hjemmedag i uka. ASK har per dags dato kapasitet til å ta imot nye brukere, men har begrenset mulighet for videre ekspansjon på grunn av små lokaler.

ASK gjennomgikk, for omtrent fem år siden, en dreining i hvordan driften ble lagt opp. Det ble ansatt arbeidstakere med en annen kompetansebakgrunn enn helse, og det kom inn tre nyansatte med kreativ bakgrunn (til dels kombinert med erfaring som aktivitør). Dette førte med seg en mulighet til å drive mer produksjonsmessig, der det blir laget fysiske produkter som så blir solgt. Brukerne av tjenesten medvirker i produksjonene på det nivået som de selv mestere. ASK mener selv at denne dreining har ført til et økt fokus på å være «på jobb» for brukeren, noe som har ledet til økt arbeidslyst og motivasjon. Dette kombinert med en symbolsk «lønn» (arbeidsoppmuntrings penger) bidrar til at brukeren ser viktigheten i å møte opp og å delta i produksjonen. I tillegg til produksjon av produkter som kopper, skåler, blomsterkranser, smykker og lignende, er enkelte brukere også medhjelpere på dagsenter for eldre, med servering og borddekking som oppgaver.

⁵ VTA = varig tilrettelagt arbeid.

Miljøarbeidertjenesten i Kongsvinger

vedlegg

ASK har også et fokus på at brukerne skal bli mer bevisst egen helse, gjennom fokus på riktig ernæring, sunn mat og fysisk aktivitet. Det blir årlig arrangert et eget løp, Korsmo løpet, der det på forhånd blir øvd gjennom turer ute.

Det er få brukere som kommer fra tiltaksbedrifter som Odal kompetansesenter og Promenaden AS, og det er likeledes få som først er på ASK før de senere begynner i en tiltaksbedrift. ASK har samarbeidet med NAV lokalt før om VTA plasser, med de mener at det er lite ressurser hos NAV lokalt til å få bygget ut dette.

Skole/utdanning

Enkelte brukere er fremdeles under utdanning, samtidig som de mottar tjenester fra miljøarbeidertjenesten. For brukere som er under skolegang, så er det et hyppig og tett samarbeid med kontaktlærer, samt andre kommunale ressurser som PPT. Dette er en oppgave som faller under koordinatoren sitt ansvarsområde. Det finnes et eget tilbud for elever på videregående-nivå ved Sentrum VGS i Kongsvinger. Tilbudet heter BAS (bolig-arbeid-skole) og er en tilrettelagt avdeling for de som trenger hjelp med oppgaver og daglige gjøremål, og som trives best med undervisning i mindre grupper og individuelt.

Aktiviteter i hjemmet

Enkelte brukere ønsker ikke aktivitet som ASK eller arbeid, og andre har ikke forutsetninger for å kunne være deltagere på aktivitet. For disse gruppene blir det arrangert aktivitet i egen regi av miljøarbeidertjenesten, der tilbudet varierer etter brukers ønske, samt funksjonsnivå. Eksempler på aktivitet er tur til svømmehall, tur til kafe og musikk og trening i huset.

10.3.2 Kompetanseheving av de ansatte

NOU 2016:17 «På lik linje», trekker frem viktigheten av at alle ansatte er faglig oppdaterte på det feltet som de jobber med. I miljøarbeidertjenesten jobber det en rekke forskjellige yrkesgrupper som vernepleiere, helsefagarbeidere, fagarbeidere, barne- og ungdomsarbeidere, hjelpepleiere, miljøterapeuter og assistenter.

Det opplyses i intervjuer at det fra kommunens side tilbys kompetanseheving ved etter-/videreutdanning til helsefagarbeidere, vernepleier og sykepleiere. For andre faggrupper er det et begrenset tilbud. Det blir ikke budsjettert med midler til eksterne kurs. Revisor fikk tilbakemeldinger på at det var både et ønske, og behov for å få gjennomført kursing, både generelle kurs, men også kurs spesielt rettet mot de spesifikke brukergruppene.

Det som nå tilbys av opplæringstiltak, som ikke faller inn under videreutdanning, er intern opplæring på husmøtene, samt at spesialisthelsetjenesten noen ganger har holdt foredrag om spesielle diagnoser som brukere har. Rettet mot brukerspesifikke diagnoser så har også HAB- tjenesten vært involvert med veiledning.

Resultatoppsummering av miljøarbeidertjenesten

2019

Tjenesten har rutiner knyttet til opplæring av nyansatte og vikarer, med sjekklister som sikrer at viktig informasjon er gjennomgått og mestret/lært av den nyansatte. Det skal videre gjennomføres opplæringsvakter før vedkommende er klarert til å jobbe selvstendig. For nyansatte vikarer blir det også fylt ut evalueringsskjema der vikarene, sammen med sin veileder/opplærer gjennomgår hva som har fungert og hva som det trengs mer veiledning på, samt forslag til eventuelle tiltak.

En sjekklister for oppfrisking av andre ansatte er også etablert. Listen er lik den for nyansatte, med unntak av omvisning.

10.3.3 Koordinering av tjenestene

En del av miljøarbeidertjenestens brukere mottar tjenester fra forskjellige enheter innen det kommunale tjenesteapparatet. En koordinator skal bidra til en bedre samhandling mellom de ulike tjenestene, samt være et bindeledd mellom bruker og de øvrige tjenesteytere. Oppgavene som ligger til koordinatoren er samordning av tjenester, utarbeidelse av planer, sikring av likt innhold i de utførte oppgaver uavhengig av hvem som utfører jobben. De har også en viktig rolle i evalueringen av tiltakene, samt møtevirksomhet med pårørende/verger og andre ansatte. I miljøarbeidertjenesten er stillingene som koordinator, en del av en vanlig stilling, da ofte som miljøterapeut. Det vil si at den ansatte som har rollen som koordinator, har den rollen for noe brukere, mens de da i tillegg også går vanlige vakter. Det er flere som har rollen som koordinator, og antallet den enkelte er koordinator for er varierende. Alle koordinatorene får frigitt tid i det daglige til å utføre oppgaven som koordinator. Hvor mye tid den enkelte får frigjort, varierer etter hvor mange brukere man er koordinator for.

Kommunen har også en egen koordinator for innbyggere som per dags dato ikke har andre kommunale tjenester, men som vil kunne trenge tjenester senere. Denne gruppen er lite tilknyttet miljøarbeidertjenesten nå, men vil kunne ha behov for deres kompetanse senere. Alle i denne gruppen innbyggere har vedtak, noen også individuell plan. Det er i hovedsak hjemmeboende barn som faller inn under denne kategorien.

Revisor undersøkte i mappegjennomgangen om brukerne var tildelt en koordinator. I alle de gjennomgåtte mappene så var dette tilfellet.

10.4 Revisors vurdering

NOU 2016:17, På lik linje, kom med en rekke anbefalinger rundt grep som kunne bli tatt for å bedre hverdagen for utviklingshemmede. Som nevnt er ikke alle grepene relevant for miljøarbeidertjenesten, og et gjennomgående trekk er at de er sektorovergripende, og også til dels opp på et høyere styringsnivå enn kommunen. Det er med dette vanskelig å si noe konkret om tjenesten har tilpasset driften etter de anbefalinger som kom i NOU 2016:17. Det er her viktig, å ha det klart at anbefalinger i en NOU ikke er bindende for en kommune å følge opp, men det gir nyttige tips til hvordan tjenesten kan forbedres.

Til problemstillingen var det tilknyttet følgende tre revisjonskriterier:

- Det skal finnes et aktivitetstilbud til miljøarbeidertjenestens brukere på dagtid
- De som jobber i miljøarbeidertjenesten bør få tilbud om relevant etter- og videreutdanning

4.2.3.3 Kriterie nummer to: Tilbud av videre-/etterutdanning

4.2.3

- Tjenestens brukere skal ha en koordinator, som skal sikre god kommunikasjon mellom de forskjellige deler av kommunens tjenestetilbud.

Det første kriteriet går på at brukerne skal ha tilgang på aktiviteter, og da helst arbeid på dagtid. Slik revisor vurderer det så har Sør-Odal kommune et aktivitetstilbud til tjenestens brukere. ASK og tiltaksbedrifter i andre kommuner, dekker «arbeids» delen av tilbudet. ASK har arbeidet for å bli mer lik ordinært arbeid, noe revisor ser på som positivt. Det er videre mulighet for å ta inn noen flere brukere, men har en klar begrensing med dagens lokaler. Tas det inn for mange brukere på en gang, så vil kvaliteten på tjenestene kunne synke.

Det er få som er i ordinært arbeid, så her er det potensielt et forbedringspotensial. Det er dog utfordrende å kunne trekke en bastant konklusjon, da arbeidsevnen er noe som må kartlegges for den enkelte, av spesialister. Sett under ett så regner revisor kriteriet som oppfylt.

Kriterie nummer to går på medarbeiderne i miljøarbeidertjenesten og deres kompetanse. Slik det er nå, så tilbys det kun en begrenset mulighet for videre-/etterutdanning som særlig er rettet mot de som er ufaglærte. Det er positivt at det satses på heve formalkompetansen til de ufaglærte, men det er også viktig å tilby oppdatert kunnskap til de resterende ansatte. Slik det er nå, ser dette ut til å kun være mulig i et begrenset omfang. Det er positivt med rutiner for opplæring av nyansatte og vikarer, da man i en tjeneste som dette, med turnus, må regne med en viss utskiftning. Revisor har ikke grunnlag for å trekke noen konklusjoner vedrørende dagens kompetansenivå på de ansatte, og det er ingen ting i det datagrunnalet som revisor har samlet inn som tyder på at kompetanse blant de ansatte nå er for lav. Vår vurdering på revisjonskriteriet går på at det ikke er gått nok lagt til rette for videre/etterutdanning/krusing og kriteriet anslås dermed ikke til å være fullt ut oppfylt.

Kriterie nummer tre omhandler koordinatorrollen. Det er positivt at det oppnevnes koordinator for alle brukere av miljøarbeidertjenesten. Det å ha et bindeledd mellom de forskjellige deler av den kommunale tjenesteytingen, er med på å sikre at kvaliteten på de tjenester som ytes blir optimalisert. Det er videre positivt at de som har rollen som koordinator får frigitt tid i det daglige til faktisk å utføre denne rollen. Revisor anser kriteriet til å være oppfylt.

11 Konklusjon

Rapporten har belyst miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal gjennom tre forskjellige vinklede problemstillinger. Dette har bidratt til å gi en relativt bred dekning av tjenesten.

I hovedsak er det funnet få avvik på de områder som rapporten har undersøkt. Det ser ut til at miljøarbeidertjenesten arbeider godt på de områder som er undersøkt. Det er samsvar mellom vedtak og tiltak, det jobbes godt med brukermedvirkning og tjenesten har en drift som til dels er i tråd med de anbefalinger som ble gitt i NOU 2016:17.

Det er avdekket et forbedringspotensialet på enkelte områder, noe som gjenspeiler seg i rapportens anbefalinger.

12 Anbefalinger

Basert på rapportens funn har revisor kommet med følgende anbefalinger:

- Tjenesten kan vurdere å gjennomføre bruker/pårørendeundersøkelser med jevnlige intervaller for å sikre at alle brukere/pårørendes synspunkter blir hørt
- Tjenesten kan vurdere å sikre en felles mal for innhold i alle permer
- Tjenesten kan vurdere muligheten for å kunne tilby relevant etterutdanning/kursing for alle ansatte

13 Rådmannens høringsuttalelse



Sør-Odal kommune

Hedmark Revisjon Iks v/ Mathias Grendahl Sem
Postboks 84
2341 LØTEN

Rådmann
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes
Telefon: 62 96 80 00
postmottak@sor-odal.kommune.no
www.sor-odal.kommune.no
Org.nr. 964 947 716 MVA

Deres ref.

Vår ref.
18/3728 -3/FE - 216/ FRH

Sted/Dato:
Skarnes, 08.08.2019

Rapport forvaltningsrevisjon Miljøarbeidertjenesten

Vi viser til mottatt rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon av Miljøarbeidertjenesten.

Problemstillingene som svares ut i rapporten er bredt anlagt og dekker en betydelig del av Miljøarbeidertjenestens område. Rådmannen er godt fornøyd med at rapporten konkluderer med at det i det alt vesentlige er god kvalitet på arbeidet og tjenestene i Miljøarbeidertjenesten. Det er betryggende når rapporten slår fast at Miljøarbeidertjenesten arbeider godt på de områder som er undersøkt.

Rapportens anbefalinger vil bli vurdert fortløpende som en del av det kontinuerlige forbedrings- og utviklingsarbeidet i tjenesten.

Rådmannen har ingen ytterligere kommentarer til rapporten.

Med hilsen

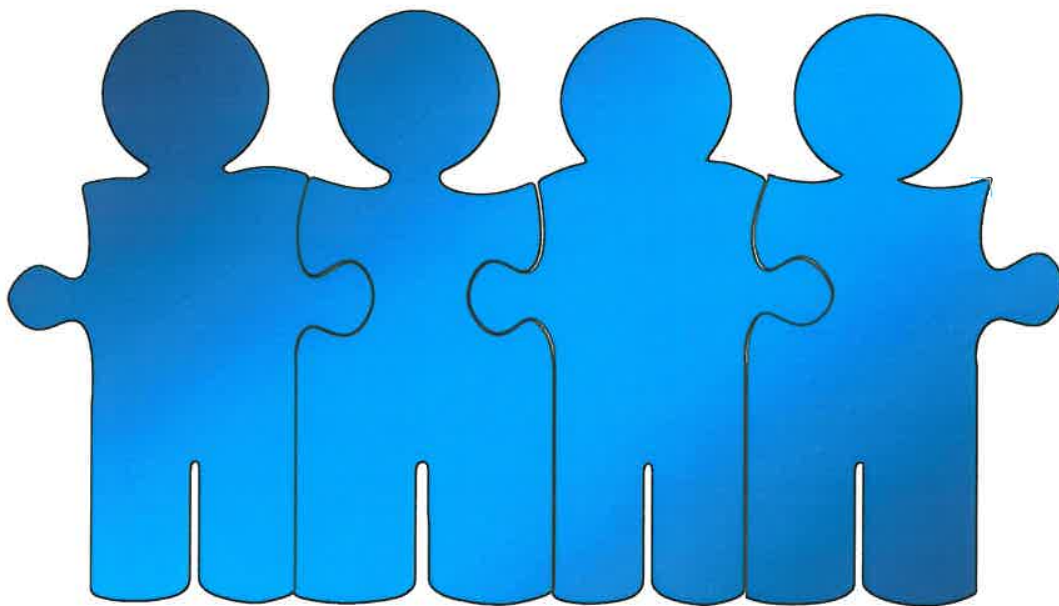
Frank Hauge
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur

Kopi til:
Berit Ingvaldsen
Frank Hauge
Lina Kristin Høgås-Olsen

14 Vedlegg A: Utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier for forvaltningsrevisjon: Sør-Odal kommune – Miljøarbeidertjenesten



1	OM UTLEDNINGEN AV REVISJONSKRITERIER	28
2	BAKGRUNN	28
3	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER	28
3.1	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	30
3.2	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	30
3.3	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	31
3.4	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	33
3.5	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	FEIL! BOKMERKE ER IKKE DEFINERT.
3.6	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	FEIL! BOKMERKE ER IKKE DEFINERT.
4	REFERANSER	34

Forvaltningsrevisjon Miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal

2019

Om utledningen av revisjonskriterier

I dette dokumentet presenterer vi grunnlaget for de revisjonskriterier vi anvender i forvaltningsrevisjonen av miljøarbeidertjenesten i Sør-Odal kommune.

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til.

Ved utledning av revisjonskriterier har revisjonen tatt utgangspunkt i lovverk med forskrift samt nasjonale veiledninger og rundskriv. Kildene omtales ytterligere under de enkelte problemstillinger.

Av hensyn til revisjonens omfang, kan det bli aktuelt å avgrense hva vi undersøker, og vi vil derfor ikke nødvendigvis foreta vurdering av samtlige av de fremsatte kriterier.

I tillegg kan det bli relevant å endre eller tilføye revisjonskriterier underveis i prosjektet. I så fall, vil vi orientere revidert enhet om aktuelle endringer.

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har fattet vedtak om forvaltningsrevisjon om Miljøarbeidertjenesten i møte den 30. november 2017. Prosjektet har følgende problemstillinger:

4. *Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?*
5. *Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?*
6. *I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17?*

Utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/ formålstjenlig/effektivt.

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Det er utledet revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Pasient og brukerrettighetsloven

Referanser

- Helse og omsorgstjenesteloven
- Forvaltningsloven
- NOU 2016:17 På lik linje

Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 1

Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?

Revisjonskriterier for problemstilling 1

I Kommune-lovens formålsparagraf, paragraf 1, står det at

Formålet med denne lov er å legge forholdene til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale og fylkeskommunale fellesinteresser innenfor rammen av det nasjonale fellesskap og med sikte på en bærekraftig utvikling. Loven skal også legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard

Spesielt siste linje er relevant i denne forbindelsen, jamfør tillitsskapende forvaltning. En tillitsskapende forvaltning er en forvaltning der lovlig fattede vedtak blir fulgt opp av det riktige tiltak.

I tillegg er forvaltningsloven relevant da loven setter det juridiske rammeverket for hvordan enkeltvedtak skal utformes. Lovens kapittel 5, om vedtaket, omhandler formelle krav til et enkeltvedtak. Paragraf 23 slår fast at:

«Et enkeltvedtak skal være skriftlig om ikke dette av praktiske grunner vil være særlig byrdefullt for forvaltningsorganet»

Paragraf 27 omhandler underretting av vedtaket og sier følgende:

«Det forvaltningsorgan som har truffet vedtaket, skal sørge for at partene underrettes om vedtaket så snart som mulig. Dersom en mindreårig over 15 år er part i saken og blir representert av verge, skal organet også underrette den mindreårige selv.»

Med bakgrunn i de overnevnte utdrag fra lov og forskrift har revisor utledet følgende konkrete revisjonskriterier:

- **Det skal være samsvar mellom fattede vedtak og utførte tiltak**
- **Fattede enkeltvedtak skal være skriftlige, samt at partene skal underrettes om vedtakets innhold.**

Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 2

Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?

Utleddning av revisjonskriterier for denne problemstillingen tar utgangspunkt i lovverket. Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester (helse- og omsorgstjenesteloven) har i paragraf 3-10 slått fast at:

«Kommunen skal sørge for at representanter for pasienter og brukere blir hørt ved utformingen av kommunens helse- og omsorgstjeneste.

Kommunen skal sørge for at virksomheter som yter helse- og omsorgstjenester omfattet av loven her, etablerer systemer for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter.»

Lov om pasient- og brukerrettigheter (pasient- og brukerrettighetsloven) har i sin paragraf 2-5 hjemlet retten til å ha en individuell plan. Ordlyden er følgende:

«Pasient og bruker som har behov for langvarige og koordinerte helse- og omsorgstjenester, har rett til å få utarbeidet individuell plan i samsvar med bestemmelsene i helse- og omsorgstjenesteloven, spesialisthelsetjenesteloven og lov om etablering og gjennomføring av psykisk helsevern.»

Lovens paragraf 3-1 tar for seg pasienter og brukeres rett til medvirkning.

«Pasient eller bruker har rett til å medvirke ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester....Medvirkningens form skal tilpasses den enkeltes evne til å gi og motta informasjon.

Tjenestetilbudet skal så langt som mulig utformes i samarbeid med pasient eller bruker. Det skal legges stor vekt på hva pasienten eller brukeren mener ved utforming av tjenestetilbud etter helse- og omsorgstjenesteloven §§ 3-2 første ledd nr. 6, 3-6 og 3-8.

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten har i sin paragraf 6 punkt g slått fast at plikten til å planlegge virksomhets aktiviteter innebærer blant annet følgende oppgaver:

Finnstilling til Helse- og omsorgstjenesteloven

2019

«ha oversikt over avvik, herunder uønskede hendelser, evalueringer, klager, brukererfaringer, statistikk, informasjon og annet som sier noe om virksomheten overholder helse- og omsorgslovgivningen, inkludert om tjenestene er faglig forsvarlige og om virksomheten arbeider systematisk for kvalitetsforbedring og pasient- og brukersikkerhet.» Forskriftenes paragraf 7, plikten til å gjennomføre, har med at virksomhetens plikt til å gjennomføre sine aktiviteter innebærer blant annet å:

«sørge for å gjøre bruk av erfaringer fra pasienter, brukere og pårørende.»

For å kunne ta beviste valgt rundt sin egen tilstand må man ha tilgang til relevant informasjon. Helse og omsorgstjenestelovens paragraf 4-1a slår fast at:

«Kommunen skal sørge for at det gis slik informasjon som pasient og bruker har rett til å motta etter pasient- og brukerrettighetsloven § 3-2. Tilsvarende gjelder for informasjon til pasientens og brukerens nærmeste pårørende etter pasient- og brukerrettighetsloven § 3-3 tredje ledd.»

Pasient og brukerrettighetslovens paragraf 3-2 og 3-3 som det vises til har følgende relevant innhold:

«Brukere skal ha den informasjon som er nødvendig for å få tilstrekkelig innsikt i tjenestetilbudet og for å kunne ivareta sine rettigheter»

Og:

«Dersom pasienten eller brukeren samtykker til det eller forholdene tilsier det, skal pasientens eller brukerens nærmeste pårørende ha informasjon om pasientens eller brukerens helsetilstand og den helsehjelp som ytes.

Er pasienten eller brukeren over 16 år og åpenbart ikke kan ivareta sine interesser på grunn av fysiske eller psykiske forstyrrelser, demens eller psykisk utviklingshemning, har både pasienten eller brukeren og dennes nærmeste pårørende rett til informasjon etter reglene i §3-2»



Revisjonskriterier for problemstilling 2

Med bakgrunn i de overnevnte utdrag fra lov og forskrift har revisor utledet følgende konkrete revisjonskriterier:

- Kommunen skal ha etablert et system for innhenting av brukernes synspunkter.
- Brukerne skal få tilbud om individuell plan
- Kommunen bør ha etablert et system som sikrer bruker/pårørende tilgang på relevant informasjon

Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 3

I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17?

NOU 2016: 17 på lik linje kartla i hvilken grad utviklingshemmedes situasjon i dag er i tråd med menneskerettslige forpliktelser og grunnleggende rettigheter. Utvalget kom med sine vurderinger og forslag til forbedring i form av 8 løft. Det er de 8 løftene som revisor legger til grunn for undersøkelsen om miljøarbeidertjenesten har tilpasset driften til NOU2016:17.

Løftene er følgende:

- Selvbestemmelse og rettsikkerhet
- Likeverdig og inkluderende opplæring
- Arbeid for alle
- God helse og omsorg
- Eget hjem
- Kompetanse og kunnskap
- Koordinerte tjenester
- Målrettet styring

Blant de åtte løftene, er det områder som ikke direkte omhandler ansvarsområdet til miljøarbeidertjenesten. Dette er områder som er overordnet systemretter og går dermed mer på hva staten, ofte gjennom lovverket må legge til rette for. Dette er da områder der man ikke kan forvente at kommunene skal kunne ta individuelle grep.

De løftene som revisor anser som relevante og naturlige at kommunene tar grep for å imøtekomme er likeverdig og inkluderende opplæring, arbeid for alle, god helse og omsorg, eget hjem, kompetanse og kunnskap og koordinerte tjenester. Det er videre ikke alle disse områder som er fullt ut relevante for miljøarbeidertjenesten. Slik vi vurderer det er løftene arbeid for alle, kompetanse og kunnskap og koordinerte tjenester områder som til dels faller under miljøarbeidertjenestens sitt ansvarsområde.

Løft nummer 3 er Arbeid for alle. I NOU 2016:17 strå det blant annet at:

- *«Få utviklingshemmede har tilknytning til arbeidslivet. I 2013 var kun 25 prosent med kjent utviklingshemming i yrkesaktiv alder i arbeid, og omtrent alle var sysselsatt i arbeidsrettede tiltak. Av tiltaksdeltakerne var over 90 prosent i arbeidsrettede tiltak i skjermede virksomheter, og kun i underkant av 10 prosent var på tiltak i ordinære virksomheter.*
- *Få personer med utviklingshemming er i arbeid på ordinære vilkår uten tilrettelegging eller støtte. I 2006 var gjaldt dette kun 59 personer med utviklingshemming.*

Tilrådgivende utvalg for utviklingshemmede

2019

- *Kommunale dagtilbud utgjør det fremste aktivitetstilbudet for utviklingshemmede på dagtid. Rundt halvparten av alle med utviklingshemming i yrkesaktiv alder deltok på dagaktivitet 2012.*
- *Rundt 12 prosent av alle med utviklingshemming i yrkesaktiv alder deltok verken i arbeid eller dagaktivitet i 2012.»*

Det blir videre anbefalt at:

«For å sikre økt yrkesdeltakelse for personer med utviklingshemming anbefaler utvalget at kommunen får et generelt ansvar for å sørge for tilbud om tilrettelagt arbeid til alle som har ytelsen ung før og som har behov for tjenester fra kommunen. Ansvarer omfatter både personer som har tilstrekkelig arbeidsevne til å delta i etablerte arbeidsmarkedstiltak, og personer som har for omfattende bistandsbehov til å være aktuelle for eksisterende tiltak hos NAV. Kommunen kan ivareta dette ansvaret på flere måter, blant annet med plass i VTA i skjermet sektor, sysselsetting i kommunal sektor, og kjøp av tjenester fra private aktører eller ordinære arbeidsgivere.»

Løft nummer 6 er kompetanse og kunnskap. Her er det avdekket at det:

«Spesielt viser utvalgets gjennomgang en manglende bevissthet om utviklingshemmedes rett til selvbestemmelse, og retten til å delta og bli inkludert i samfunnet rundt seg. En gjennomgående utfordring er lite kunnskap om, og lave forventninger til utviklingshemmedes evner og muligheter i skole og arbeidsliv. Utvalgets gjennomgang avdekker også spesifikke kompetansemangler blant annet knyttet til psykisk sykdom, fysisk aktivitet og ernæring, alternativ og supplerende kommunikasjon, og bruk av velferdsteknologi.»

Det anbefales videre at:

«Et grunnkurs for de som skal ansettes i helse- og omsorgssektoren i tjenestene til personer med utviklingshemming. Grunnkurset skal gi opplæring i grunnleggende tema, som kjennetegn ved utviklingshemming, menneskerettighetene, selvbestemmelse, makt og tvang alternativ og supplerende kommunikasjon (ASK). Det bør stilles krav til gjennomført grunnkurs før ansatte uten formell kompetanse kan yte tjenester til personer med utviklingshemming.»

Og:

«Utvalget anbefaler et videreutdanningstilbud for ansatte i helse- og omsorgssektoren. Ansatte bør få tilbud om opplæring i menneskerettighetene, selvbestemmelse, makt og tvang, ASK, velferdsteknologi, psykiske lidelser, ernæring, fysisk aktivitet, seksualitet og overgrep.»

Løft nummer 7 er koordinerte tjenester. Her står det blant annet at:

«Mange personer med utviklingshemming mottar en rekke ulike velferdstjenester og ytelser fra både stat og kommune. Det kan være vanskelig for den enkelte bruker å forholde seg til mange ulike deler av forvaltningen og se ulike tjenester i sammenheng. God koordinering av ulike tjenester er viktig både for at bruker skal få godt utbytte av det samlede tilbudet, og for en effektiv organisering av det offentlige tilbudet. Å se ulike tjenester i sammenheng gir mulighet for en riktig disponering av offentlige ressurser og en helhetlig vurdering av hvilke tiltak og tjenester som er hensiktsmessige for den enkelte.»

Revisjonskriterier for problemstilling 3

Med bakgrunn i de overnevnte utdrag fra NOU 2016:17, På lik line, har revisor utledet følgende konkrete revisjonskriterier:

- Det skal finnes et aktivitetstilbud til miljøarbeidertjenestens brukere på dagtid
- De som jobber i miljøarbeidertjenesten bør få tilbud om relevant etter og videreutdanning
- Tjenestens brukere skal ha en koordinator, som skal sikre god kommunikasjon mellom de forskjellige deler av kommunens tjenestetilbud.

Vedlegg B. Utdrag fra NOU 2016:17 På lik linje

Løft 1 Selvbestemmelse og rettssikkerhet

Utvalgets gjennomgang viser at norsk lovverk ikke i tilstrekkelig grad respekterer og sikrer utviklingshemmedes rett til frihet og selvbestemmelse. Lovverket åpner for å gjøre vesentlige inngrep i utviklingshemmedes handlefrihet og mulighet til å bestemme over eget liv, uten at inngrepene kan rettferdiggjøres. Dagens særhjemler for tvang og fratakelse av rettslig handleevne diskriminerer utviklingshemmede.

Lovverket legger ikke til rette for at utviklingshemmede får anledning til å uttrykke sin mening eller hevde sin rett på lik linje med andre. Utviklingshemmede får ikke tilgang til støtte og bistand som gir muligheter for selvbestemmelse, eller som gir muligheter for å ivareta sine interesser i møtet med offentlige myndigheter og private parter. Grunnleggende rettigheter er ikke tydelige og synlige for utviklingshemmede, forvaltningen, domstolene eller samfunnet for øvrig.

Utvalget foreslår derfor:

- Å ta inn FN-konvensjonen om rettighetene til mennesker med nedsatt funksjonsevne (CRPD) i menneskerettsloven.
- Å etablere gratis rettshjelpstiltak for personer med utviklingshemming.
- Å gi utviklingshemmede rett til beslutningsstøtte.
- Å endre reglene for fratakelse av rettslig handleevne.
- Å endre reglene om bruk av tvang overfor personer med utviklingshemming.

Løft 2 Inkluderende og likeverdig opplæring

Utvalgets gjennomgang viser at den ordinære skolen i liten grad er tilrettelagt for utviklingshemmede elever. Som en konsekvens av dette tas mange elever med utviklingshemming ut av undervisningen for å motta undervisning alene, i egne grupper, i egne klasser eller ved egne skoler. Dette er ikke i tråd med utviklingshemmedes rett til å bli inkludert i skolen, som fastsatt i FN-konvensjonen om rettighetene til mennesker med nedsatt funksjonsevne (CRPD) artikkel 24, eller politiske målsettinger om fellesskolen.

I tillegg tyder utvalgets gjennomgang på at elever med utviklingshemming mottar et dårligere undervisningstilbud enn andre elever. Utviklingshemmede blir oftere enn andre elever undervist av ufaglærte, og det er langt dårligere systemer for kvalitetssikring av undervisningen til elever med utviklingshemming enn det som er tilfelle for andre elever. At enkelte elever får et dårligere skoletilbud fordi de har en utviklingshemming, er diskriminerende.

Utvalget foreslår følgende tiltak for økt kvalitet i undervisningen av elever med utviklingshemming:

Forvaltningsrevisjon Miljøarbeidertjenesten, Sak 04/19

409

- At loven endres slik at undervisningen av elever med utviklingshemming ikke lenger kan gjennomføres av personer uten undervisningskompetanse.
- At det utvikles standarder for læringsmål og -planer for elever som mottar spesialundervisning og systemer for kartlegging av utbytte.

Utvalget foreslår følgende tiltak for inkluderende opplæring:

- Å fastsette forskrift om universell utforming av eksisterende skolebygg.
- At PP-tjenesten i kommunene skal få tydeligere ansvar for å veilede skolene om tilpasset opplæring. Det bør også stilles tydeligere krav til innholdet i de sakkyndige erklæringene om spesialundervisning.
- Et flertall i utvalget foreslår at det etableres en godkjenningsordning for spesialskoler og -klasser.
- Et mindretall i utvalget foreslår å avvikle alle spesialskoler og -klasser.

Løft 3 Arbeid for alle

Utvalgets gjennomgang viser at utviklingshemmede i liten grad har tilgang til arbeidslivet. Kun 25 prosent av utviklingshemmede i yrkesaktiv alder er i arbeid, og av disse deltar nær sagt alle i arbeidsmarkedstiltak. De aller fleste har en form for varig tilrettelagt arbeid, og over 90 prosent arbeider i skjermede virksomheter. De fleste som ikke er i arbeid deltar i kommunale dagsentere, og noen har verken tilbud om arbeid eller dagaktivitet.

For at flere utviklingshemmede skal få delta i arbeidslivet har utvalget følgende tiltak:

- Kommunene får ansvar for å sørge for tilrettelagt arbeid til personer som har ytelsen ung ufør og som har behov for tjenester fra kommunen etter lov om kommunale helse- og omsorgstjenester.
- Det skal gjennomføres grundige arbeidsevnevurderinger for alle utviklingshemmede.
- Utviklingshemmede skal få mulighet til varig oppfølging og individuell støtte i ordinært arbeid.
- Teste ut alternative rammer for VTA for å øke antall tiltaksplasser og utviklingshemmedes deltakelse i tiltaket.

Løft 4 God helse og omsorg

Utvalgets gjennomgang viser at hjemmetjenestene til personer med utviklingshemming ofte er utformet på en standardisert måte, og at ulike tjenester leveres som et samlet pakketilbud. Dette begrenser utviklingshemmedes valgfrihet og mulighet til å styre egen hverdag. At utviklingshemmede

Tilvalgte kapitler og bilag til rapporten

2019

ikke står i sentrum for utformingen av tjenestetilbudet er i strid med klare politiske målsettinger om økt selvbestemmelse for personer med utviklingshemming.

Utvalgets statusbeskrivelse viser at personer med utviklingshemming ikke har lik tilgang til helsetjenester av god kvalitet som resten av befolkningen. Habiliteringstjenestene har lav kapasitet, og det er i liten grad etablert systemer som sikrer tilgang til fastlegetjenester.

Utvalgets gjennomgang viser også at barns rettigheter er mangelfullt ivaretatt i utformingen av helse- og omsorgstjenester til barn med utviklingshemming. Utvalget ønsker å bidra til at utviklingshemmede barn fullt ut får anerkjent og ivaretatt sine rettigheter som barn, til utvikling, medvirkning, trygghet, omsorg og å vokse opp i en familie.

Utvalget anbefaler derfor:

- At plikten til individuell tilrettelegging av helse- og omsorgstjenestene synliggjøres.
- Å styrke kapasiteten i habiliteringstjenestene til personer med utviklingshemming.
- At det utarbeides veileder for helseoppfølging av personer med utviklingshemming hos fastlegen, og i samarbeid med habilitering- og spesialisthelsetjenestene.
- At alle helseforetakene inngår samarbeidsavtaler med kommunene om habilitering.
- At plikten til å legge vekt på hensynet til barnets beste i alle handlinger som gjelder barn, synliggjøres i lovverket som regulerer helse- og omsorgstjenestene.
- At det innføres systemer for kvalitetssikring av tilbudet i avlastnings- og barneboliger.

Løft 5 Eget hjem

Utvalgets gjennomgang viser at det er stor mangel på egnede boliger for utviklingshemmede, og lange ventetider for å få bolig i mange kommuner. Utviklingshemmede har reelt sett liten mulighet til selv å velge hvor de vil bo og hvem de vil bo sammen med, og har ikke samme mulighet til å kjøpe og eie egen bolig som andre. Mange utviklingshemmede bor i store bofellesskap som ligger isolert fra befolkningen for øvrig.

Utvalget foreslår derfor:

- At kommunene får plikt til å skaffe boliger til vanskeligstilte.
- Å styrke Husbankens generelle veiledning knyttet til kommunalt planarbeid.
- Nye vilkår for lån og tilskudd i Husbanken. Det gis ikke lån eller tilskudd for bygging av mer enn seks samlokaliserte enheter i kommunal regi for personer med utviklingshemming.
- At det vedtas en ny statlig planretningslinje som skal sikre oppfyllelsen av FN-konvensjonen om rettighetene til mennesker med nedsatt funksjonsevne (CRPD) i kommunenes arealplanlegging.

Løft 6 Kompetanse og kunnskap

Statusgjennomgangen viser at lav kompetanse i tjenesteapparatet er en gjennomgående utfordring. Det er mange ufaglærte som jobber i tjenestene til utviklingshemmede. Noen ansatte vil derfor ha behov for grunnleggende opplæring, mens andre har behov for videre- og etterutdanning i særskilte tema. Manglende kompetanse bidrar til at utviklingshemmede ikke får likeverdige tjenester innenfor ulike samfunnsområder.

Utvalget har samtidig avdekket at det er mangelfull forskning om utviklingshemmede. Spesielt gjelder dette levekårsstudier, studier om barrierer og evalueringsstudier av for eksempel tjenester og ordninger. Kvalitativ forskning bør suppleres med kvantitativ forskning på feltet.

Utvalget foreslår derfor:

- At det utarbeides grunnkurs for ansatte uten formell kompetanse i helse- og omsorgstjenestene til personer med utviklingshemming, og ansatte i opplæringssektoren som bistår i undervisningen av utviklingshemmede elever. Grunnkursene må være obligatoriske for nyansatte uten formell kompetanse.
- At det utarbeides tilbud om videre- og etterutdanning for de ansatte i helse- og omsorgstjenestene for utviklingshemmede, og for lærere og spesialpedagoger i skolen.
- At regjeringen iverksetter en systematisk forskningsinnsats for å skaffe til veie kunnskap om situasjonen for utviklingshemmede og virkninger av ordninger og tiltak med sikte på å bedre utviklingshemmedes situasjon.

Løft 7 Koordinerte tjenester

Utvalgets situasjonsgjennomgang dokumenterer mangelfull koordinering og dårlig samarbeid rundt velferdstjenestene til personer med utviklingshemming. Kartleggingen dokumenterer mangelfull koordinering i overgangssituasjoner og mellom løpende tjenester, internt i kommunen, og mellom kommune, fylkeskommune og stat.

Utvalget foreslår:

- At kommunene pålegges en plikt til å sikre koordinerte kommunale tjenester til personer med sammensatte og langvarige behov for velferdstjenester. I tillegg anbefaler utvalget at kommunene pålegges en plikt til å bidra til koordinering av statlige, fylkeskommunale og kommunale tjenester til personer med sammensatte og langvarige behov for velferdstjenester.

Løft 8 Målrettet styring

Utvalgets gjennomgang viser at den relasjonelle forståelsen av utviklingshemming ikke alltid blir lagt til grunn i sektorpolitikken. Gjennomgangen viser videre manglende vektlegging av utviklingshemmedes perspektiver i politiske satsinger og i eksisterende ordninger og tiltak.

Til departementet, miljøarbeidertjenesten og kommunene

Sammendrag

Det er få eller ingen planer for hvordan FN-konvensjonen om rettighetene til mennesker med nedsatt funksjonsevne (CRPD) fullt ut skal gjennomføres på alle relevante samfunnsområder. Det mangler i tillegg en helhetlig tilnærming på departementsnivå for hvordan man skal nå politiske målsetninger for utviklingshemmede, og sikre en koordinert innsats.

Utvalget anbefaler at:

- Regjeringen tydeliggjør pådriveransvaret på politikkområdet.
- Det rapporteres regelmessig til Stortinget om situasjonen for utviklingshemmede og iverksatte tiltak.
- Departementet med samordningsansvar må utarbeide en plan for å følge opp politikkområdet.
- Kommunene må oppdatere sine planverk i tråd med FN-konvensjonen om rettighetene til mennesker med nedsatt funksjonsevne (CRPD).
- Det opprettes et fagorgan med primæroppgave å følge opp politikken for utviklingshemmede.
- Det utvikles et indikatorsystem som viser status, utvikling og måloppnåelse knyttet til situasjonen for utviklingshemmede på relevante samfunnsområder.

Arkivsak-dok. 18/00010-32
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	26.08.2019

SAK 43/19 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN, 1.HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.1. halvår 2019.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Sør-Odal kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2019.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2019 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

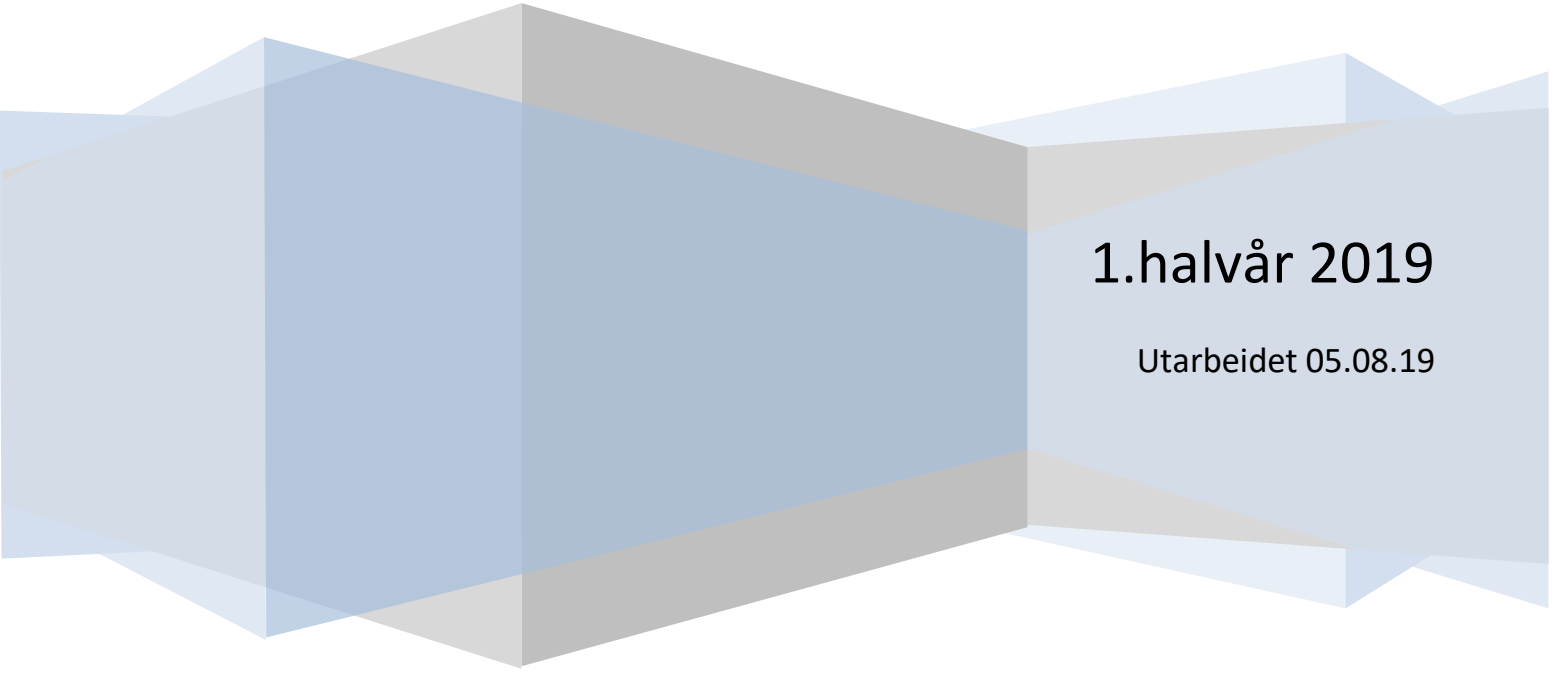
Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med revisjonen for inneværende periode 2015-2019.

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret, administrasjonen, revisor og sekretariatet?
- Hvordan fungerer samhandlingen mellom revisor og kontrollutvalget?
- Hvordan fungerer samhandlingen mellom revisor og sekretariatet?

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019 – 1. halvår

Sør-Odal kommune



1.halvår 2019

Utarbeidet 05.08.19

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt 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 2019	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	219,75	-		
2 Revisjonsuttalelser	140	140,00	-		
3 Beboerregnskap	10	0,75	-		
4 Veiledning/bistand	20	3,75	-		
SUM 1-4	750	364,25	-	48,57 %	725
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	16	19,50			
6 Forvaltningsrevisjon	400	157,50			
7 Selskapskontroll	75	-			
SUM 5-7	491	177,00		36,05 %	475
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	25,75		51,50 %	50
SUM TOTALT 1-8	1 291	567,00		43,92 %	1 250

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1388	Prosjektplan GIR - selvkost	4,00 timer
1400	Prosjektplan barnevern	12,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>16,00 timer</u>

Prosjektplan for GIR-selvkost prosjektet (prosjekt 1388) ble endelig vedtatt i møte den 6.5.19, jf sak 34/19. Dette skal være et fellesprosjekt med Eidskog, Kongsvinger og Nord-Odal. Timene som påløpet på prosjektet fordeles etter eierandeler i selskapet. Sør-Odal kommunes eierandel er 20,6%. Ved utarbeidelse av prosjektplan for GIR-selvkost er det totalt påløpt 21,75 timer Sør-Odal kommunes andel på utarbeidelse av prosjektplanen er 4 timer. Prosjektet skal igangsettes i august 2019 med ferdigstillelse innen 31.12.

Ved utarbeidelse av prosjektplan for barnevern (prosjekt 1400) er det totalt påløpt 19,50 timer. Prosjektplan ble vedtatt i møte den 6.5.19, jf sak 33/19. Dette skal være et fellesprosjekt med Nord-Odal kommune. Timene fordeles 60-40 mellom kommunene. Sør-Odal kommunes andel på utarbeidelse av prosjektplan er 12 timer. Prosjektet skal igangsettes i august 2019 med ferdigstillelse innen 31.12.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

204	Miljøarbeidertjenesten	157,50 timer
231	Barnevern (fellesprosjekt med Nord-Odal)	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>157,50 timer</u>

Prosjektet knyttet til miljøarbeidertjenesten ble bestilt i møte den 30.11.2017. Oppstart var opprinnelig satt til august 2018 med forventet behandling i kontrollutvalget i møte i desember 2018. På grunn av andre presserende oppgaver, ble prosjektet først startet opp i januar 2019. Rapporten er sendt på høring, og skal etter planen behandles i møte i kontrollutvalget i august 2019.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR - selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, Kongsvinger og N-Odal)	0,00 timer
------	--	------------

Prosjektet er avtalt med oppstart i august og ferdigstillelse innen utgangen av året.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

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

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 14,75 timer på møtedeltakelse og 11,00 timer på forberedelser i 1.halvår 2019. I tillegg kommer kjøring på 8,25 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2019. Etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2019.

Løten, den 5.august 2019



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00023-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg

26.08.2020

SAK S-44/19 BUDSJETT FOR KONTROLL-OG REVISJONSARBEIDET 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020.

	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	185 500
Sekretariatet	296 000
Revisjonen	1 275 000
Totalt	1 756 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2020.
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.

Vedlegg:

1. Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2020 (legges fram i møtet, representantskapet vedtar budsjettet 22.8.19).
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2020 (ettersendes).
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2020, som er daglig leders forslag til budsjett for Sør-Odal for 2020. Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 24.9.19¹.

Saksframstilling:

Ifølge någjeldende forskrift (pr. august 2019) for kontrollutvalg, § 18 - Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

¹ Representantskapets vedtak om budsjett ettersendes.

Før kommunestyret skal behandle budsjettet for 2020 før jul 2019, er det iverksatt ny kommunelov og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Den nye forskriften (FOR-2019-06-17-904) har bestemmelser om budsjettet i § 2. Det er ingen realitetsendring bestemmelsene om budsjettet i ny og gammel kommunelov (forskrift).

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: «**At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.**».

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2020. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettet med 6 ordinære møter i 2020. I tillegg vil det bli opplæringsdager (en eller to) for kontrollutvalget. En evaluering som ble gjennomført i kontrollutvalgene i 2018, tilsier at det kan være behov for to opplæringsdager i kontrollutvalget. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

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

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

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

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

Ettersom det ble budsjettet med kun 5 møter i utvalget i 2019 (på grunn av valg) og 8 møter i 2020 (på grunn av opplæring), så blir det en forholdsvis stor økning i kontrollutvalgets budsjett i 2020.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.19, sak R-05/19. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det har aldri vært så vanskelig å legge fram et budsjett for Glåmdal sekretariat IKS, som for budsjettet 2020. Dette har sammenheng med at vi ikke helt vet om det er 7 eller 12 eiere av selskapet i 2020 og vi vet heller ikke om selskapet med 12 eiere i så fall, er operativt fra 1.1.20. Alle kommunestyrene har behandlet sammenslåingen, men det gjenstår å behandle et forslag til selskapsavtale i alle 12 kommunestyrene. For at selskapet skal være operativt fra 1.1.20, må alle 12 kommunestyrene behandle selskapsavtalen før jul 2019. Selskapsavtalen

skal bl.a. fastsette fordelingsnøkkelen mellom kommunene, og da sier det seg selv, at et budsjett på nåværende tidspunkt, er meget usikkert.

Det budsjettet som er vedtatt i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 22.8.19, er kun for Glåmdal sekretariat IKS i 2020. Dersom det blir et sammenslått selskap fra 2020, vil det nye representantskapet vedta et nytt budsjett tidlig i 2020. Kommunestyret vil da få tilsendt et egen sak på dette. Denne gangen har vi ikke lagt fram noen økonomiplan, slik bestemmelsene sier, men dette vil bli lagt fram så snart alt er avklart.

Sekretariatets totale budsjettramme er satt til kr 2 197 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 5,6 % (kr 118 000) fra opprinnelig budsjett 2019 og 3,8 % fra justert budsjett 2019. For Sør-Odal sin del øker betalingen fra kr 277 000 (OB 2019) til kr 296 000 (B 2020) (en økning på kr 19 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Sør-Odal kommune fikk i 2019 tilbakebetalt kr 18 438 etter medgått tid i 2018.

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

Revisjonen

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

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelsesk kontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2020 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (24.9.19). Ut fra forslaget vil betalingen, for 2020 for Sør-Odal sin del, bli kr 1 275 000 mot kr 1 267 500 i 2019, dvs. en økning på kr 7 500 (0,6 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25. Antall timer har gått ned fra 1300 til 1275, selv om det er en ny kontroll, jf. det som er sagt ovenfor om etterlevelsesk kontroll. Det er timer til selskapskontroll og forvaltningsrevisjon som er redusert noe.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2020	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	130 000	92 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000	1 000
	Tapt arb.fortj.	30 000	30 000
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	1 500	1 500
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	185 500	147 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	296 000	277 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 275 000	1 267 500
Sum		1 756 500	1 692 000

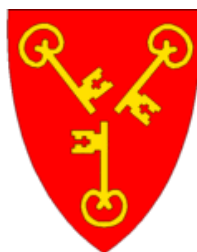
Totalt er Sør-Odal sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2020 på kr 1 756 500, en økning på 3,8 % fra 2019.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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 **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021 reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 000 i timesats for 2020 som vedtas i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	1 000	580 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	140	1 000	140 000
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 000	10 000
4 Veiledning/bistand	20	1 000	20 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 000	25 000
SUM 1-5	775	1 000	775 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 000	25 000
7 Forvaltningsrevisjon	375	1 000	375 000
8 Selskapskontroll	50	1 000	50 000
SUM 6-8	450	1 000	450 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 000	50 000
SUM TOTALT	1 275	1000	1 275 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

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, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

- Årsavslutning (vår)

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet 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.2020

XXXXXXXXXXXXX
kontrollutvalgsleder
Sør-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 18/00090-18
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	26.08.2019

SAK S-45/19 EVALUERING/OPPSUMMERING AV KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2015-2019

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019 til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Dette møtet er det siste ordinære møtet i kontrollutvalget i denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til et nytt er valgt, så dersom det er behov for det, kan det avholdes ekstra møter før nytt er valgt.

Sekretariatet har i perioden hatt en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene (2018), forrige undersøkelse var i 2015. Disse undersøkelsene er anonyme. Dessuten har kontrollutvalget en egen vurdering av hvert møte.

Kort oppsummert var svarene fra 2018 slik (oppsummering 23 svar (72 %):

Det som går igjen i svarene er at de aller fleste er fornøyd slik det er i dag, både i forhold til kontrollutvalget og sekretariatet. Alle mente at arbeidet i kontrollutvalget hadde vært interessant/meget interessant. Men mange ønsker seg generelt mer opplæring. Flere er også opptatt av at medlemmene skal møte godt forberedt på møtene og at møtene skal være strukturerte og at tidsskjema for sakene bør holdes i størst mulig grad. Det er også flere som mener det er ønskelig å gå dypere inn i saker og være mer ute på enhetene

Nå i dette siste ordinære møtet legger vi opp til en evaluering i plenum. Noen av spørsmålene legges også inn i samtalen med både ordføreren, rådmannen og revisjonen. Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka» (side 79).

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?

Arkivsak-dok. 18/00089-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg

26.08.2019

SAK S-46/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00090-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg	26.08.2019

SAK S-47/19 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.