

MØTEPROTOKOLL

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 10.02.2020 kl. 08:30-15.45.

Sted: Skarnes

Arkivsak: 18/00083

Tilstede: Veslemøy Nordset (Bygdelista) – nestleder – ledet møtet
Grete Sparby (AP)
Terje Hagen (Pp)
Bjørng Thoner (Sp)

Møtende varamedlemmer: Hege Solem Markussen Mangset (H)

Forfall: Ole Sverre Spigseth (H) - leder

Andre: Varaordfører Heidi Hitland deltok under sak 2/20
Fungerende rådmann (kommunalsjef) Toril Gundersen deltok under sak 3/20 og 4/20.
HR-rådgiver Camilla Karlsen deltok under sak 3/20.
Konstituert kommunalsjef oppvekst Therese Peeters deltok under sakene 3/20 og 4/20.
Rektor Linda Eek Stranden og assisterende rektor Sverre Dølvik, Glommasvingen skole, deltok under sak 4/20,
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen deltok under sakene 5/20 og 6/20
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 7/20 og 8/20.

Protokollfører: Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/20	19/00032-5	Sak S-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
2/20	18/00066-22	Sak S-2/20 Samtale med ordføreren.	4
3/20	18/00038-68	Sak S-3/20 Samtale med rådmannen.	6

4/20	18/00038-69	Sak S-4/20 Informasjon om den nye skolen, eventuelle innkjøringsutfordringer.	8
5/20	18/00010-38	Sak S-5/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.	10
6/20	18/00024-31	Sak S-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019.	12
7/20	18/00010-42	Sak S-7/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2.halvår.	14
8/20	18/00010-41	Sak S-8/20 Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune.	16
9/20	18/00061-10	Sak S-9/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	18
10/20	18/00010-39	Sak S-10/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.	19
11/20	18/00200-19	Sak S-11/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	20
12/20	18/00089-24	Sak S-12/20 Eventuelt.	22
13/20	18/00090-24	Sak S-13/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	23

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak S- 5/2020 ble holdt for lukkede dører iht. koml. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24.

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-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	1/20

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 (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering.

De av kontrollutvalgets medlemmer som deltok på KU-konferansen, ga en orientering til de øvrige medlemmene.

- Sekretariatsleder orienterte kort om saken om etablering av Konsek Øst IKS.
- Sekretariatsleder orienterte om møtet med fylkesmannen om samordning av tilsyn, og «kommunebildene», <https://www.fylkesmannen.no/kommunebilder> som er fylkesmannens analyse av hver enkelt kommune.
- Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen og hva som skal opp i neste møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak S-2/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	2/20

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 hadde ikke anledning til å komme, så varaordfører Heidi Hitland møtte i hans sted.

I samtalen med varaordføreren ble følgende temaer berørt:

- Varaordføreren arbeidstider.
- Det er godt samarbeid og god kommunikasjon mellom ordfører og varaordfører.
- Varaordfører har vært mye involvert i kunst og kultur, det har vært spesielt mye arbeid med kunst i med den nye skolen.
- NAV Nord-Odal og Sør-Odal skal slås sammen og kontoret skal ligge i Sør-Odal. Det er et vertskommunesamarbeid med Sør-Odal som vertskommune.
- Den store saken som kommer nå, er E16 – det skal etableres en interkommunal planprosess.
- Kommunestyret har nylig vedtatt en omstillingsprosess, kommunen driftes for dyrt. Den største inntektsmuligheten er å få flere innbyggere i kommunen. Ressurskrevende brukere øker mye, dette er en utfordring for kommunen.
- ROS-analysen og beredskapsplanen skal oppdateres/revideres. Øvelse er viktig.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.

Sak S-3/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	3/20

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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om:

- Oversikt over oppfølging av KS-saker, og spesielt ikke oppfulgte saker i 2019 (og eventuelt tidligere). Vi ber om at rådmannen orienterer om dette i møtet.
- Barnehagedekning.
- Rådmannen orientere noe grundigere om sykefravær, jf. KU-sak 52/19 – og også om NED-prosjektet.
- HR-leder orientere om medarbeiderundersøkelser osv.

Vi har forstått at rådmannen ikke kan komme kommunalsjef Toril Gundersen møter i hans sted.

Møtebehandling

Fungerende rådmann (kommunalsjef) Toril Gundersen deltok under behandlingen. I tillegg deltok HR-rådgiver Camilla Karlsen og konstituert kommunalsjef oppvekst Therese Peeters.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Det lå an til et merforbruk pr. andre tertial, men nå ligger det an til et mindreforbruk.
- Rådmannen innførte innkjøpsstopp og ansettelsesstopp etter andre tertial 2019 og ut året.
- Det har ikke vært noen anmeldelser eller varslinger siden forrige møte.
- Det har heller ikke vært noen åpnede tilsynssaker.
- Sykefravær (Karlsen orienterte)
 - Det jobbes mye med nærværet, et prosjekt som kalles «NED».
 - Utvidet egenmeldingsperiode til 2 x 16 dager.

- Ny IA-avtale trådte i kraft 1.1.2019. Det skal være fokus på forebyggende.
- Sykefraværet var 8,2 % i 2017 og 2018 og i 2019 var 8,1 %.
- Sykehjemmet har høyt sykefravær, slik har det vært i flere år. Noen avdelinger har likevel gått ned fra vel 17 % til vel 8 %.
- Barnehager og skoler har også høyt sykefravær.
- Sykefraværet på den nye skolen har i høst vært høyt.
- Spørsmålet om medarbeiderundersøkelser utsettes ettersom HR-leder ikke kunne delta i møtet.
- Barnehager. Peeters orienterte.
 - Pr nå er det 458 enheter i barnehagene (barn under 3 år krever 2 enheter).
 - 124 ledige enheter fra høsten.
 - Foreløpig 66 søknader som ligger inne.
 - Alle som har krav på plass vil få plass.
 - Fortløpende opptak.
 - Pr. nå er det 10 på venteliste.
- Oppfølging av KS-saker utsettes til neste møte.

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-4/20 Informasjon om den nye skolen, eventuelle innkjøringsutfordringer.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	4/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

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. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og er åpne.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en generell informasjon om driften så langt ved Glommasvingen skole. Hva fungerer bra og hvilke utfordringer har man møtt på i oppstartsfasen, bl.a. skoleskyssen?

Møtebehandling

Rektor Linda Eek Stranden og assisterende rektor Sverre Dølvik deltok under behandlingen. I tillegg deltok fungerende rådmann (kommunalsjef) Toril Gundersen og konst. kommunalsjef oppvekst Therese Peeters til stede.

Stranden og Dølvik orienterte om den nye skolen. De hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

- Skoleskyss har vært en utfordring. Skolen bruker mye ressurser på dette.
- Sykefraværet har vært høyere enn normalt.
- Det har vært noe spesialundervisning som ikke er gjennomført i tråd med vedtaket, for det har ikke vært nok lærere.
- Det har også vært utfordringer knyttet til spesialundervisning ved overføring fra de andre skolene.
- Endrede budsjettammer.

Votering

Det ble lagt frem følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for flere forhold som legger beslag på skolens tilgjengelige pedagogiske ressurser, utover det som var forutsatt i prosjektet, og som heller skulle vært benyttet til undervisningen.
2. For øvrig takker kontrollutvalget for informasjonen og tar saken til orientering.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for flere forhold som legger beslag på skolens tilgjengelige pedagogiske ressurser, utover det som var forutsatt i prosjektet, og som heller skulle vært benyttet til undervisningen.
2. For øvrig takker kontrollutvalget for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak S-5/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	5/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Sør-Odal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen deltok under behandlingen.

Pettersen orienterte om revisjonsstrategien for 2020.

Deler av orienteringen ble foreslått holdt for lukkede dører iht. koml. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24. Dette ble enstemmig vedtatt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Sak S-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	6/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen noen «anbefalinger» knyttet til:

- Attestasjon og anvisning variabel lønn
- Oppfølging av pensjonsopplysninger – KLP
- Offentlige anskaffelser – konkurranse
- Arbeidsdeling – Velferd
- Opprinnelig budsjett
- Skille drift/investering

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen deltok under behandlingen.

Pettersen orienterte om interimrapporten.

Interimrapporten følges opp i årsoppgjørrevisjonen. Kontrollutvalget kan vurdere å følge opp eventuelle manglende korrigeringer og/eller eventuelt nye bemerkninger, som tas opp i årsoppgjørsbrevet, i møtet etter sommerferien. Alternativt kan kontrollutvalget ta opp kritikkverdige forhold i sin uttalelse til årsregnskapet.

Votering

Det ble lagt frem følgende forslag til vedtak:

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.
2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.

Vedtak

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.
2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.

Sak S-7/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2.halvår.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	7/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 8/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Sør-Odal et mindreforbruk, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	750	364,25	385,75	368,75	733	17
Undersøk.	25	19,5	5,5	0		
FR	400	157,5	242,5	183,5		
SK	75	0	75	40		
Sum	500	177	323	223,5	400,5	99,5
Annet	50	25,75	24,25	14,75	40,5	9,5
Totalsum	1300	567	733	607	1174	126

Det er først og fremst et mindreforbruk på forvaltningsrevisjon. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi, at Sør-Odal kommune krediteres (godskrives) med kr 126 262 pr. 31.12.19.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om statusrapporten.

Kontrollutvalget vil be om at de timene som ikke er benyttet i 2019, kan overføres i 2020.

Votering

Kontrollutvalget foreslår følgende tillegg:

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Ubenyttede timer fra 2019 på 126 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer fra 2019 på 126 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.

Sak S-8/20 Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	8/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	140	140
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	20	20
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	
SUM 1-5	775	750
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	375	400
8 Selskapskontroll	50	75
SUM 6-8	450	500
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 275	1 300

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Sør-Odal kommune i 2020 på 25 timer. Økningen ligger i linje 5 «Forenklet etterlevelseskontroll». Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye kommuneloven (kompl.§ 24-9). Ettersom det er en ny oppgave, er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning. Det er også lagt inn en reduksjon på 25 timer på «Selskapskontroll» og en reduksjon på 25 timer på «Forvaltningsrevisjon». Totalt er det da en reduksjon på 25 timer i 2020 i forhold til 2019.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 26.8.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om oppdragsavtalen og den ble signert i møtet.

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Sak S-9/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	9/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Møtebehandling

Sekretariatet orienterte kort om årsrapporten.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Sak S-10/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	10/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orientert om kontrollutvalgets påseansvar og de vurderingene som er gjort.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Sak S-11/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	11/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 21.6.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om reglementet for kontrollutvalget og hvilke endringer som var foreslått. Kontrollutvalget sluttet seg til de foreslåtte endringene.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Sak S-12/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	12/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

Sak S-13/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	10.02.2020	13/20

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

Det ble tatt en rask evaluering.

Det har vært gode orienteringer i møtet. De som har vært til stede har tatt kontrollutvalget på alvor.

Kontrollutvalget bør være mer konkrete på det de ønsker informasjon om.

Det har vært et bra møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.