

MØTEPROTOKOLL

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.06.20 Kl. 8.30-12.00.
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00083

Tilstede: Ole Sverre Spigseth (H) - leder
Veslemøy Nordset (Bygdelista) - nestleder
Grete Sparby (AP)
Terje Hagen (Pp)
Bjørg Thoner (Sp)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Knut Hvithammer til sak 27/20.
Rådmann Frank S. Hauge til sakene 28/20-30/20.
Økonomisjef Ove Jostein Bakken til sakene 29/20-30/20.
Regnskapsrevisor Terje Harstad til sakene 29/20-30/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under hele møtet, unntatt sakene 26/20-27/20.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
26/20	19/00032-9	Sak S-26/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
27/20	18/00066-26	Sak S-27/20 Samtale med ordfører.	4
28/20	18/00038-82	Sak S-28/20 Samtale med rådmannen.	5
29/20	18/00024-34	Sak S-29/20 Årsregnskap og årsberetning 2019.	8

30/20	18/00024-35	Sak S-30/20 Årsavslutningsbrev 2019.	10
31/20	18/00010-56	Sak S-31/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring.	11
32/20	18/00089-28	Sak S-32/20 Eventuelt.	12
33/20	18/00090-28	Sak s-33/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	13

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble gjennomgått og godkjent i møtet og signeres i neste fysiske møtet.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

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

Saker til behandling

Sak S-26/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	26/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
 - Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
 - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
 - Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset
- 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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak S-27/20 Samtale med ordfører.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	27/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Ordfører Knut Hvithammer orienterte om:

- Aktuelle hendelser siden sist, ikke minst korona-situasjonen.
- E16-prosjektet er i gang.
 - Det er et stort og krevende prosjekt.
 - Det har vært flere møter også, informasjonsmøter og dialogmøter.
 - Det skal lages en felles kommuneplan for de involverte kommunene for dette området.
 - Åpenhet, demokratiske prosesser og riktige vedtak kan være forhold å følge med på, fra kontrollutvalgets side.
 - Kommunene er forvaltningsmyndighet.
 - Oppdrag om følgeforskning.
 - Det er styremøter annenhver uke.
- Det er ikke registrert noe nytt nå, i forbindelse med korona-situasjonen.
 - Fylkesmannen har vært veldig aktiv i denne forbindelsen.
 - Det er mange som er testet i Sør-Odal.
 - Beredskap er viktig.
 - Kommunen tenker at de må evaluere den situasjonen de har vært igjennom.
- Endring i kommunestyret, valg av ett av varamedlemmene i kontrollutvalget har blitt valgt til et annet verv. Dette lar seg ikke kombinere. Ordfører ser på dette til etter ferien.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak S-28/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	28/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Frank Hauge til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

Vi ber også om at rådmannen orienterer om tertialrapporten (denne bes sendt sekretariatet i forkant).

Møtebehandling

Rådmannen fikk et par tilleggspunkter på e-post 18.6.20, som kontrollutvalget ønsket at han orienterte om:

- Status vedrørende tomt bak rådhuset (vedtak fra i fjor).
- Kommunens kostander ifb. tomter i Ellingsrudåsen.

Under samtalen med rådmannen, ble følgende temaer berørt:

- Korona-situasjonen.
 - Det har vært en utrolig krevende situasjon.
 - Alt er snudd på hodet, for å få bemanningskabalen til å gå opp.
 - Nå er kommunen litt mer tilbake i en normalsituasjon.
 - Kommunen har lært veldig mye i de siste månedene. De ansatte har stilt opp for hverandre.
 - Enhetsleder teknikk og næring har vært frigjort fra denne stillingen, for å håndtere beredskap og har også jobbet med E16. Det kan mulig at kommunen bør ha en litt større ressurs avsatt til beredskap – også etter korona og i en mer normalsituasjon. Han har i hvert fall denne beredskapshåndteringen og E16-prosjektet fram til våren 2021.

- Rådmannen mener at de nok kunne ha brukt mer ressurser på beredskap tidligere, slik er det vel i de fleste kommunene.
- De tar en underveisevaluering i alle deler av organisasjonen som har vært berørt i denne pandemien. Kommunen tar med seg evalueringen inn i en normalsituasjonen senere. Det blir en skriftlig dokumentasjon av hvordan kommunen har håndtert situasjonen.
- Økonomisk situasjon.
 - Det **kan** bli et merforbruk på 13,7 millioner ved årets slutt, hvor korona-situasjonen vil utgjøre tett opp mot 10-11 millioner. Det meste er innenfor helse og omsorg, men det er også knyttet til bortfall av inntekter. Men disse tallene er høyst usikre.
 - Skatteinngangen i mai måned er mye svakere enn tilsvarende måned i 2019. Men en vet ikke hvordan dette slår ut framover.
 - Det er usikkert hvor mye som blir kompensert fra statens side. Men det er tvilsomt om kommunene får dekket alle merutgiftene. Spesielt de kommunene som har hatt mange smittede.
 - Det varslede omstillingsarbeidet er satt på vent på grunn av korona-situasjonen, og de effektene som var varslet i dette arbeidet, får en ikke gjennomført, slik som forutsatt.
 - Sør-Odal har blitt med i et nettverk som skal synliggjøre utgiftene til korona, ettersom Sør-Odal er relevant i forholdene til de utgiftene som kan oppstå i denne situasjonen.
- Varslinger og anmeldelser. Ingen varslinger, men en anmeldelse i forhold til branntilløp på ungdomsskolen. Dette er fulgt opp fra kommunens side.
- Hovedverneombud har sendt en bekymringsmelding under den mest hektiske korona-situasjonen. For øvrig kjenner ikke rådmannen til de andre "varsling-sakene" som er omtalt i oversikten, som ligger som vedlegg til kontrollutvalgets innkalling (under sak 26/20). Rådmannen sjekker opp dette og orienterer kontrollutvalget i neste møte.
- Kontrollutvalget kan gjerne få en orientering om avvikssystemet til kommunen. HR-leder er ansvarlig for dette systemet.
- Sykefravær.
 - Tallene for første kvartal 2019 var sykefravær på overkant av 8 %, i samme kvartal 2020, er fraværstallene 11,1 %.
 - Mars måned er preget av korona-situasjonen, men uansett så er det høyt. Noe av årsaken kan være at folk er forsiktige og blir kanskje hjemme dersom de eksempelvis har litt vondt i halsen.
 - Rådmannen sender over rapporten.
- Tomteområdet Ellingsrudåsen.
 - Dette handlet om en budsjettendring fra et tidligere prosjekt til et nytt prosjekt, Ellingsrudåsen. Det har vært planer en tid, om å legge vann og avløp mot Solbakken og det området rundt Solbakken. Mattilsynet hadde "krevd" at det skulle anlegges offentlig vann og avløp. Kommunen endret det derfor fra privat utbygging av dette til offentlig og dette vil bli en del av det ordinære selvkostregnskapet for innbyggerne i Sør-Odal. Deler av denne utbyggingen ville vært gjort allikevel.
- Tomt bak rådhuset.
 - Intensjonsavtalen er undertegnet i februar/mars. Så kom korona-situasjonen og det har ikke vært noen dialog mellom kommunen og utbygger, bortsett fra at det er gjennomført en taksering.

- Kommuneplanens arealdel er ute på ettersyn nå, og omreguleringen av dette området er med i denne planen.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak S-29/20 Årsregnskap og årsberetning 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	29/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (koml. § 14-6, 2. ledd).

¹ Norges Kommunerevisorforbund

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Frank S. Hauge om å være tilstede og redegjøre for saken.

Møtebehandling

Økonomisjef Ove Jostein Bakken orienterte om årsregnskapet og resultatet.

Regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om revisjonsgjennomgangen og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte forslaget til kontrollutvalgets uttalelse. De justerte ett av punktene i uttalelsen.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak S-30/20 Årsavslutningsbrev 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	30/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 4.6.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til rådmann Frank S. Hauge. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Sør-Odal kommunes regnskap i 2019.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Kontrollutvalget vedtok følgende i forbindelse med behandlingen av interimrapporten i sak 6/20:

1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for følgende uttalelse i interimrapporten (side 3):
Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves og jobber med å løse utfordringen med arbeidsdelingen i dette systemet, for på den måten å sikre en mer effektiv internkontroll og flyt i variabel lønn. Kontrollutvalget forventer at rådmannen følger opp dette.

Dette er ikke tatt med i årsavslutningsbrevet, og går da ut fra at dette forholdet er forbedret.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om årsavslutningsbrevet.

Revisor orienterte om forholdet som ble tatt opp i interimrapporten, jf. det som står under saksframstillingen ovenfor, og at de vil vurdere dette ved neste interimrapportering. Kontrollutvalget får en orientering da.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Sak S-31/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	31/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar den nye oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorens egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2020 til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egnevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I møtet 11.5.20, sak 19/20 behandlet kontrollutvalget uavhengighetserklæringer for de oppdragsansvarlige revisorene i Hedmark Revisjon IKS. I ettertid har oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth sluttet og ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Magnus Michaelsen. Uavhengighetserklæring for ham legges derfor fram i dette møtet.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte kort om saken.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar den nye oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorens egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2020 til orientering.

Sak S-32/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	32/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt, og det var bestilling av forvaltningsrevisjon, jf. KU-sak 24/20 (fra møtet 17.6.20). Det står følgende under møtebehandlingen:

Kontrollutvalget diskuterte bl.a. om det burde vært bestilt et prosjekt knyttet til kommunens krisehåndtering. Dette vil i så fall bli et prosjekt utenom vedtatt plan, men samtidig er dette et prosjekt som kommer til å bli gjennomført i mange kommuner framover.

Kontrollutvalget utsetter avgjørelsen til møtet 22.6.20. Saken behandles da under eventuelt.

Kontrollutvalget diskuterte saken og kom fram til at kunne tenke seg både prosjektet knyttet til innkjøp og et prosjekt knytte til beredskap, og vil be revisjonen legge fram prosjektplan for begge disse to prosjektene i neste møte. Så vil kontrollutvalget da ta stilling til om de har timeressurser til å bestille begge, eller om de bare skal velge det ene. Pr. i dag er det flertall i kontrollutvalget til å bestille prosjektet knyttet til beredskap og krisehåndtering, dersom det bare skal velges ett prosjekt. Det er også en mulighet at innkjøpsprosjektet kan bestilles som en undersøkelse, dvs. kontrollere om anbefalingene i den forrige rapporten er fulgt opp.

Votering

Det ble lagt fram forslag om å bestille to prosjektplaner, ett knyttet til innkjøp og ett knyttet til beredskap og krisehåndtering.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget ber om at det legges fram to prosjektplaner i neste møte, ett knyttet til innkjøp og ett knyttet til beredskap og krisehåndtering.

Sak S-33/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	22.06.2020	33/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et bra møte, med god informasjon.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.