



ÅRSRAPPORT 2013

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 3.2.14
Vedtatt i kommunestyret 11.3.14, sak 002/14*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	3
3.2	TILSYN OG KONTROLL.....	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i>	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	5
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN.....	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	6
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER.....	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



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. Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger under ”Dokumenter” på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2013 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 10.12.12. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 12.2.13 sak 009/13. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Etter kommunelovens bestemmelser skulle kontrollutvalgets møter være lukkede, så sant ikke har vedtatt at kontrollutvalgets møter skulle være **åpne**, med unntak av sakene med orientering fra revisjonen og samtalen med ordfører. Fra 1.7.13 ble det imidlertid lovbestemt at alle kontrollutvalgsmøter skulle være åpne på lik linje med andre kommunale utvalgsmøter. Fra denne dato kreves hjemmel for lukking.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Varamedlem
Geir Arne Spigseth (A)	Bernt Olav Neskvern
Hans Otto Glomsås (-)	Vidar Braaten
Aud Sættem Johnsen (A)	Janne Brøther (fra 25.6.13) Linda Kristensen (fram til 25.6.13)
Astrid Efskin Løken (Sp)	Svein Holter
Vidar Holstad (H)	Nils Ove Teigen

2.2 Møter og saker

I løpet av 2013, har kontrollutvalget hatt 6 (7) møter og behandlet 57 (50) saker. Tallene i parentes er fra 2012. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no. I tillegg ble det arrangert et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 28.8.13, se pkt. 3.9.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Rådmannens interne kontroll	Behandlet i møtet 25.11.13, sak 54/13. Rådmannen informerte om risiko og eventuelle tiltak, spesielt i forhold til å forhindre korrupsjon.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Dette legges fortløpende fram for kontrollutvalget. Sekretariatet har i 2013 tatt noen stikkprøver av oppfølging av KS-saker, og denne saken ble behandlet i



Fokus	Behandlet
	møtet 2.9.13, sak 37/13.
Delegasjonsreglement og praktisering av delegasjoner	Behandlet i møtet 25.11.13, sak 53/13. Behandling av delegasjonsreglementet er utsatt i kommunestyret. Saken følges derfor opp i 2014.
Kommunens kunst og kulturgjenstander – oppbevaring og oversikt	Behandlet i møtet 27.5.13, sak 24/13 og var også planlagt fulgt opp i møtet 25.11.13. Oppfølgingen er utsatt til 2014.
Kompetanseutvikling	Behandlet i møtet 25.11.13, sak 53/13.
Praktisering av offentlighetsloven, sammen med saksbehandling og arkivrutiner	Behandlet i møtet 25.11.13, sak 53/13.
Kommuneplan	Utsatt til 2014.
Oppfølging 85 anbefalinger ¹ .	Kommunal- og regionaldepartementet nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har hatt disse anbefalingene som temaer i flere omganger, også i 2013, der det ble løftet frem som eget tema på felles møte med alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen, 28.8.13.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2013 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generell møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger. Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i 2013 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet. Hvilke dette er, går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølging av KU-saker).
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2012 i møtet 8.4.13, sak 18/13. Saken ble behandlet i kommunestyret 14.5.13, sak 032/13.
- Kontrollutvalget får fortløpende kopier av statlige tilsynsrapporter. Kontrollutvalget har også bedt om kommunens svar på disse rapportene. Dette følges ikke alltid opp, men sekretariatet prøver å følge med på kommunens postliste.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

¹ <http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/regpubl/prop/2011-2012/prop-119-1-20112012.html?id=683208>



3.2.2 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 går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2012 ble behandlet i møtet 27.5.13, sak 22/13. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

Kontrollutvalget mottok og behandlet nummerert brev nr. 3, 2012/01 i møtet 27.5.13, sak 30/13. Saken ble behandlet på nytt i møtet 2.9.13, sak 32/13. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Kontrollutvalget fulgte opp nummerert brev nr. 2, 2011/01 i møtet 11.2.13, sak 6/13. Kontrollutvalget fulgte opp saken igjen i regnskapsavslutningen for 2012.

Glåmdal revisjon IKS la fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2012 i sak 28/13 den 27.5.13.

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Det ble i møtet 14.9.11 bestilt et forprosjekt knyttet til kommunens definering av KOSTRA-arter og KOSTRA-funksjoner. Forprosjektet ble lagt fram i møtet 28.11.11 og det ble da bestilt en videreføring av dette prosjektet, med samme problemstilling. Rapporten ble lagt fram 11.2.13, sak 5/13 og behandlet i kommunestyret 2.4.13, sak 012/13.

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 10.12.12. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.2.13, sak 009/13. Kontrollutvalget har i 2013 bestilt prosjekter iht. til denne planen.

Kontrollutvalget bestilte 8.4.13, sak 15/13 forvaltningsrevisjon knyttet til «Kommunens inntekter». Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 25.11.13, sak 55/13, og i kommunestyret 17.12.13, sak 072/13. Rapportens anbefalinger følges opp i 2014.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til «Investeringsprosjekter» (datert 9.11.11), i sitt møte 8.4.13, sak 17/13. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering. **Anbefalingene anses fulgt opp.**

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til «KOSTRA» ble behandlet i møtet 25.11.13, sak 56/13. **Anbefalingene anses fulgt opp.**

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram Plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 27.8.12. Saken ble vedtatt i kommunestyret 11.9.12, sak 062/12. Nedenstående bestillinger er av kontrollutvalget gjort i henhold til den vedtatte planen.



Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Krisesenter IKS 11.2.13, sak 8/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.5.13, sak 26/13. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 25.6.13, sak 039/13. Rapportens anbefalinger følges opp i 2014.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Interkommunale Voksenopplæringscenter IKS (GIV IKS) 11.2.13, sak 8/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal sekretariat IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 7.10.13 sak 44/13 og i kommunestyret 29.10.13, sak 069/13. Rapportens anbefalinger følges opp i 2014.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2013.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk (i møtet 2.9.13 sak 35/13).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- Gjennom revisjonssjefens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten i hvert møte.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram uavhengighetserklæringer for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 11.2.13, sak 9/13.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF²). Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret ble behandlet i møtet 25.11.13, sak 51/13.
- Glåmdal revisjon IKS laget egen oppdragsavtale med kontrollutvalget, hvor det går fram hva som ligger i revisjonsoppgaven (jf. også pkt. 3.7). Den er behandlet i møtet 11.2.13, sak 10/13.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.
- Glåmdal revisjon IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll i 2013. Kontrollutvalget ble orientert om resultatet av dette i møtet 4.12.13, sak 52/13.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.5.13, sak 27/13 en sak hvor representantskapet i Glåmdal revisjon IKS kom med forslag om at Glåmdal revisjon IKS skulle slås sammen med Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget sluttet seg til dette og ga sin innstilling til kommunestyret iht. koml. § 78 nr. 4. Kommunestyret ga sin tilslutning i sak 040/13. Alle kontrollutvalgene og kommunestyrene i Glåmdalsregionen behandlet denne saken og alle gikk inn for sammenslåingen. Deretter fortsatte saken med å etablere selskapet. Alle kommunestyrene knyttet til både Glåmdal revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS sluttet seg til sammenslåingen og vedtok en selskapsavtale og en eieravtale før 31.12.13. Fra og med 2014 heter kommunens revisjonsselskap Hedmark Revisjon IKS.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva

² <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderi- og vergeregnskaper (denne oppgaven er overført fra kommunen til Fylkesmannen f.o.m. 1.7.2013).
- Velferdssentral.funksj.hem.fond
- Marcus Moss og hustru Christine legat
- Ole og Andrea Moss legat
- Bernt Årstad legat
- Bygdebokkomiteens regnskap.
- Bygdebok Sør/Nord felles
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Overåsvegen
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2014** i møtet 2.9.13, sak 36/13. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Sør-Odal. Kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for **2013**.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2013 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2012** ble behandlet i kontrollutvalget 11.2.13, sak 7/13 og i kommunestyret 19.3.13, sak 021/13.
- **Årsplanen for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 25.11.13 (sak 50/13), og i kommunestyret 17.12.13, sak 071/13.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de 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:

- 2 av kontrollutvalgsmedlemmene i Sør-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 6. og 7. februar 2013.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte en felles samling for alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen 28.8.13, der 1 av 5 medlemmer fra kontrollutvalget i Sør-Odal deltok. I tillegg til ordfører Anne Mette Øvrum. Det var positivt. Hovedtemaet for samlingen var korrupsjon i kommuner. Programmet ligger på www.gs-iks.no.



- Sekretariatet sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av 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). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er vedtatt åpne sender sekretariatet både sakslister og protokoller til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2013 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

Sekretariatet har i 2013 gjennomført en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene. Vi oppnådde en svarprosent på 85 % og det var anonyme besvarelser. I forhold til sekretariatets utførelse og kompetanse, var det veldig positive tilbakemeldinger. Kontrollutvalgene er orientert om resultatet av undersøkelsen i ettertid.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.13-31.12.13, har sekretariatet hatt 2 473 (2 479) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2012). Inkludert i dette er salg av tjenester, som i 2013 utgjør 52 timer. Fratrullet salg har vi **2 421 timer** til disposisjon, og da er 80,1 % (82,2 %) av timene brukt på kontrollutvalgene. Vi har til sammen saksutredet ca. **380** (330) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2013 (totalt 422 (374) saker, men vi holder "Eventuelsakene" utenfor).

For Sør-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2013	2012
Saksbehandling	214	158
Møter kontr.utv.	36	32
Eierskapskontr.	17	0
Plan for selsk.kontroll	0	12
Analyse/plan forv.r.	0	42
Inform./oppl.	2	1
Møte med rev.	2	1
Planlegg/faglig oppdat	5	8
	275	254

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. Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2013 enn i 2012, noe som bl.a. har sammenheng med at det i 2013 er lagt fram noen flere saker. I tillegg ble det i 2012 lagt fram både plan for forvaltningsrevisjon (+ overordnet analyse) og plan for selskapskontroll. Dette er tidkrevende oppgaver, som har måttet gå på bekostning av andre oppgaver.

Den øvrige tidsbruken, 483 (407) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Det var vært omlegging av IT-systemet vårt i 2013, noe som har medført ekstra tid. I tillegg fikk vi nye kontorer, noe som også ble belastet interntiden.



60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2013. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter, også selv om vi må forholde oss til et annet revisjonsselskap. De fleste aktørene er likevel de samme.

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, 3.2.14
Geir Arne Spigseth
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2013

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
11.2.13	1/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	4/13	Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon	Saken utsettes.			Jf. sak 17/13	✓
	5/13	Rapport forvaltningsrevisjon KOSTRA.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapport om Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar rapport om Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering til orientering.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 30.9.13.	KS 11.2.13	KS 2.4.13 Sak 012/13 Særutskrift 9.4.13	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	6/13	Oppfølging av Nummerert brev	Kontrollutvalget tar rådmannens informasjon til orientering og følger opp saken videre i regnskapsavslutningen for 2012.				✓
	7/13	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget årsrapport for 2012 vedtas.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering	KS 11.2.13	KS 19.3.13 Sak 021/13 Særutskrift 26.3.13		✓
	8/13	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none">1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS og Glåmdal kriesenter IKS med følgende problemstillinger:<ul style="list-style-type: none">• <i>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?</i><ol style="list-style-type: none">a. <i>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</i>b. <i>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</i>	Glåmdal sekretariat IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> • <i>Utøyes kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</i> 2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) i GIV IKS gjennomføres av Glåmdal sekretariat IKS, mens eierskapskontrollen i Glåmdal krisesenter IKS gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS. 3. Hvert av prosjektene gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer. 4. Sakene legges fram for kontrollutvalget innen 3.6.13.				
	9/13	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2013.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2013 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2013 til orientering.				✓
	10/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Glåmdal revisjon IKS godkjennes.				✓
	11/13	Eventuelt	Ingen.				✓
							OK
8.4.13	12/13	Informasjon fra enhetene – NAV sosial	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	13/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	14/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Kommunens inntekter . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a. Hva gjør kommunen for å skaffe seg oversikt over aktuelle tilskuddsmidler og finansieringsmuligheter? b. Hvordan har tilskuddsordninger og finansieringsmuligheter blitt fulgt opp av kommunen? c. Gitt at det avdekkes mangler i forhold til utnyttelse av tilskuddsordninger og finansieringsmuligheter <ol style="list-style-type: none"> i. Hva er det som gjør at en ikke får tak i tilgjengelige midler? ii. Hvilke forbedringsmuligheter foreligger? d. Sikrer rutinene en effektiv innkreving av kommunens inntekter. 3. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>til Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 10.11.13.</p> <p>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</p>				
	16/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	17/13	Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon – utsatt sak	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.	KS til orientering			✓
	18/13	Skatteoppkrevers årsrapport for 2012	<p>Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2012 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.13, tas til orientering. 	KS	KS 14.5.13 sak 032/13 Særutskrift 24.5.13		✓
	19/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
27.5.13	20/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	21/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	22/13	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2012, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	25.6.13 Sak 051/13 Særutskrift 14.8.13		✓
	23/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	24/13	Oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp saken i slutten av året.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	25/13	Informasjon fra enhetene – eiendomsenheten	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	26/13	Rapport selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering.</p> <p>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p>	KS	25.6.13 Sak 039/13 Særutskrift	Lagt inn i tiltaksplanen for	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig						
			<ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentantene innen 1.2.14, på om rapportens anbefalinger følges opp. 		3.7.13	oppfølging							
	27/13	Sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS med Hedmark Revisjon IKS.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til representantskapets vedtak og legger fram følgende innstilling til kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunene gir sin tilslutning til og ønsker å delta i en sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal revisjon IKS fra 1.1.2014. Prosessen gjennomføres i samsvar med intensjonene i utredning datert 3.4.2013. 	KS	25.6.13 Sak 040/13 Særutskrift 3.7.13		✓						
	28/13	Årsrapport for revisjonsåret 2012 – Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2012 til orientering.				✓						
	29/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓						
	30/13	Nummerert brev nr. 3 – Regnskapsår 2012/01 – Sør-Odal kommune.	Sekretariatsleder foreslo å ta den muntlige redegjørelsen til orientering og følge opp saken igjen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓						
	31/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓						
							OK						
2.9.13	31/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓						
	32/13	Oppfølging av nummerert brev nr. 3, 2012/01.	Kontrollutvalget anser rådmannens tilbakemelding på Nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2012/01, som tilfredsstillende.				✓						
	33/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓						
	34/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓						
	35/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS/Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2013.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓						
	36/13	Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2014.	<p>1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2014.</p> <table border="1" data-bbox="728 1292 1556 1364"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>96 000⊘</td> </tr> </tbody> </table>		Poster	Budsjett 2014	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	96 000⊘	Sør-Odal kommune	KS 17.12.13 Sak 80/13		✓
	Poster	Budsjett 2014											
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	96 000⊘											



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																														
			<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td>10 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>4 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>1 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>18 000</td> </tr> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Sum</td> <td>131 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>236 000</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>1 209 000②</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 576 000</td> </tr> </table> <p>① Inkludert arbeidsgiveravgift. ② Forbehold om representantskapets vedtak.</p> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2014. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000		Tapt arb.fortj.	10 000		Abonnementer/medlemskap	4 500		Møteutgifter	1 500		Kurs	18 000	Kontrollutvalget	Sum	131 000	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	236 000	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 209 000②			1 576 000				
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000																																			
	Tapt arb.fortj.	10 000																																			
	Abonnementer/medlemskap	4 500																																			
	Møteutgifter	1 500																																			
	Kurs	18 000																																			
Kontrollutvalget	Sum	131 000																																			
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	236 000																																			
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																				
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 209 000②																																			
		1 576 000																																			
	37/13	Oppfølging av vedtak.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓																														
	38/13	Informasjon om samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓																														
	39/13	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.				✓																														
							OK																														
7.10.13	40/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																														
	41/13	Samtale med rådmannen.	Saken utsettes til neste møte.				✓																														
	42/13	Rådmannens interne kontroll.	Saken utsettes til neste møte.				✓																														
	43/13	Oppfølging forvaltningsrevisjon KOSTRA.	Saken utsettes til neste møte.				✓																														
	44/13	Rapport selskapskontroll GIV IKS.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.</p> <p>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>1. Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.</p>	KS	KS 29.10.13 sak 069/13 Særutskrift 14.11.13	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																														



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget anbefaler at kommunene sørger for at formålet med selskapet er likt for alle eierne. 3. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.4.14, på om rapportens anbefalinger følges opp.				
	45/13	Informasjon fra enhetene – oppvekst.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	46/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
25.11.13	47/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	48/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	49/13	Informasjon fra enhetene – NAV sosial.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra NAV sosial til orientering.				✓
	50/13	Kontrollutvalgets årsplan for 2014.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2014. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2014 til orientering 	KS	17.12.13 KS-sak 071/13 Særutskrift 19.12.13		✓
	51/13	Kontrollutvalgets tilsynsansvar - regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.13. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.13 				✓
	52/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.				✓
	53/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	54/13	Rådmannens interne kontroll (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	55/13	Rapport forvaltningsrevisjon – kommunens inntekter.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Kommunens inntekter til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Kommunens inntekter til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.14 	KS	17.12.13 KS-sak 072/13 Særutskrift 19.12.13	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	56/13	Oppfølging forvaltningsrevisjon KOSTRA.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	57/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
						2013	OK