

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.09.2020 08:15

Sted: Skarnes

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 28.08.2020

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Ole Sverre Spigseth

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 07.09.2020

3

Saker til behandling

34/20 Sak S-34/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
35/20 Sak S-35/20 Samtale med ordføreren.	11
36/20 Sak S-36/20 PPT-vedtak og oppfølging.	12
37/20 Sak S-37/20 Helse og omsorg, utnyttes ressursene godt nok, omstilling?	13
38/20 Sak S-38/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	15
39/20 Sak S-39/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	17
40/20 Sak S-40/20 Samtale med rådmannen.	19
41/20 Sak S-41/20 Ytterligere oppfølging FR Intern kontroll (mai 2020) jf.KU sak 31/19.	20
42/20 Sak S-42/20 Oppfølging av FR Miljøarbeidertjenesten (jf. KU sak 42/19)	23
43/20 Sak S-43/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	25
44/20 Sak S-44/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon beredskap/kriseledelse og innkjøp.	29
45/20 Sak S-45/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	47
46/20 Sak S-46/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	52
47/20 Sak S-47/20 Eventuelt.	53
48/20 Sak S-48/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	54

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.09.2020 kl. 08:15
Sted: Møterom Skarnes
Arkivsak: 18/00083

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ole Sverre Spigseth (H) – leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder (meldt forfall) Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Björg Thoner (SP)
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Revisjon Øst IKS ¹ v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Frank S. Hauge Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten 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 35/20
Innkalt til sak:	Leder Trude Fjeldseth til sak 36/20. Kommunalsjef Toril Gundersen til sak 37/20. Rådmann Frank S. Hauge til sakene 40/20-42/20.

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
34/20	19/00032-11	Sak S-34/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
35/20	18/00066-28	Sak S-35/20 Samtale med ordføreren.	08.45	Ordfører
36/20	18/00038-86	Sak S-36/20 PPT-vedtak og oppfølging.	09.30	Leder PPT

¹ Hedmark Revisjon IKS har endret navn til Revisjon Øst IKS.

37/20	18/00038-87	Sak S-37/20 Helse og omsorg, utnyttes ressursene godt nok, omstilling?	10.15	Kom.sjef.
38/20	18/00207-10	Sak S-38/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	11.15	
39/20	18/00200-26	Sak S-39/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	11.20	
		Lunsj (Ta med matpakke)	11.30	
40/20	18/00038-88	Sak S-40/20 Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
41/20	18/00174-16	Sak S-41/20 Ytterligere oppfølging FR Intern kontroll (mai 2020) jf.KU sak 31/19.	13.15	Rådmann
42/20	18/00206-9	Sak S-42/20 Oppfølging av FR Miljøarbeidertjenesten (jf. KU sak 42/19)	13.45	Rådmann
		Pause	14.15	
43/20	18/00024-41	Sak S-43/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	14.30	Oppdr.ansv. RR
44/20	19/00012-11	Sak S-44/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon beredskap/kriseledelse og innkjøp.	15.00	Revisjon
45/20	18/00010-59	Sak S-45/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	15.30	DL Birkelid
46/20	18/00010-60	Sak S-46/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	16.00	DL Birkelid
47/20	18/00089-31	Sak S-47/20 Eventuelt.	16.30	
48/20	18/00090-30	Sak S-48/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.45	

Ole Sverre Spigseth (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 28.8.20

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00032-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2020

SAK S-34/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS og veien videre.
- Behandling av selskapsavtalen i eierkommunene for Konsek Øst IKS.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**



Revidert 27.8.20



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth - Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørge Thoner - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen - Saker fra helse og omsorg – Vesemøy Nordset - Grete Sparby 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 (hyppighet avtales senere) - 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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
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 risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 10.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Informasjon om den nye skolen, eventuelle innkjøringsutfordringer (rektor?) - Barnehagedekning. - Rådmannen orientere noe grundigere om sykefravær, jf. KU-sak 52/19 – og også om NED-prosjektet. HR-leder orientere om medarbeiderundersøkelser osv.
Mandag 23.3.20 AVLYST	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Helse og omsorg, utnyttes ressursene godt nok, omstilling? - Glommasvingen, oppfølging (rådmann). - PPT - vedtak og oppfølging.
Mandag 11.5.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Helse og omsorg, utnyttes ressursene godt nok, omstilling (utsettes til september). - Glommasvingen, oppfølging (rådmann). - PPT - vedtak og oppfølging (utsettes til september). - Næringsutvikling, nye innbyggere (utsettes til september). - Beredskapsplaner, beredskapsutvalg. - Oppfølging av fylkesmannens tilsyn med Skolens plikt til å arbeide forebyggende, informere og involvere elever og foreldre for å fremme et trygt og godt skolemiljø.
Onsdag 17.6.20	•
Mandag 22.6.20	•
Mandag 7.9.20	- Helse og omsorg, utnyttes ressursene godt nok, omstilling? - PPT - vedtak og oppfølging. - Næringsutvikling, nye innbyggere (utsettes til oktober). - Orientering om kommunens avvikssystem (utsettes til oktober) - Varlslingssaker, se vedlegg til sak 26/20 (rådmann eller helse/sosial)
Mandag 19.10.20	Næringsutvikling, nye innbyggere.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
	Orientering om kommunens avvikssystem.
Mandag 30.11.20	
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Mandag 10.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Mandag 23.3.20 AVLYST	
Mandag 11.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019 (utsettes til juni). - Oppfølging av sak S-6/20 (utsettes til juni). - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Onsdag 17.6.20	
Mandag 22.6.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019. - Oppfølging av sak S-6/20. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Mandag 7.9.20	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Mandag 19.10.20	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Mandag 30.11.20	
2021	Oppfølging interim 2019, se KU-sak 30/20.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Mandag 10.2.20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19)¹ (utsettes til marsmøtet).
Mandag 23.3.20 AVLYST	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. - Forvaltningsrevisjon Barnevern (i løpet av mars 2020).
Mandag 11.5.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (utsettes til juni). - Forvaltningsrevisjon Barnevern (i løpet av mars 2020) (utsettes til juni). - Ytterligere oppfølging FR Intern kontroll (mai 2020) (jf. KU-sak 31/19) (utsettes til september). - Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon (utsettes til juni)
Onsdag 17.6.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. - Forvaltningsrevisjon Barnevern. - Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon (utsatt til møtet 22.6.20)
Mandag 22.6.20	Bestilling av forvaltningsrevisjon.
Mandag 7.9.20	- Prosjektplan forvaltningsrevisjon beredskap/kriseledelser og innkjøp. - Ytterligere oppfølging FR Intern kontroll (mai 2020) (jf. KU-sak 31/19). - Oppfølging FR Miljøarbeidertjenesten (innen 1.9.20). (jf. KU sak 42/19). - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.
Mandag 19.10.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
Mandag 30.11.2021	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Mandag 10.2.20	
Mandag 23.3.20 AVLYST	
Mandag 11.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes)
Onsdag 17.6.20	Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023
Mandag 22.6.20	
Mandag 7.9.20	
Mandag 19.10.20	
Mandag 30.11.2021	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
2021	

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	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. § 23-2.
Mandag 10.2.20	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2020 (utsettes til neste møte). - Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). - Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune (utsettes).
Mandag 23.3.20 AVLYST	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Mandag 11.5.20	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til september).
Onsdag 17.6.20	
Mandag 22.6.20	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for 2020 (ny oppdragsansvarlig).
Mandag 7.9.20	- Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune (utsettes). - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Mandag 19.10.20	
Mandag 30.11.2021	Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.
2021	



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Mandag 10.2.20	•
Mandag 23.3.20 AVLYST	•
Mandag 11.5.20	•
Onsdag 17.6.20	•
Mandag 22.6.20	•
Mandag 7.9.20	•
Mandag 19.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021.
Mandag 30.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Mandag 10.2.20	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 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 23.3.20 AVLYST	•
Mandag 11.5.20	•
Onsdag 17.6.20	•
Mandag 22.6.20	•
Mandag 7.9.20	•
Mandag 19.10.20	•
Mandag 30.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00066-28
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2020

SAK S-35/20 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?

Arkivsak-dok. 18/00038-86
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2020

SAK S-36/20 PPT-VEDTAK OG OPPFØLGING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunens kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og tjenestene i kommunen.

Kontrollutvalget i Sør-Odal har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **PPT, bl.a. hvordan PPT er organisert, bemanningen og rutiner knyttet til vedtak og oppfølging av disse.**

Vi har satt av ca. 45 minutter til orienteringen, inkludert litt tid til spørsmål og har bedt leder Trude Fjeldseth om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00038-87
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-37/20 HELSE OG OMSORG, UTNYTTES RESSURSENE GODT NOK, OMSTILLING?

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Sør-Odal har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering **knyttet til om ressursene utnyttes godt nok i helse og omsorg. Hvordan er helse- og omsorgstjenesten tenkt organisert framover?**

Dette punktet ble noe mer utdypet i vårt brev av 10.3.20, hvor det ble sagt følgende:

Det er jo sagt i mange sammenhenger at kommunene bør jobbe mot å få flere eldre til å bo hjemme lengst mulig, noe som har med ressurssituasjonen i dag og ikke minst framover å gjøre. I fylkesmannens «Kommunebilder» (foreløpige vurderinger), så sies det følgende:

Av innbyggere som er over 80 år bor 10,1 prosent på sykehjem, på landsbasis er det 12,1 prosent. Det fremstår derfor som at kommunen følger nasjonale anbefalinger om å styrke hjemmebaserte tjenester. Kommunen jobber godt med rehabilitering, og har fokus på dreining av tjenestene mot dette.

Hvilke tiltak har kommunen iverksatt for å styrke hjemmebaserte tjenester – men også å kunne ivareta de som ikke kan bo hjemme?

1. Er det foretatt brukerundersøkelser som sier noe om hvorvidt kommunen leverer tjenester med høy nok kvalitet?
2. Hvordan ligger Sør-Odal an i forhold til øvrige sammenlignbare kommuner mht. antall ansatte per bruker, hjemmebasert og sykehjem.
3. Hva gjør Sør-Odal for å sikre at ansatte har tilstrekkelig utdanning, jf. fylkesmannens kommunebilder:

Legetimer per uke per beboer i sykehjem er 0,53 timer mot 0,57 timer på landsbasis. Andel årsverk med helseutdanning, inkludert sykepleiere, i omsorgstjenesten ligger på 69,4 prosent, som er lavere enn landsgjennomsnittet som er på 74,8 prosent.

4. Hvordan er sykefraværet innen helse og omsorg, og hvilke tiltak er satt i verk for å holde sykefraværet nede/ev. redusere sykefraværet?
5. Finnes det beredskapsplan for eventuelt utbrudd av epidemier?
 - Hvilke planer finnes for å opprettholde normal drift hvis det skulle bli mange helsearbeidere som evt. skulle bli smittet av covid-19?
 - Hva slags rutiner kommunen har for helsearbeidere som har vært i områder med utbredt forekomst av covid-19?
6. Hva fungerer BRA og hva bør forbedres og hva er planen for dette - muligheter og utfordringer?

I tillegg fikk kontrollutvalget en oversikt over tilsyn og tilsynssaker i forrige møte og ett av punktene som ble lagt fram, er følgende:

20/9177 - Varsling av kritikkverdige forhold

Journaldato: **14.04.2020**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.lovens § 13, fvl. § 13.1.

Brevdato: **08.04.2020**

Dokumenttype: **Innkommende dokument**

Ansvarlig enhet: **Helse og omsorg**

Når det gjelder varsling, så er kontrollutvalget interessert i å få en liten orientering om hva dette kan dreie seg om (ikke navn).

Det er satt av en time til orienteringen, og vi har bedt kommunalsjef Toril Gundersen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00207-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-38/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - FORELØPIG ORIENTERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven (koml.) §23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse

at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier koml. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir

hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Sekretariatet orienterer om hvordan vi har planlagt risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Arkivsak-dok. 18/00200-26
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-39/20 DIGITALE MØTER I KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.
2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som

vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om å få mulighet til å avholde digitale møter, dersom kontrollutvalgets leder ser det formålstjenlig. Det er likevel ikke aktuelt å behandle saker digitalt, dersom det er behov for å lukke møtet.

Arkivsak-dok. 18/00038-88
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2020

SAK S-40/20 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.*

Arkivsak-dok. 18/00174-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-41/20 YTTERLIGERE OPPFØLGING FR INTERN KONTROLL (MAI 2020) JF.KU SAK 31/19.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og

Vedlegg:

1. Rådmannens tilbakemelding datert..

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.8.18 (sak 41/18) en forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Intern kontroll*. Saken ble deretter behandlet i kommunestyret 4.10.18, sak 060/18, med følgende vedtak, i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Intern kontroll i Sør-Odal til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.19

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

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

Det skulle i gjennomgangen fokuseres på følgende enheter/tjenester:

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

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

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

Revisjonen har sagt følgende om anbefalinger i pkt. 10:

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

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

Når det kommer til medisinhåndtering kommer vi med følgende anbefaling:

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

På feltet om IKT-sikkerhet har vi følgende anbefalinger:

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

På feltet om innkjøp har vi følgende anbefalinger:

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

Kontrollutvalget har som oppgave å undersøke hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp av administrasjonen og behandlet denne oppfølgingen i mai 2019 (sak 31/19) og fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i mai 2020.

Det ble sagt følgende under kontrollutvalgets behandling:

Rådmannen beskriver i sin tilbakemelding hva som er gjennomført og hva det jobbes med for å bedre den interne kontrollen. Det vil være naturlig å be om en ny tilbakemelding om ett års tid, for å se hvordan de planlagte tiltakene er gjennomført.

Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan de planlagte tiltakene er gjennomført i ettertid, og har bedt om en skriftlig tilbakemelding **innen 28.8.20**. I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt.

Arkivsak-dok. 18/00206-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2020

SAK S-42/20 OPPFØLGING AV FR MILJØARBEIDERTJENESTEN (JF. KU SAK 42/19)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og ...

Vedlegg:

1. Rådmannens tilbakemelding datert....

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.8.19 (sak 42/19) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til «Miljøarbeidertjenesten». Saken ble behandlet i kommunestyret 7.11.19, sak 073/19, med følgende vedtak, i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

- 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.

Rapporten ligger her: <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/> under «Revisjonsrapporter».

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**

Rådmannen sier i sin tilbakemelding på rapporten av de vil vurdere anbefalingene som en del av det forløpende forbedringsarbeidet.

Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan de planlagte tiltakene er gjennomført i ettetid, og har bedt om en skriftlig tilbakemelding **innen 28.8.20**. I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt.

Arkivsak-dok. 18/00024-41
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-43/20 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN".

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Uttalelse fra Hedmark Revisjon IKS, datert 6.7.20

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser. Vi har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 30.11.2019.

Revisjon Øst IKS har gitt en **konklusjon med forbehold** med bakgrunn i:

Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 13 utplukkede anskaffelser, der vi for 6 av disse ikke har fått konkret tilbakemelding, eller fått bekreftet at det er foretatt prisforespørsel etter reglene om offentlige anskaffelser. Tilbakemelding fra

administrasjonen er at det vil bli jobbet videre med å få dokumentasjonsrutiner på plass i 2020.

For øvrig har ikke revisjonen noen grunn til å mene at lov om offentlige anskaffelser i det alt vesentligste ikke blir overholdt, i det som er kontrollert.



Til Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

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

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sør-Odal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.
Vi har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 30.11.2019.

Kriterier er hentet fra: Lov om offentlige anskaffelser med forskrifter og kommunens økonomireglement for 2019.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Hedmark Revisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i det vesentlige i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 13 utplukkede anskaffelser, der vi for 6 av disse ikke har fått konkret tilbakemelding, eller fått bekreftet at det er foretatt prisforespørsel etter reglene om offentlige anskaffelser. Tilbakemelding fra administrasjonen er at det vil bli jobbet videre med å få dokumentasjonsrutiner på plass i 2020.

Konklusjon med forbehold

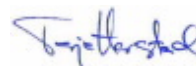
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet "*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*" i vår uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og interne rutinene som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Sør-Odal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 6. juli 2020


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: rådmann Frank Hauge

Arkivsak-dok. 19/00012-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-44/20 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON BEREDSKAP/KRISELEDELSE OG INNKJØP.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
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 **xxx** timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i **2021**.
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.

Vedlegg:

1. Prosjektplan *Beredskap i Sør-Odal* fra Revisjon Øst IKS.
2. Prosjektplan *Innkjøp* fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte (22.6.20, sak 32/20) hvilken forvaltningsrevisjon som skulle bestilles. Etter den vedtatt planen for forvaltningsrevisjon, så skulle det bestilles en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp. Dette på bakgrunn av en del mangler i en tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon. Samtidig ble det i møtet også uttrykt ønske om at det skulle bestilles en forvaltningsrevisjon på beredskap, men spesiell tanke på håndteringen av Covid-19-pandemien. Sør-Odal har vært hardt rammet i den forbindelsen.

Det ble skrevet følgende under kontrollutvalgets behandling i saken:

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 timerressurser 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

Kontrollutvalget vedtok derfor følgende:

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

Nå foreligger prosjektplanene, jf. vedlegg 1 og 2.

I prosjektplanen (vedlegg 1) **Beredskap i Sør-Odal** sies det at formålet med en slik gjennomgang er å

Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk med hovedfokus rundt helse og omsorgsektoren.

Revisjonen har foreslått følgende problemstillinger:

1. **Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt?**
2. **Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer?**
3. **Hvordan er beredskapsarbeidet forankret internt i helse og omsorgsektoren?**
4. **I hvilken grad var kommunen rustet til å håndtere en pandemi?**
5. **I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon?**

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 300 timer og at den ferdigstilles i løpet av første halvdel av 2021.

I prosjektplanen for forvaltningsrevisjon knyttet til **Innkjøp** (vedlegg 2), så sier revisjonen at formålet bør være:

å undersøke om anskaffelser i kommunen fungerer etter hensikten. I tillegg vil denne revisjonen være en oppfølgingskontroll av vår forvaltningsrevisjon av 2018. Kommunen burde ha hatt tid til å implementere endringsforslagene i denne rapporten når vi nå skriver høst 2020.

De sier videre at:

Vi foreslår imidlertid at kontrollutvalget velger **tre eller fire** av følgende problemstillinger:

1. **Etterlever Sør Odal kommune Lov- og forskrift om offentlige anskaffelser?**
2. **Har Sør-Odal kommune et system for internkontroll som sikrer at lov og forskrift om offentlige anskaffelser følges?**
3. **Har Sør Odal kommune på plass et system for kompetanseforbedring innen ansettelsesprosesser?**
4. **Prioriterer Sør Odal kommune miljøhensyn, og etisk handel i sine anskaffelser?**
5. **Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for planlegging av innkjøp?**
6. **Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for kontraktsoppfølging?**

Det sies videre i prosjektplanen at antas at prosjektet kan gjennomført innenfor rammen av ca. 300 timer, avhengig av hvilke og hvor mange problemstillinger som velges for gjennomgangen. Ferdigstillelse antas å være i februar 2021.

Prosjektet om **Beredskap og krisehåndtering** har høy aktualitet, samtidig som det også kan hevdes at en gjennomgang nå er for tidlig, ettersom vi fortsatt er i pandemien, den er ikke tilbakelagt. På den andre siden, kan en gjennomgang belyse forbedringspunkter som er viktig å ha med seg framover.

Et prosjekt knyttet til **Offentlig anskaffelser** er alltid aktuelt, og kanskje spesielt i Sør-Odal, hvor det har vært en del bemerkninger tidligere, jf. også uttalelsen om etterlevelseskontroll i KU-sak 43/20.

Saken legges fram til diskusjon i kontrollutvalget.

Prosjektplan 2020

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

Prosjektplan: Innkjøp og anskaffelser



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Revisjon  Øst IKS

Prosjektplan: Tittel
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i XXXXX kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Definisjoner og avgrensninger.....	2
1.3	Om tjenesteområdet	3
1.4	Tjenesteområdets plassering i kommunen	3
2	Relevante gjennomførte prosjekter	4
3	Risiko og vesentlighet	5
4	Formål og problemstillinger	6
5	Kilder for revisjonskriterier.....	6
6	Metode for datainnsamling.....	6
7	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	7
8	Organisering og ansvar	7
9	Referanser	8

Forsidebilde: Galterud Stasjon, Sør Odal kommune. Wikimedia Commons, 2008.

1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2 c) skal det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser.

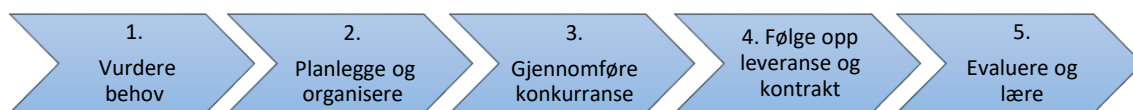
1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Sakspapirene fra kontrollutvalgets møte 26.11.18 skisserer en prioritering av forvaltningsrevisjoner. For det som dreier seg om lov om offentlige anskaffelser er en oppfølging av tidligere gjennomgang satt opp på sakslisten. Om innkjøp og lov om offentlige anskaffelser, er det skrevet at dette skal være en oppfølging av tidligere gjennomgang. Dette baserer seg på Hedmark Revisjons gjennomgang av internkontroll i 2018, der innkjøp var et av flere områder som ble kontrollert. I møte 22.06.20 sak S-32/20 ble det bestilt en prosjektplan knyttet til innkjøp.

1.2 Definisjoner og avgrensninger

En forvaltningsrevisjon på området kan fokusere på Sør Odal kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser. Det bør i tilfelle prioriteres å se på etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser på et bredt utvalg anskaffelser. Dette for å kunne fastslå om de etterlever Lov om offentlige anskaffelser. Større enkeltanskaffelser, anskaffelser innen bygg og anlegg, og etterlevelse av rammeavtaler bør inkluderes i detaljkontroller i forvaltningsrevisjonen

I figur 1.1 visualiserer innkjøpsprosessen. Revisor vurderer at punkt nummer 2, 3, og kanskje spesielt 4 og 5 er viktige for denne forvaltningsrevisjonen.



Figur 1.1: Innkjøpsprosessen¹.

Det bør prioriteres å se på etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser på et bredt utvalg anskaffelser. Dette for å kunne fastslå om de etterlever Lov om offentlige anskaffelser. Større enkeltanskaffelser, anskaffelser innen bygg og anlegg, og etterlevelse av rammeavtaler bør inkluderes i detaljkontroller i forvaltningsrevisjonen

Internkontroll og rådmannens ansvar for denne er sentralt i forbindelse med etterlevelse av lovverket. I Sør-Odal kommune er det Rådmann som er øverste administrativt ansvarlige. For dette prosjektet er det relevant å vurdere innkjøpsansvarlig sin rolle som dernest følgende ansvarshavende på innkjøpsområdet. I Sør-Odal er det avdeling for teknikk og næring som har de største anskaffelsene, og denne avdelingen bør av den grunn prioriteres i en forvaltningsrevisjon. Teknikk og næring består av 4 underavdelinger: eiendomsforvaltning, næring og miljø, brannvern og teknisk. En forvaltningsrevisjon som skal dekke tema etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser må likevel omfatte flere sektorer/enheter og ulike typer anskaffelser i kommunen. Teknikk og næring står for de største anskaffelsene på investeringssiden. Av regnskapet ser vi følgende utvikling for Sør-Odal kommune de senere årene:

Type anskaffelser (Tall i hele 1000)	2017	2018	2019
Kjøp av varer og tjenester	159 827	166 527	164 114
Investeringer	41 282	263 599	214 279

¹ Kilde: <http://anskaffelser.no>

Prosjektplan: Tittel
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i XXXXX kommune

Sør-Odal kommune inngår i Regionalt Innkjøp i Kongsvingerregionen. Denne forvaltningsrevisjonsrapporten vil derfor også involvere arbeidet som gjøres her. Et hovedfokus for vår kommunikasjon med RIIK vil være ansvarsfordelingen på innkjøpsområdet. Revisjon Øst er av det inntrykket at erfaringsnivået på anskaffelsesområdet i Sør-Odal kommune er begrenset, delvis på grunn av frekvente utskiftninger på området.

1.3 Om tjenesteområdet

Regionalt Innkjøp i Kongsvingerregionen (RIIK) er en interkommunal samarbeidsordning for innkjøp og anskaffelser. RIIK ble etablert ved at kommunestyrene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Sør-Odal, Nord-Odal, Kongsvinger, Våler og Åsnes med tilhørende interkommunale selskaper (IKS) vedtok å inngå et regionalt innkjøpssamarbeid. Samarbeidet er organisert som vertskommunesamarbeid, og har Kongsvinger kommune som vertskommune. RIIK har 3 ansatte.

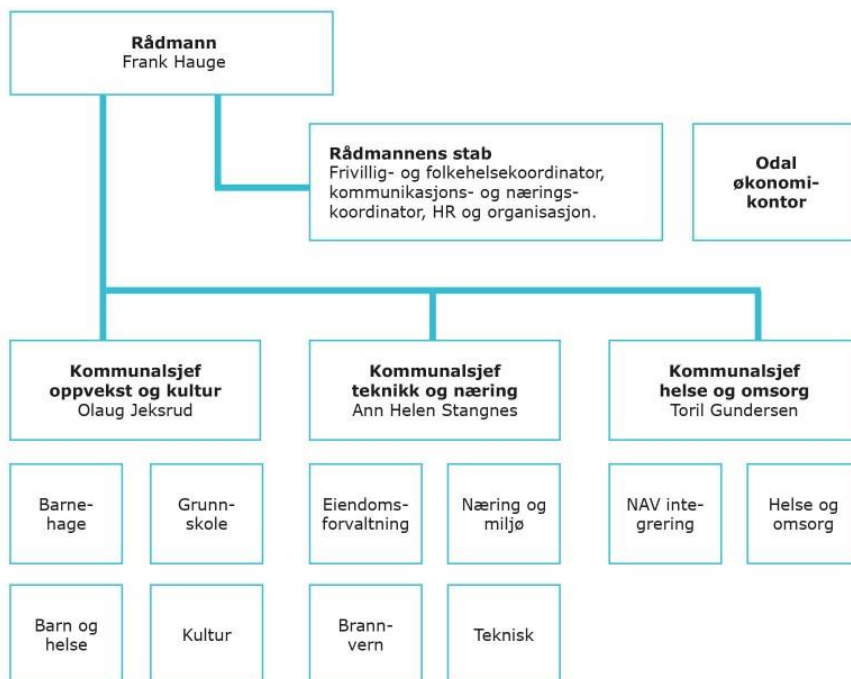
RIIKs oppgaver omfatter blant annet:

- Inngå og vedlikeholde felles rammeavtaler
- Etablere felles rutiner for anskaffelser
- Rådgivning og bistand i forbindelse med enkeltanskaffelser
- Informasjon om og opplæring i anskaffelsesregelverket

Deltakerkommunenes innkjøpsfaglige kontaktpersoner, sammen med RIIKs innkjøpsleder og øvrige ansatte i RIIK, utgjør Innkjøpsrådet. Innkjøpsrådet er et rådgivende organ for innkjøpsleder. Innkjøpsrådet utgjør også kjernen i et faglig nettverk for innkjøpsarbeidet i kommunene.

1.4 Tjenesteområdets plassering i kommunen

KOMMUNENS ADMINISTRASJON ER ORGANISERT PÅ FØLGENDE MÅTE:



Figur 1.2: Organisasjonskart i Sør Odal kommune.

Rådmann har det overordnede ansvaret i kommunen, og er innkjøpsrådgivers nærmeste overordnede. Innkjøpsrådgiver arbeider i rådmannens stab.

Prosjektplan: Tittel
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i XXXXX kommune

Revisor tok en telefonsamtale til de to sist ansatte innkjøpsrådgiver i Sør-Odal kommune, for å undersøke anskaffelsen plassering i kommunen. Vi fikk opplyst at nåværende innkjøpsrådgiver har hatt denne ansvarsoppgaven i Sør Odal siden November 2019, og er dermed relativt ny i denne stillingen. Denne var ikke blitt informert om vår forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll og innkjøp av 2018. Dette kan henge sammen med at innkjøp var en underkategori i en rapport som i stor grad dreiet seg om «Intern kontroll».

Innkjøpsrådgiver informerte revisor at anskaffelser bare er en av oppgavene som inngår i dennes stilling. Ut over å være innkjøpsrådgiver, er personalledelse, samt miljø og klimaansvar andre oppgaver. Innkjøpsrådgiver er kontaktperson for RIIG. At innkjøpsrådgiver også har delansvar henger sammen med det som står i kommuneplanens samfunnsdel, at kommunen skal «videreutvikle en innkjøpsordning som stimulerer til økt bærekraft og minst mulig karbonavtrykk»². Dette uttalte målet kan også være en potensiell problemstilling for dette prosjektet. Innkjøpskoordinator er også superbruker for anskaffelser eiendom og kommunalteknikk, som er enhetene med helt klart høyest innkjøpskvantum i NOK.

Under arbeidet med forvaltningsrevisjonen om internkontroll i 2018, erfarte daværende forvaltningsrevisor at daværende innkjøpsansvarlig var ny i denne rollen. Denne informerte revisor om at hun ikke hadde tid til å følge opp innkjøpsområdet. Denne kjente imidlertid til vår rapport.

2 Relevante gjennomførte prosjekter

Hedmark Revisjon har tidligere gjennomført to forvaltningsrevisjoner på innkjøpsområdet i Sør- Odal kommune: «Lov om offentlige anskaffelser» (2014), og «Internkontroll i Sør-Odal kommune: Medisin håndtering, IKT-sikkerhet og innkjøp» (2018). Hedmark Revisjon konkluderte i 2014 at kommunen fortsatt har en del å hente på det formelle rundt større anskaffelser (100.000 – 500.000), og dokumentasjon rundt dette. Det ble konkludert med at kommunen burde fortsette arbeidet med å utarbeide rutiner for prosedyrer rundt større anskaffelser. Rutinene og maler rundt dette burde etableres, gjøres kjent for alle enhetsledere og legges ut samlet på kommunens intranett. Det var revisors hovedinntrykk den gangen at lojaliteten til inngåtte rammeavtaler var tilfredsstillende. Likevel opplevdes ikke lojaliteten for kolonialvarer tilfredsstillende. Her burde kommunen foreta en gjennomgang av kjøp fra butikker med lokal beliggenhet. (For eksempel Rema 1000 Skarnes). For å avdekke behov for gjennomgang av rutiner og praksis for kjøp, med tanke på lojalitet. I tillegg ble innkjøpsfunksjonen i 2014 besatt av en ny rådgiver. Revisor bemerket at innkjøpsrådgiver på dette tidspunktet jobbet med en samlet oversikt over alle rammeavtalene Sør-Odal da hadde inngått, alene eller sammen med RIIG.. For rapporten av 2014, var anbefalingene at kommunen burde:

- Etablere en fast rutine for gjennomføring av priskontroll og kontroll med at avtalte rabatter er i henhold til hva som er avtalt for den enkelte rammeavtale.
- Det bør sikres at alle kommunens gjeldende rammeavtaler, inkludert pris- og produktoversikt er å finne på kommunens intranett.
- Det bør sikres at det er kjent for alle innkjøpere hvor de kan finne rammeavtalene samt pris og produktoversikt.
- Det bør avsettes tid og ressurser til å vurdere behovet for avtaler og kjøre nye anbud når de gamle rammeavtalene går ut.
- Behov for avtaler innenfor nye avtaleområder der det i dag handles tilsvarende summer som overstiger kroner 100 000,- per år bør vurderes. Avtaler bør lyses ut i henhold til anskaffelsesregelverket.

² Kommuneplanens samfunnsdel s. 13.

Prosjektplan: Tittel
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i XXXXX kommune

- Det bør etableres interne rutiner for innkjøp i Sør-Odal kommune som omfatter prosedyre ved anskaffelser over kroner. 100.000,- over kroner 500.000 og over EØS' terskelverdi³. Videre bør rutinen omfatte informasjon om bruk av rammeavtaler og avrop på disse, samt informasjon om kommunens innkjøpskoordinator og samarbeidet gjennom RIIG⁴.
- Det bør planlegges og gjennomføres systematiske tester av de interne kontrollrutinene for innkjøp. Systemet og tester bør dokumenteres.
- Det bør sikres at alle anskaffelser over kroner 100.000 foretas i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser, herunder at pristilbud fra tre eller flere tilbydere innhentes der det er mulig og det føres protokoll for valg av leverandør.
- Det bør videre sikres skriftlig dokumentasjon i forbindelse med alle anskaffelsesprosesser med antatt anskaffelsesverdi på over kroner 100.000,-

For rapporten av 2018, om intern kontroll, konkluderte revisor på følgende måte: «Det er svært lett å konkludere; kommunen har per i dag ikke et helhetlig system for internkontroll. Det jobbes imidlertid aktivt med å få det på plass. [...] Det overordnede systemet [var] tilnærmet fraværende.» Når det gjelder gjennomgangen av hvordan rutinene fungerte i praksis var innkjøp det område hvor revisor oppfattet at svakhetene var størst, at ingen i kommunen tar et overordnet ansvar for innkjøp og at kommunen lener seg i svært stor grad på Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen (RIIG)

Det ble gitt følgende anbefalinger som gjaldt innkjøpsområdet.

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

3 Risiko og vesentlighet

Hedmark Revisjons forvaltningsrevisjon fra 2018 om Internkontroll foreslo en rekke anbefalinger, både på internkontroll, som vi har foreslått som en av problemstillingene for inneværende prosjekt, samt innkjøp i kommunen. Dette tyder på at risikoen for feil på dette feltet er til stede. En forvaltningsrevisjon vil vise om disse anbefalingene er fulgt opp. Av foregående kapittel ser leseren også at det er en betydelig risiko knyttet til organiseringen av innkjøp. Både for lov om offentlige anskaffelser og internkontrollområdet er det knyttet usikkerhet til praksis i kommunen da revisor har kommet med mange anbefalinger til forbedring på disse punktene.

I våre samtaler med innkjøpsrådgiverne fikk vi raskt inntrykk av at det eksisterer to faktorer som, ikke uventet, også er til stede når det kommer til innkjøp i Sør Odal: mangel på tid og kompetanse. Vi

³ Det bemerkes at terskelverdiene er endret og at de er betydelig høyere i dag

⁴ Forskrift om offentlige anskaffelser har i ettertid fått en hevet terskel for konkurranseutsetting. I tillegg er Regionalt innkjøp i Glåmdalen gjort om til –Kongsvingerregionen.

Prosjektplan: Tittel
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i XXXXX kommune

anser derfor både risiko og vesentlighet å være betydelig for dette prosjektet. Risikoen som kommunen løper ved å ikke følge lov om offentlige anskaffelser, er først og fremst at de risikerer søksmål og erstatningskrav.

4 Formål og problemstillinger

Formålet med en forvaltningsrevisjon rettet mot innkjøpsfeltet bør være å undersøke om anskaffelser i kommunen fungerer etter hensikten. I tillegg vil denne revisjonen være en oppfølgingskontroll av vår forvaltningsrevisjon av 2018. Kommunen burde ha hatt tid til å implementere endringsforslagene i denne rapporten når vi nå skriver høst 2020.

Anskaffelser er et bredt felt, og innskrenkning er nødvendig for å holde oss innenfor budsjetterte rammer. De to første problemstillingene er et minimum for en forvaltningsrevisjon på innkjøpsområdet. Vi foreslår imidlertid at kontrollutvalget velger tre eller fire av følgende problemstillinger:

Etterlever Sør Odal kommune Lov- og forskrift om offentlige anskaffelser?

Har Sør-Odal kommune et system for internkontroll som sikrer at lov og forskrift om offentlige anskaffelser følges?

Har Sør Odal kommune på plass et system for kompetanseforbedring innen ansettelsesprosesser?

Prioriterer Sør Odal kommune miljøhensyn, og etisk handel i sine anskaffelser?

Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for planlegging av innkjøp⁵

Har Sør-Odal kommune rutiner og et system for kontraktsoppfølging?

5 Kilder for revisjonskriterier

- Meld. St. 22 2018-2019 Melding til stortinget «Smartere innkjøp – effektive og profesjonelle offentlige anskaffelser.
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneloven
- Internkontrollplaner og forskrifter
- Styringsdokumentasjon fra RIIK
- Styringsdokumentasjon fra Sør-Odal kommune
- Direktoratet for forvaltning og IKT sin veileder om kontraktsoppfølging i offentlige anskaffelser

6 Metode for datainnsamling

I prosjektet som omhandler innkjøp og anskaffelser i Sør-Odal kommune, er det aktuelt å bruke intervjuer med egnet administrativt personell. Vi anslår at 8 intervjuer vil være dekkende for denne

⁵ Denne problemstillingen vil sannsynligvis være mest aktuell når det kommer til Teknisk og næring sin avdeling.

Prosjektplan: Tittel
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i XXXXX kommune

forvaltningsrevisjonen. Denne forvaltningsrevisjonen vil kretse rundt anskaffelser og intern kontroll. Derfor vil vi intervju rådmann, de tre kommunalsjefene, så vel som innkjøpsrådgiver. Det kan også være aktuelt å velge ut noen å intervju fra anskaffelsene vi vil velge ut for nærmere kontroll. I tillegg vil vi gjennomføre 1 intervju med en ansatt i RIIK.

I tillegg vil dokumentanalyse inngå som metode. Gjennomgang av anskaffelsesprosesser som kommunen har gjennomført i 2019 og 2020 vil også inngå i en forvaltningsrevisjon av anskaffelser i kommunen. I tillegg vil vi ta utgangspunkt i en relativt omfattende regnskapsanalyse.

7 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

«I dag går Per Morten Johansen formelt av som direktør i det kommunale foretaket Omsorgsbygg. – Ansettelseskontrakten var eneste tema på møtet. Jeg fikk da forståelsen av at det skulle komme en snarlig avklaring på forholdene rundt kontrakten og at direktørens betingelser fra første åremålsperiode skulle videreføres. Dette ble dessverre ikke ferdigstilt, sier Christoffersen. Per Morten Johansen er broren til byrådsleder Raymond Johansen.» (NRK, 16.11.2018)

Dette sitatet er hentet fra en av NRK sine nyhetssaker om skandalen rundt Omsorgsbygg i Oslo kommune. Denne saken belyser flere dilemma, men ett som vi stadig vender tilbake til er slektskapsrelasjoner, eller lojalitet til sitt nærmiljø, i kommunesektoren. Eller, for å si det på en annen måte «motsetningen mellom forskjellige verdier» (Fivelstad, 2000, s.IX). Anskaffelser i kommunal sektor aktualiseres stadig. De siste årene har vi lest om for eksempel stortingskjellerens budsjettsprikk, søppelhåndteringskontraktører på oppdrag fra norske kommuner, barnevernstjenester, og et infamøst stupetårn på Hamar. Vi har og lest om tiltalelsene og domfellingen av utbyggere og saksbehandlingen i byggesaksavdelingen i Drammen kommune. Disse eksemplene aktualiserer Stat og kommuners ansvar i sin internkontroll i organisasjonen, så vel som planlegging, gjennomføring og ikke minst oppfølging av offentlige anskaffelser.

I Stortingsmelding 22 (2018-2019), leser vi at det offentlige Norge bruker over 500 milliarder hvert år innkjøp. «Dette er fellesskapets midler som oppdragsgiverne skal utnytte på best mulig måte. Dette krever en profesjonalisering av innkjøpene, gjennom blant annet økt satsning på kompetanse, bedre styring, ledelse, organisering og mer samordning⁶». Særlig er behovet for mer samarbeid og samordning stort i kommunal sektor, står det i meldingen. Regjeringen vil derfor i samarbeid med kommunene og fylkeskommunene, utrede samordning av fylkeskommunale og kommunale innkjøp⁷.

De siste årene er også klimaspørsmålet blitt satt på dagsorden i tiltakende grad. I fjor nådde klimaforskningen 100% konsensus. 11. Mars, ser vi av RIIKs nettsider, arrangerte de en workshop om klima og miljø i offentlige anskaffelser i Kongsvingerregionen. Vi tenker også at en forvaltningsrevisjon i 2020 bør gå inn i sin samtid og plukke opp disse tendensene.

8 Organisering og ansvar

Sammensetting av prosjektgruppen vil bli avgjort etter en eventuell bestilling av et prosjekt fra kontrollutvalget i Kongsvinger kommune. Det vil bli satt minst en utøvende og en oppdragsansvarlig på prosjektet, som gjennomføres i tråd med NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

⁶ Det Kongelige Nærings og Fiskeridepartement. Meld. St. 22 (2018-2019), Melding til Stortinget. «Smartere innkjøp – effektive og profesjonelle offentlige anskaffelser». (s.11)

⁷ Ibid. S. 14

Prosjektplan: Tittel
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i XXXXX kommune

Det avsettes 300 timer til prosjektet, men rammen må justeres om kontrollutvalget ønsker å få belyst andre eller flere problemstillinger. Oppstart vil være anslagsvis oktober 2020, med levering februar 2021.

9 Referanser

Forskrift om offentlige anskaffelser (Kilde: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2016-08-12-974>)

Hedmark Revisjon IKS:

«Lov om offentlige anskaffelser». Rapport 2014.

«Internkontroll i Sør-Odal kommune. Medisinhåndtering, IKT-sikkerhet og innkjøp». Rapport 2018.

Kommuneloven. (Kilde: <https://lovdata.no/dokument/LTI/lov/2018-06-22-83>)

Lov om offentlige anskaffelser (Kilde: <https://lovdata.no/dokument/NLO/lov/1999-07-16-69>)

NRK; Venli, Vegard. «Måtte gå: Derfor tjente Omsorgsbygg-direktøren mer enn ordføreren i Oslo». (Kilde: https://www.nrk.no/norge/matte-ga_-derfor-tjente-omsorgsbygg-direktoren-mer-enn-ordforeren-i-oslo-1.14281310. Hentet 24.08.2020)

Nærings og fiskeridepartementet. Melding til Stortinget nr. 22 (2018-2019), «Smartere innkjøp – effektive og profesjonelle offentlige anskaffelser».

Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen:

«Nyheter» (Kilde: <https://www.riik.no/category/nyheter> Hentet: 20.8.20)

«Om RIİK» (Kilde: <https://www.riik.no/om-riik>)

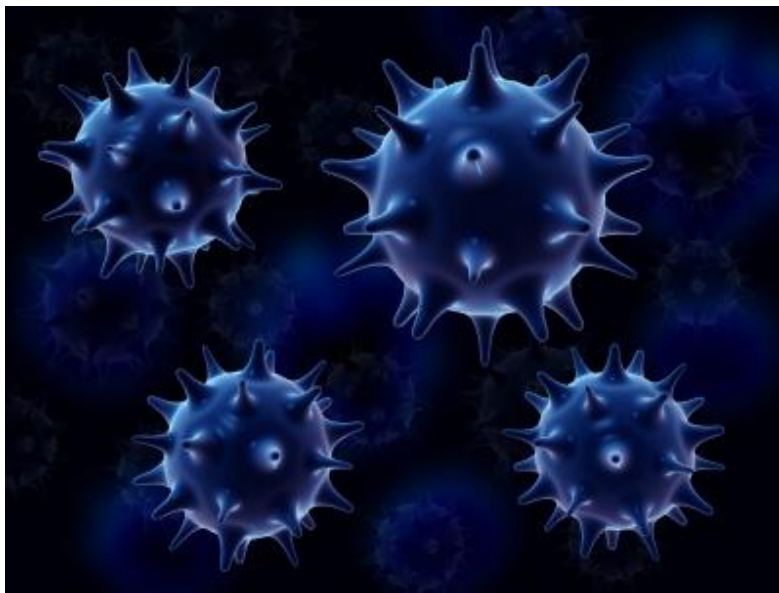
Sør-Odal kommunes kommuneplan – samfunnsdel.

Fivelstad, Egil. Forord til: Weber, Max: «Makt og byråkrati». Gyldendal Akademisk. 1971 [2000].

Prosjektplan 2020

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

Beredskap i Sør- Odal



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Kommunal beredskap
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Om tjenesteområdet	2
1.2.1	Avgrensninger	3
1.3	Tjenesteområdets situasjon i kommunen	3
2	Risiko og vesentlighet	3
3	Formål og problemstillinger	3
4	Vi foreslår følgende problemstillinger:	4
5	Kilder for revisjonskriterier	4
6	Metode for datainnsamling	5
7	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	5
8	Organisering og ansvar	5

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I møte den 22.6.2020 ble det fattet følgende vedtak:

Vedtak

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

1.2 Om tjenesteområdet

Kommunal beredskapsplikt er hjemlet i sivilforsvarslovens § 14 og 15, samt videre utdypet i forskrift om kommunal beredskapsplikt. Lovverket gir kommunen rollen som lokal samordner med plikt om å bruke særlige virkemidler for å fremme:

- Et helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets arbeid.
- Et tverrsektorielt perspektiv.
- Samarbeid med andre samfunnssikkerhetsaktører.

Kommunen skal videre legge til rette for et samfunnssikkerhetsarbeid som:

- Beskytter befolkningen og bidrar til å opprettholde kritiske samfunnsfunksjoner.
- Gir oversikt, kunnskap og bevissthet om samfunnssikkerhetsutfordringer, og hvilke virkinger disse vil ha for befolkning og lokalsamfunn.
- Redusere risiko og sårbarhet gjennom forebyggende arbeid.
- Sikre god beredskap og krisehåndteringsevne.
- Ivaretar samarbeid og samordning med interne og eksterne samfunnssikkerhetsaktører i kommunen.

Et helhetlig samfunnssikkerhetsarbeid kan oppsummeres med denne modellen, som tar utgangspunkt i paragrafene fra forskriften.



Prosjektplan: Kommunal beredskap
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

1.2.1 Avgrensninger

Som nevnt over så spenner kommunens beredskapslikt seg bredt og skal dekke over alle aspekter ved kommunens drift. I det foreslåtte prosjektet avgrenser vi området vi vil gå i dybden på til å være helse og omsorgssektoren.

1.3 Tjenesteområdets situasjon i kommunen

Sør-Odal kommune oppgir selv på sine hjemmesider at det jobber systematisk med samfunnssikkerhet og beredskap. De har en egen beredskapskoordinator, og skal øve sin kriseledelse årlig. Kommunens hjemmeside har med noe overordnet informasjon om hva kommunens rolle er, samt hva du som innbygger bør ha på plass i hjemmet for å dekke en nødsituasjon.

Kommunen har overordnet ROS analyse fra 2015 og overordnet beredskapsplan som er fra 2016. Kommunen var videre underlagt tilsyn fra fylkesmann i 2018. Fylkesmannens tilsyn er rettet mot de overordnede planene og går ikke i særlig grad i dybden. Det ble i tilsynet ikke avdekket avvik, men kommunen fikk merknader på enkelte områder som de bør følge opp.

2 Risiko og vesentlighet

Beredskap er alltid et område som en kommune kan bli bedre på. Det har det siste året vist oss etter at Covid -19 for alvor kom til landet. Det burde ikke ha kommet som en overraskelse for kommunene at en influensa liggende pandemi rammet landet. DSB har i sin risikoanalyse for 2019 ansett det som høy grad av sannsynlighet at en influensapandemi oppstår. Samme vurderinger er foretatt av fylkesmannen i Hedmark i fylkes ROS for perioden 2018-2021. Det anslås der at en pandemisk influensa vurderes som sannsynlig. Norske kommuner burde med dette ha kunnet forberede seg på den situasjonen som landet nå har vært og er i.

Sør-Odal kommune har hatt særlige utfordringer på feltet, med en langvarig smitteoppblomstring, spesielt tilknyttet sykehjemmet. I perioder var kommunen blant de i landet med flest smittede fordelt på befolkningsmengde. Vi ser det da som naturlig å innrette vår gjennomgang spesielt mot helse og omsorgssektoren.

3 Formål og problemstillinger

Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk med hovedfokus rundt helse og omsorgssektoren.

4 Vi foreslår følgende problemstillinger:

Problemstilling 1:

Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt?

Problemstilling 2:

Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer?

Problemstilling 3:

Hvordan er beredskapsarbeidet forankret internt i helse og omsorgsektoren?

Problemstilling 4:

I hvilken grad var kommunen rustet til å håndtere en pandemi?

Problemstilling 5:

I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon?

De foreslåtte problemstillingene vil kunne gi et svar på hvordan den kommunale beredskapen fungerer på et overordnet nivå, i tillegg til å gå i dybden på ett fagområde.

Problemstilling 1 og 2 vil kunne gi svar på hvordan den overordnede beredskapsarbeidet i kommunen fungerer og om de planer og analyser som ligger som grunnlag er av ønskelige kvalitet. De vil også bringe frem informasjon om hvordan planverket som er rettet mot de forskjellige delene av kommunens virksomhet er bygget opp, og om planene er av nødvendig kvalitet. Her kan det være aktuelt å trekke inn andre områder enn helse og omsorg. Vi ser for oss at teknikk og næring er et aktuelt område, da spesielt med tanke på flomfaren.

Problemstillingen 3, 4 og 5 vil i hovedsak omhandle helse og omsorgsektoren. Vi søker å få avdekket hvordan beredskapsarbeidet er forankret nedover i organisasjonen. Er det kjennskap til rutiner hos alle ansatte? Hvordan er riktig opplæring sikret? Dette er spørsmål som vi håper å kunne få svart ut. Vi vil undersøke hvor forberedt kommunen var på den situasjonen som oppsto. Til slutt ser vi for å se på hvordan ansvarsfordelingen har vært, spesielt under situasjonen med Covid-19.

5 Kilder for revisjonskriterier

Det er en lang rekke med mulige kilder som kan brukes i dette prosjektet. Listen under er ikke utfyllende og det kan bli trukket inn andre kilder underveis i arbeidet med å utrede revisjonskriterier.

Revisjonskriterier kan avledes fra følgende kilder:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt
- Lov om helse- og sosialberedskap
- Lov om vern mot smittsomme sykdommer
- Veileder fra DSB om helhetlig risiko og sårbarhetsanalyser
- Veileder fra DSB til forskrift om kommunal beredskapsplikt
- Veileder fra DSB i krisekommunikasjon
- Veileder fra DSB i planlegging, gjennomføring og evaluering av øvelser
- Veileder fra DSB om samfunnssikkerhet i kommunens arealplanlegging

Prosjektplan: Kommunal beredskap
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

- Nasjonal helseberedskapsplan
- Veileder om helse og sosialberedskap i kommunene

6 Metode for datainnsamling

Vi ser for oss å benytte dokumentanalyse og intervjuer som hoved metoder for innsamling av data.

Det vil bli foretatt dokumentanalyser av de beredskapsplaner og ROS analyser som kommunen har, samt aktuelle planer og rutiner på virksomhetsnivå. Vi ser videre for oss å gjennomføre intervjuer med beredskapskoordinator, kommunelege, kommunalsjef helse og omsorg, samt sektorledere innenfor samme fagområde. I alt mellom 6 til 8 intervjuer.

Det kan bli aktuelt å gjennomføre en spørreundersøkelse i deler av kommunens virksomhet for å få avdekket hvordan beredskapsarbeidet er forankret på et lavere nivå i kommunen.

7 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Vi anser det som å ha en høy nytteverdi for kommunen å få foretatt en revisjon på et område som er såpass dagsferskt. Dette medfører at informanter bør ha opplysninger friskt i minne, samt at rapportens resultat forhåpentligvis kan bidra til å forberede området.

8 Organisering og ansvar

Prosjektet vil bli gjennomført av prosjektgruppe bestående av Mathias Grendahl Sem som utøvende forvaltningsrevisjon og Lina Kristin Høgås-Olsen som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Vi ser for oss levering i løpet av første halvdel 2021. Prosjektet vil ha en ramme på 300 timer.

Arkivsak-dok. 18/00010-59
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2020

SAK S-45/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN PR. 30.6.20.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 1.halvår 2020.

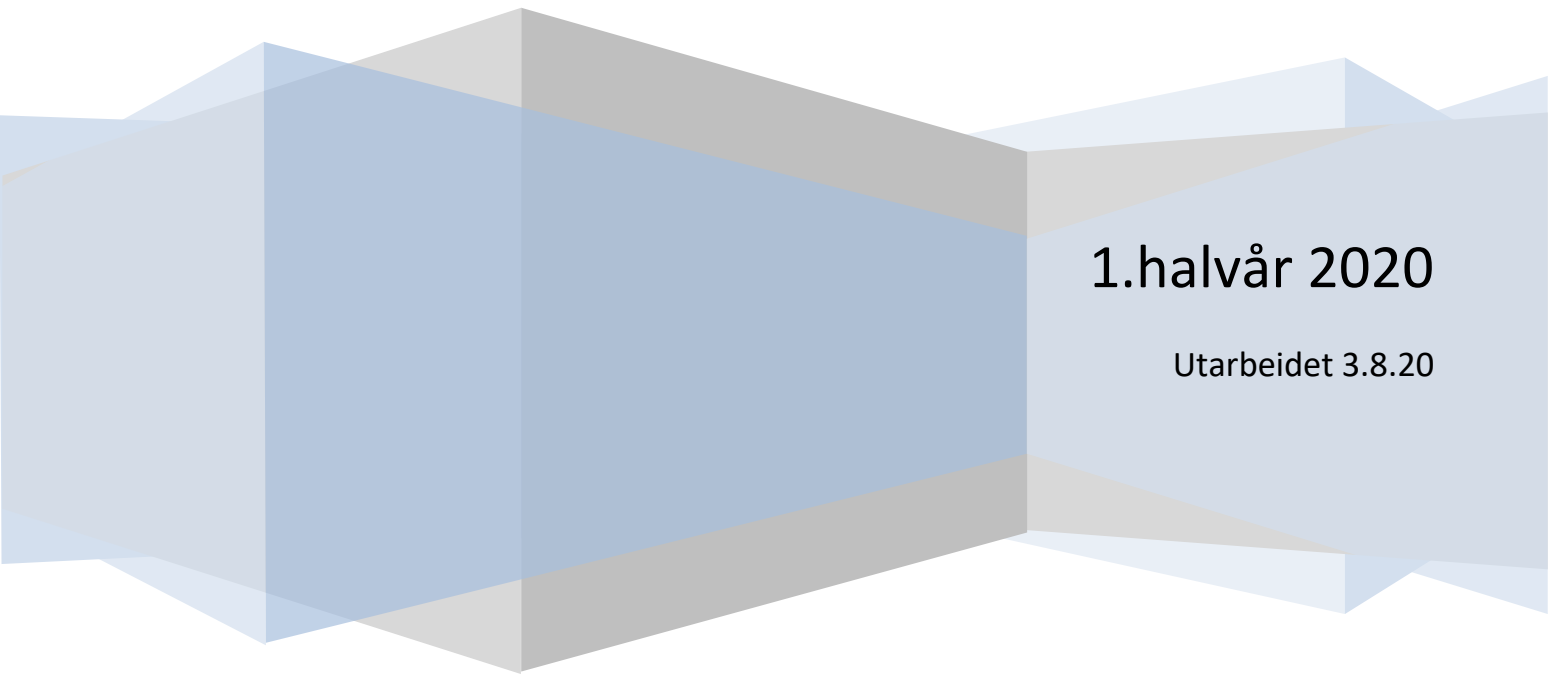
Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 10.2.20 (sak S-8/20) oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS (Revisjon Øst IKS). Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Sør-Odal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2020.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2020 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Statusrapport revisjon for 2020 – 1. halvår

Sør-Odal kommune



1.halvår 2020

Utarbeidet 3.8.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, 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 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	290,25	-		
2 Revisjonsuttalelser	140	156,25	-		
3 Beboerregnskap	10	0,50	-		
4 Veiledning/bistand	20	11,75	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	5,00	-		
SUM 1-5	775	458,75	-	59,19 %	750
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	25	1,00			
7 Forvaltningsrevisjon	375	139,00			
8 Eierskapskontroll	50	19,00			
SUM 6-8	450	159,00	-	35,33 %	450
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	37,00	-	74,00 %	75
SUM TOTALT 1-9	1 275	654,75	-	51,35 %	1 275

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1438	Prosjektplan innkjøp	0,75 timer
1439	Prosjektplan beredskap og krisehåndtering	0,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>1,00 timer</u>

Prosjektplanene knyttet til innkjøp og beredskap og krisehåndtering ble bestilt i møte den 22.6.20, jf sak 32/20. Kontrollutvalget har bestilt prosjektplanene til møtet den 7.9.20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

231	Barnevern (fellesprosjekt med N-Odal)	139,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>139,00 timer</u>

Bestillingen av barnevernprosjektet ble gjort i kontrollutvalgets møte den 6.5.19, jf sak 34/19. Prosjektet skulle ferdigstillelse våren/vinteren 2020. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 17.6.20, jf sak 25/20. Timer påløpt fordeles 40-60 mellom kommunene. Sør-Odal kommunes andel av de 231 timene som har påløpt i 2020, er 139 timer.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR-selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, Kongsving og N-Odal)	19,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>19,00 timer</u>

GIR-selvkost ble endelig vedtatt i møte den 6.5.19, jf sak 33/19. Dette er 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%. Sør-Odal kommunes timer utgjør 19,00 timer av de 91,5 timene som har påløpt i 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 17.6.20, jf sak 23/20.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Sør-Odal kommunes regnskap for 2019 er avlagt 3.6.20, dvs før fristen for avleggelse av revisjonsberetning for regnskapsåret 2019 som er 15.6.20.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll er ikke avlagt på tidspunkt for statusrapporteringen pr 30.6. Rapporten ble avlagt den 6.7.20, og vil bli behandlet i kontrollutvalgets møte den 7.9.20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 17 timer på møtedeltakelse og 20 timer på forberedelser i 1.halvår 2020. I tillegg kommer kjøring på 8 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter før Covid-19 inntraff. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk hittil anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2020.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2020.

Løten, den 3. august 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00010-60
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-46/20 INFORMASJON OM HEDMARK REVISJON IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

Arkivsak-dok. 18/00089-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2020

SAK S-47/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00090-30
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2020

SAK S-48/20 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.