



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2008

KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE





INNHOLDSFORTEGNELSE

SAMMENDRAG.....	3
1 INNLEDNING.....	5
2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	5
2.1 TILSYN OG KONTROLL.....	5
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen.....	5
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.....	6
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	6
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	7
2.2.2 Oppfølging av merknader.....	7
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	7
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....	8
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	8
2.4.1 Plan for selskapskontroll.....	9
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	9
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	10
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	10
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	10
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	10
2.6.1 Budsjett for 2009.....	11
2.6.2 Budsjett for 2008.....	11
2.6.3 Budsjett for 2007.....	11
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	12
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	12
3.1 MEDLEMMER.....	12
3.2 MØTER OG SAKER.....	12
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	13
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	13
VEDLEGG	15



SAMMENDRAG

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet for kommunestyret.

Det ble valgt nytt kontrollutvalg i 2007 og oversikten over det nye kontrollutvalget er omtalt i kapittel 3.1. Oversikten over møter og behandlede saker er omtalt i rapportens kapittel 3.2 og i vedlegget.

Kontrollutvalget har en rapporteringsplikt til kommunestyret og vil med denne årsrapporten gi informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i perioden. Kontrollutvalgets oppgaver er knyttet til bl.a. følgende punkter:

- Tilsyn og kontroll
- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll
- Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen)

Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte.

Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet og har behandlet oppfølging av merknader. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i perioden.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

Det er en stadig økning i gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selv om Sør-Odal kom litt dårlig ut i 2008. I 2008 er det gjennomført ett prosjekt knyttet til kommunens finansforvaltning og det er et pågående arbeid med kommunens rutiner for innkjøp. Kontrollutvalget vil følge opp gjennomførte prosjekter i 2009.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er også gjennomført selskapskontroll i 2008, som omfattet både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS. Dette prosjektet, sammen med den eierskapskontrollen som ble gjennomført i 2007, vil bli fulgt opp i 2009.

Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen) (kap. 2.6)

Kontrollutvalget la høsten 2008 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2009. Dette er vedtatt i kommunestyret. Regnskapet for revisjonstjenesten for 2007 viste et mindreforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag. For sekretærtjenesten er utgiften i henhold til budsjettet. Regnskap for 2008 mot budsjett for 2008, vil bli rapportert senere.



Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)

Kontrollutvalget har et eget sekretariat (Glåmdal sekretariat IKS) for å bistå seg i sitt arbeid. Sekretariatets virksomhet er nærmere omtalt i kapittel 4.

Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalgets rolle ble styrket gjennom de nye bestemmelsene i kommuneloven og gjennom etableringen av eget sekretariat.

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2008 har hatt på dagsordenen å gjøre utvalget mer synlig. Dette er gjort gjennom synliggjøring av kontrollutvalget på kommunenes hjemmesider, synliggjøring på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no) og ved informasjon til pressen, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatsleder og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2008. Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Sør-Odal, 16.2.09
Trond Eriksen
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsrapport er innrettet i tråd med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, og er også basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2008 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 25.2.08, sak 4/08. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 20.5.08, sak 024/08.

Kontrollutvalget har tidligere valgt å legge fram sin årsrapport basert på revisjonsåret, dvs. for perioden 1.5.-30.4. Fra og med 2008 har kontrollutvalget gjort endringer, slik at tilsyns- og rapporteringsåret for kontrollutvalget følger kalenderåret.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.”

2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene får tilsendt saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov. I tillegg har kontrollutvalget bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak og oppfølgingen av disse, i forhold til formannskaps- og kommunestyresaker.

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget ber om rapportering/orientering fra rådmannen og eventuelt ordføreren om forskjellige saker, og den økonomisk utviklingen oppsummeres i hvert møte.

Kontrollutvalget har også invitert de forskjellige tjenestene/enhetene i kommunen til å informere om sin virksomhet. Følgende personer har i denne perioden informert om sin virksomhet:

- Kontrollutvalgets møte den 25.2.08: HRO ved leder Hans Stubbe.
- Kontrollutvalgets møte den 18.6.08 (utsatt fra 20.5.08): BIF-prosjektet ved org. og pers.rådgiver Eva Wessel.
- Kontrollutvalgets møte den 15.9.08: Oppvekstetaten ved skoleleder Øystein Brekke.
- I møtet den 9.12.08 var det planlagt informasjon fra sosial og barnevern, men lederen hadde ikke anledning til å komme. Informasjonen utsatt til neste møte.

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. I noen tilfeller tar sekretariatsleder selv ut rapportene direkte fra Fylkesmannens hjemmeside. Det er lagt fram følgende rapporter for kontrollutvalget i 2008:

- Møtet 25.2.08: Fylkesmannens tilsyn med kommunale sosial- og helsetjenester til voksne med psykiske lidelser i Sør-Odal kommune, datert 29.1.08.
- Møte 15.9.08: Fylkesmannens tilsyn med barnevern-, helse- og sosialtjenester i Sør-Odal kommune, datert 14.8.08.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers halvårsredegjørelse for 2. halvår 2007 i møtet den 25.2.08 (sak 6/08). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret 22.4.08, sak 019/08. Fra og med 2008 blir det ikke laget halvårlige redegjørelser fra skatteoppkrever, så neste behandling av redegjørelse fra skatteoppkrever blir for året 2008 (behandles i kontrollutvalget i februar 2009).



Kontrollutvalget har også fulgt opp sak knyttet til skatteoppkrevers manglende arbeidsgiverkontroll. Denne saken har resultert i en felles løsning med de øvrige kommunene i distriktet om kjøp av tjenesten fra andre regioner.

Kontrollutvalget behandlet i møtet den 25.2.08, sak 3/08 en sak knyttet til salg av en eiendom i Sør-Odal. Denne saken har fått mye presseomtale og den ble også behandlet i KS sitt etikuttvalg. I tillegg var kommune anmeldt. Kontrollutvalget utarbeidet en egen uttalelse og oversendte saken til kommunestyret. Kommunestyret behandlet saken i møtet den 4.3.08, sak 14/08, og tok kontrollutvalgets uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har også i samtalen med rådmannen bedt om spesielle redegjørelser, eksempelvis om:

- Varsling, rutiner for varsling (nye bestemmelser i arbeidsmiljøloven).
- Sykefravær og tiltak for å hindre sykefravær.
- BIF-prosjektet.
- Kommunens reglementer.
- Solbakken

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Sør-Odal kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid vil eventuelt gå fram av pkt. 2.5.

2.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen og for kommunale foretak blir revidert på en betryggende måte (kontrollutvalgsforskriften § 6). Det vil si at regnskapene skal revideres etter de kravene som går fram av forskrift om revisjon og god kommunal revisjonsskikk.



2.2.1 Regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2007 ble behandlet i kontrollutvalget 20.5.08 (sak 13/08). Revisjonen avga beretning, datert 21.4.08, med ett forbehold knyttet til for sent avlagt regnskap. I tillegg til revisjonsberetningen, hadde kontrollutvalget mottatt en kopi av årsoppgjørsvbrev til rådmannen. Kontrollutvalget ga på bakgrunn av dette sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Det foreligger ingen nummererte brev til Sør-Odal kommune i 2008. Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

De bemerkningene som ble gitt i forhold til regnskapsavleggelsen for 2007 (jf. det som er sagt ovenfor), vil bli fulgt opp i forbindelse med regnskapsavleggelsen for 2008. Administrasjonens tilbakemelding på årsoppgjørsvbrevet ble behandlet i møtet den 15.9.08, sak 31/08.

2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av § 77, nr. 4 som har følgende ordlyd:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kapittel 5 i forskrift om kontrollutvalg inneholder utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriftens § 10 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon skal rapporteres til kommunestyret (jf. forskriften § 12).

2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010 i kontrollutvalgets møte 9.12.08, sak 40/08. Analysen og planen ble deretter sendt kommunestyret til behandling.

2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

I henhold til planen for forvaltningsrevisjon, som ble vedtatt i kommunestyret 20.2.07, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning.
2. Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser
3. Vurdering av kommunens IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet

Prosjekt 1 ble gjennomført i 2007 og lagt fram for kommunestyret i møtet 4.3.08, sak 008/08. Oppfølgingen går fram av pkt. 2.3.3.

Prosjekt 2 ble bestilt fra kontrollutvalget i 26.11.07, sak 49/07, med følgende hovedproblemstilling:

- *Overholder Sør-Odal kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?*

Prosjektet er sterkt forsinket og legges fram for kontrollutvalget i våren 2009.

Prosjekt 3 er ikke påbegynt, men vil kunne være aktuelt å ta senere.

Øvrige prosjekter

Kommunens finansforvaltning

I tillegg har Glåmdal revisjon IKS på eget initiativ gjennomført et prosjekt knyttet til kommunens finansforvaltning. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 18.6.08, sak 23/08. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets tar revisjonens rapportering av kommunens finansforvaltning til etterretning.

Rapporten er altså ikke sendt til kommunestyret og årsaken går fram av saksutredningen:

Sør-Odal kommune har ikke finansielle midler plassert, og Glåmdal revisjon IKS sier at det derfor ikke er behov for en grundig gjennomgang av finansforvaltningsområdet i Sør-Odal på nåværende tidspunkt.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning

Kontrollutvalget skal innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt opp i møtet den 27.3.09 og oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp

Rapporten legges fram for kontrollutvalget våren 2009, og oppfølging vil gå fram av behandlingen.

Øvrige prosjekter

Kommunens finansforvaltning.

Etttersom det ikke er behov for en grundig gjennomgang av dette området, er det heller ikke lagt opp til oppfølging.

2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Etter endringer i kommuneloven og tilhørende forskrifter med virkning fra 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskaper en prioritert oppgave, og det er tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll, jf. kommuneloven § 77 nr. 5 og § 80.

Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet

(eierskapskontroll), og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Selskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.





2.4.1 Plan for selskapskontroll

Kontrollutvalget i Sør-Odal behandlet forslag til plan for selskapskontroll for 2009-2010 i sitt møte den 18.6.08. Kommunestyret i Sør-Odal vedtok planen i kommunestyret den 16.9.08 sak 042/08, som vedtok kontroller i følgende selskaper:

1. *Sør-Odal Idrett akt.park AS (2008/2009).*
2. *GIV IKS (2010) (oppfølging).*
3. *Glåmdal krisesenter IKS (2011).*

2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

I henhold til plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 9.5.06, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. *Eierskapskontroll i Glåmdal interkommunale voksenopplæringscenter IKS (GIV IKS)*
2. *Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS (GIR IKS).*

Eierskapskontroll i GIV IKS ble gjennomført og behandlet i kommunestyret i 2007.

Selskapskontroll i GIR IKS ble gjennomført av Nedre Romerike distriktsrevisjon på vegne av Glåmdal revisjon IKS og lagt fram for kontrollutvalget i møtet 20.5.08, sak 14/08. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 17.6.08, sak 030/08, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følger opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.*
 - *Det innarbeides rutiner og gjennomføres en bevisstgjøring for representantskapet for oppfølging av ansvaret som eierrepresentant.*
 - *Ytterligere kvalitetssikring av rutiner for etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser.*
- *Videre ber kommunestyret om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan forvaltningsrevisjonens følgende anbefalinger blir fulgt opp.*
 1. *Selskapet må utarbeide selvkostregnskap for fremtiden.*
 2. *Selskapet bør sette opp selvkostregnskap tilbake i tid. Det må være opp til selskapet selv å vurdere hvor langt tilbake i tid det er hensiktsmessig å gå.*
 3. *Selskapet bør sørge for at kostnader og inntekter som ikke gjelder husholdningsabonnentene kan skilles ut.*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til begge rapportene innen utgangen av april 2009.*

Tilleggspunkt vedtatt i kommunestyret:

I løpet av 2. halvår 2008 tar ordfører og rådmann initiativ til en kurs for kommunens representanter i IKS, Stiftelser og legater.

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

I henhold til plan for selskapskontroll, ble det bestilt eierskapskontroll i *Sør-Odal Idrett akt.park AS*, i kontrollutvalgets møte 9.12.08, sak 41/08. Følgende problemstillinger ble vedtatt:

Eierskapskontroll

- I. *Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir?*
- II. *Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnsmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas?*
- III. *Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?*
- IV. *Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet?*



Bestillingen ble gitt til Glåmdal sekretariat IKS, som legger rapporten fram for kontrollutvalget høsten 2009.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

Eierskapskontroll i GIV IKS behandlet i kommunestyret i møtet den 21.8.07, sak 042/07, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og følger opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 5*

Etter kontrollutvalgets årsplan skulle oppfølgingen av rapporten vurderes høsten 2008, men har blitt utsatt. Årsaken til at vurdering av oppfølgingen ikke skjedde, var at kommunen selv jobbet med en sak om kommunens selskapsstyring, og kontrollutvalget mente derfor det var mest hensiktsmessig å utsette vurderingen til denne saken var behandlet i kommunestyret.

Vurderingen av oppfølgingen av rapporten for GIV IKS vil bli lagt fram for kontrollutvalget 8.5.09. Oppfølgingen vil derfor framgå av årsrapporten for 2009.

Når det gjelder selskapskontroll i GIR IKS skal kontrollutvalget skal innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt innen april 2009, og oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

2.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk. I tillegg har kontrollutvalget behandlet revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet. Revisjonssjefen rapporterer muntlig om revisjonsarbeidet i hvert møte.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.

Revisjonssjefen la fram uavhengighetserklæringer for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 15.9.08, sak 34/08.

2.6 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.



2.6.1 Budsjett for 2009

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009 i møtet den 15.9.08, sak 32/08. Økningen i sekretariatets budsjett skyldes at det er lagt inn en utvidelse på en halv stilling. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapet forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Sør-Odal. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2009 går fram av tabellen under.

	Poster	Budsjett 2009
Kontrollutvalget	Sum	77 200
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	180 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	900 800
		1 158 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009 er vedtatt i kommunestyret, med unntak av en liten sum på kr 23 000, som etter kommunestyrets vedtak ville bli tilleggsbudsjett senere.

2.6.2 Budsjett for 2008

Rapportering av budsjett 2008 mot regnskap 2008 vil komme i årsrapporten for 2009. Imidlertid vil det, etter at regnskapet er avlagt, bli lagt fram for kontrollutvalget en tilleggsrapport, hvor det vil framkomme en mer spesifisering av hva som ligger i sekretærtjenesten og revisjonstjenesten. Her har vi kun tatt med budsjettet for 2008.

	Poster	Budsjett 2008
Kontrollutvalget	Sum	82 900
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	140 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	862 160
		1 085 060

2.6.3 Budsjett for 2007

Resultat av kontrollutvalgets forslag til budsjett 2007 mot regnskap 2007 er som følger:

	Poster	Budsjett 2007	Regnskap 2007
Kontrollutvalget	Sum	77 900	*)
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	130 000	130 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	848 800	728 239
		1 056 700	

*) Her er rammen for kontrollutvalgets virksomhet sannsynligvis ført sammen med den øvrige politiske virksomheten og vil derfor ikke gå fram av regnskapet.

Det er en mindreutgift i forhold til budsjettet for revisjonstjenesten, noe som skyldes at det ble utført færre oppgaver enn planlagt

I revisjonstjenesten er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.



- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Tippemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Velferdssentral.funksj.hem.fond
- C&M Moss minne
- Ole og Andrea Moss-legat
- Bernt Årstad legat
- Sandsbråtens stiftelse
- Bygdebokkomiteens regnskap.
- Bygdebok Sør/Nord felles
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har sagt i sin årsplan følgende om sin rapportering:

- Årsplanen for **2008** sendes kommunestyret til orientering. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 25.2.08 og kommunestyret 20.5.08. Årsplanen for **2009** ble behandlet i kontrollutvalget 9.12.08. Årsplanen er sendt kommunestyret til behandling. På grunn av endret rapporteringssyklus ble begge årsplanene behandlet samme år.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2007 (som omhandlet perioden 1.5.07-31.12.07) ble behandlet i kontrollutvalget 25.2.08 og i kommunestyret 20.5.08.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 2.3.3 og 2.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret, jf. pkt. 2.3.2 og 2.4.2.

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 Medlemmer

I kommunestyrets møte 31.10.07, sak K 106/07 ble følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2007-2011:

Medlem	Varamedlem
Trond Eriksen (SV)	Tone Teppen
Aud Sættem Johnsen (A)	Jan Ivar Kalbakken
Bjørn Hernæs (H)	Berit Lund Vidar Braaten

3.2 Møter og saker

I løpet av 2008, har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 46 saker. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten. Det har ikke vært forfall til møtene i 2008 med unntak av i møtet den 20.5.08, hvor varamedlem Berit Lund deltok.



3.3 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Alle tre medlemmene i kontrollutvalget i Sør-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4-5 februar 2008 (uten overnatting).
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte i januar 2008 et seminar/kurs for alle kontrollutvalgene i distriktet, som må betraktes som et ledd i folkevalgtopplæringen. Seminaret var også åpent for rådmenn, ordførere og revisjonen. Fra Sør-Odal møtte alle 3 kontrollutvalgsmedlemmene og alle 4 varamedlemmene.
- Ettersom alle kontrollutvalgslederne utgjør representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS, har lederne også en mulighet her til å treffes å utveksle litt erfaringer og løse felles oppgaver.

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 1 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget jobber stadig for å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Sør-Odal.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no)
- Sakslistens framside sendes fortløpende til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Det er kun en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS.

Tidsbruk

Sekretariatsleder tidsregistrerer all sin tid, og har anledning til å se hvor mye tid som går med til hvert kontrollutvalg. Rapporteringen følger kalenderåret.

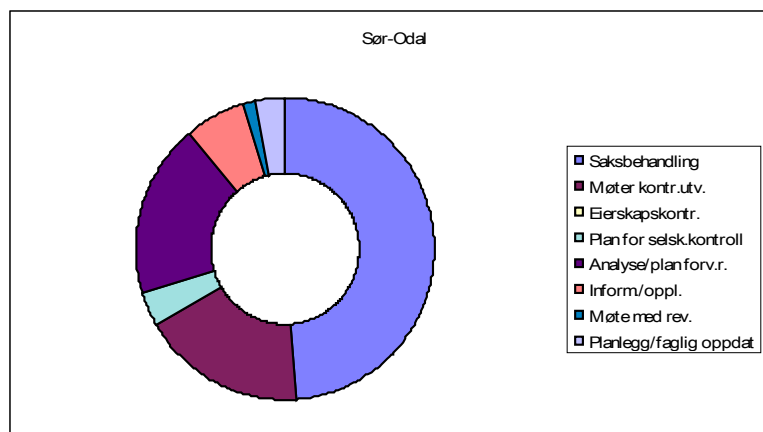
Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.08-31.12.08**, har sekretariatsleder totalt hatt 1540 timer til disposisjon. Av disse er 74,6 % av timene brukt på kontrollutvalgene (1 149 timer). I 2007 var prosenten 75 %. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

Når det gjelder den videre fordelingen av antall timer på konkrete oppgaver knyttet til kontrollutvalgene, får vi følgende tabell for Sør-Odal sin del:



Oppgaver	2008	2007
Saksbehandling	78	84
Møter kontr.utv.	28	29
Eiersk.kontroll	-	11
Plan for selsk.kontroll	6	3
Analyse/plan forv.r.	30	0
Inform./oppl.	11	4
Møte med rev.	1	3
Planlegg/faglig oppdat	6	10
Totalt	159	144

Diagrammet nedenfor viser fordelingen av timer brukt i 2008 på de ulike oppgavene.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Tidsbruken til reise til og fra kommunene kommer, som nevnt ovenfor, i tillegg.

Tiden til planlegging/faglig oppdatering er fordelt likt på alle kontrollutvalgene, da dette dreier seg om "fellesoppgaver".

Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er brukt forholdsvis mye tid i Våler i 2008, både i forhold til de øvrige og i forhold til 2007. Det er først om fremst Nord-Odal som det er brukt mindre tid på enn året før. Kongsvinger ligger høyest, noe som er ganske naturlig, ettersom det er den største kommunen.

	Timer 2008	1 %	Timer 2007	1 %
Eidskog	172	15,0	158	15,0
Grue	160	13,9	145	13,8
Kongsvinger	182	15,8	173	16,4
Nord-Odal	140	12,2	145	13,7
Sør-Odal	159	13,8	144	13,6
Våler	178	15,5	149	14,2
Åsnes	159	13,8	140	13,3
	1149	100	1054	100

Men stort sett er det ganske lik tidsbruk i de forskjellige kontrollutvalgene, noe som har sammenheng med at det vanligvis er like mange møter. Variasjonen vil for det meste ligge i enkeltsakers forberedning.



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2008.

Møte 25.2.08

1/08	Referater og orienteringer.
2/08	Samtale med ordføreren og rådmannen.
3/08	Salg av eiendom i Sør-Odal.
4/08	Årsplan og årsrapport for kontrollutvalget.
5/08	Informasjon fra enhetene – HRO Hans Stubbe.
6/08	Halvårsredegjørelse fra skatteoppkrever 2. hå 2007.
7/08	Sekretariatets hjemmeside – opplysninger/dokumenter.
8/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
9/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
10/08	Eventuelt.

Møte 20.5.08

11/08	Referater og orienteringer.
12/08	Samtale med ordføreren og rådmannen.
13/08	Årsregnskap/årsberetning for 2007 – Sør-Odal kommune.
14/08	Gjennomført selskapskontroll i GIR IKS, endelig rapport.
15/08	Informasjon fra enhetene – org.- og pers.rådgiver Eva Wessel
16/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
17/08	Årsrapport 2007 og årsplan 2008 – Glåmdal sekretæren IKS
18/08	Sekretariatets hjemmeside – opplysninger/dokumenter.
19/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
20/08	Eventuelt.

Møte 18.6.08

21/08	Referater og orienteringer.
22/08	Samtale med ordføreren og rådmannen.
23/08	Sør-Odal kommunes finansforvaltning.
24/08	Plan for selskapskontroll 2008-2011.
25/08	Informasjon fra enhetene – org.- og pers.rådgiver Eva Wessel
26/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
27/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
28/08	Eventuelt.



Møte 15.9.08

29/08	Referater og orienteringer.
30/08	Samtale med ordføreren og rådmannen.
31/08	Oppfølging av merknader til årsregnskap 2007 – Sør-Odal kommune.
32/08	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009.
33/08	Informasjon fra enhetene – skoleleder Øystein Brekke.
34/08	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring for 2008.
35/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
36/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
37/08	Eventuelt.

Møte 9.12.08

38/08	Referater og orienteringer.
39/08	Samtale med ordføreren og rådmannen.
40/08	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.
41/08	Bestilling selskapskontroll.
42/08	Informasjon fra enhetene – sosial og barnevern.
43/08	Årsplan for kontrollutvalget for 2009.
44/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
45/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
46/08	Eventuelt.