



ÅRSRAPPORT 2013

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 27.1.14
Vedtatt i kommunestyret 7.5.14, sak 009/14*



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.....	6
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
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.....	7
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 30.11.12. 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 13.2.13 sak 010/13. Kontrollutvalgets årsplan ble kontinuerlig oppdatert og lagt ut på www.gs-iks.no.

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Kontrollutvalget i Nord-Odal vedtok i møtet 20.4.12 at kontrollutvalgets møter skulle være **åpne**, med unntak av sakene med orientering fra revisjonen og samtale 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 Nord-Odal kommune består av 3 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Varamedlem
Richard Adams – leder (V)	Inge Hvidsten (Sp)
Marius Skogstad – nestleder (AP)	Per Norheim (SV)
Delia B Bacolot Karlsen (FrP)	Irene Sween (H)

2.2 Møter og saker

I løpet av 2013, har kontrollutvalget hatt 6 (5) møter og behandlet 59 (48) 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 tilgjengelige 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 11.10.13, sak 45/13. Saken ble utsatt til 2014.
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 møtet 13.9.13, sak 40/13. Sekretariatet gjorde henvendelse til kommunen i en sak om Thorvald Meyer Minde (KS 004/12). Denne ble besvart i møtet 6.12.13, sak 52/13.



Fokus	Behandlet
Delegasjonsreglement og praktisering av delegasjoner	Behandlet i møtet, sak. Behandling av delegasjonsreglementet er utsatt i kommunestyret. Saken følges derfor opp i 2014.
Kommunens kunst og kulturgjenstander – oppbevaring og oversikt	Behandlet i møtet 13.9.13, sak 35/13.
Kompetanseutvikling	Behandlet i møtet 6.12.13, sak 52/13.
Praktisering av offentlighetsloven	Behandlet i møtet 6.12.13, sak 52/13.
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 19.4.13, sak 17/13. Saken ble behandlet i kommunestyret 8.5.13, sak 031/13. Kontrollutvalget foreslo for kommunestyret at de skulle be administrasjonen undersøke muligheter for felles arbeidsgiverkontroll i regionen. Kontrollutvalget fikk en orientering om denne saken i møtet 6.12.13, sak 52/13.
- 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-l-20112012.html?id=683208>



3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Nord-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 17.6.13, sak 20/13. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev i 2013 knyttet til regnskapsavslutningen for 2012/01 (kommuneregnskapet). Saken ble satt opp til møtet 17.6.13 (sak 30/13), men ble utsatt til 13.9.13 (sak 34/13). På grunn av manglende tilbakemelding, ble saken utsatt igjen til 6.12.13, sak 53/13.

Kontrollutvalget fulgte også opp et nummerert brev knyttet til regnskapsavslutningen for 2011/01 i møtet 18.2.13, sak 4/13. Saken ble fulgt opp i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2012.

Regnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2012 ble behandlet i møte 17.6.13, sak 23/13. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7

Glåmdal revisjon IKS la fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2012 i sak 28/13 den 17.6.13.

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 2011 bestilt forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012. Gjennomgangen gjelder «Saksbehandling byggesak og landbruk» og ble behandlet i møtet 19.4.13, sak 13/13 og i kommunestyret 8.5.13 sak 032/13. Saken følges opp i 2014.

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 30.11.12. Saken ble behandlet i kommunestyret 13.2.13. sak 011/13. Bestilling av forvaltningsrevisjon i 2013 er gjort iht. planen.

Bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til «Spesialundervisning» ble gjort i møtet 19.4.13. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Rapporten ble lagt fram i møtet 6.12.13, sak 54/13. Saken ble oversendt kommunestyret, men er foreløpig ikke behandlet. Kontrollutvalget følger opp saken høsten 2014.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Oppfølging av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til «Innkjøp iht. lov om offentlige anskaffelser» ble behandlet i møtet 31.8.12. Rapporten ble lagt fram i 2011 og kontrollutvalget etterspurte administrasjonens oppfølging av anbefalinger. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med svaret, men ville likevel følge opp saken igjen i 2013, da det fortsatt var forhold som var under arbeid. Saken ble derfor tatt opp igjen i møtet 11.10.13, sak 46/13. Kontrollutvalget vedtok da å be om en ny orientering høsten 2014.



3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 31.8.12. Saken ble lagt fram for kommunestyret 26.9.12, sak 60/12, som da vedtok planen. Bestilling av selskapskontroll er gjort iht. planen.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Krisesenter IKS 18.2.13, sak 6/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 17.6.13, sak 26/13, og i kommunestyret 26.6.13, sak 050/13. Rapportens anbefalinger følges opp i 2014.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Interkommunale Voksenopplæringscenter IKS (GIV IKS) 18.2.13, sak 6/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal sekretariat IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 11.10.13, sak 47/13. Rapporten ble oversendt kommunestyret 14.10.13, men er foreløpig ikke behandlet. Rapportens anbefalinger følges opp i 2014.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen gjennomførte 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 13.9.13, sak 38/13).
- 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 Nord-Odal kommunes regnskap og Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap i kontrollutvalgets møte den 18.2.13, sak 8/13.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF²). Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret ble behandlet i møtet 6.12.13, sak 58/13.
- 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 18.2.13, sak 9/13.
- 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 6.12.13, sak 57/13.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 17.6.13, 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 26.6.13 i sak 049/13. 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

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



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 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 for heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderi- og vergeregnskaper (denne oppgaven er overført fra kommunen til Fylkesmannen f.o.m. 1.7.2013).
- J.M. Møllers minnefond
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

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 13.9.13, sak 37/13. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Nord-Odal. Kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag går fram av vedlegget til årsrapporten, sak 37/13.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for **2013**, med unntak av noen tusen kroner på kontrollutvalgets budsjett.

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 18.2.13, sak 5/13 og i kommunestyret 2.4.13, sak 026/13.
- **Årsplanen for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.13 (sak 56/13), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- 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 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 Nord-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 3 medlemmer fra kontrollutvalget i Nord-Odal deltok. 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 Nord-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 orienterte kontrollutvalget i møtet 12.4.13, sak 24/13 om de etiske retningslinjene som er vedtatt for de ansatte i Glåmdal sekretariat IKS. De bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

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 "Eventueltsakene" utenfor).

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

Oppgaver	2013	2012
Saksbehandling	206	155
Møter kontr.utv.	31	33
Eierskapskontr.	17	0
Plan for selsk.kontroll	0	12
Analyse/plan forv.r.	0	41
Inform./oppl.	2	2
Møte med rev.	2	0
Planlegg/faglig oppdat	5	8
	262	250



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 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 etttertid. 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.

Nord-Odal, 27.1.14

Richard Adams
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2013

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
18.2.13	1/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	3/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering				✓
	4/13	Oppfølging av Nummerert brev fra regnskaps-avslutningen for 2011.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken videre i regnskapsavslutningen.				✓
	5/13	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012	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	KS 2.4.13 sak 026/13 Særutskrift 10.4.13		✓
	6/13	Bestilling av selskapskontroll.	1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS og Glåmdal krisesenter IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> <i>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</i> <i>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</i> <i>Utøves 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 31.5.13				✓
	7/13	Informasjon fra enhetene – NAV	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	8/13	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2013.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egen vurdering for Nord-Odal kommune for 2013 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egen vurdering for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2013 til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune for 2013 til orientering.				
	9/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
19.4.13	11/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	12/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	13/13	Behandle rapport forvaltningsrevisjon – Saksbehandling byggesaker.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapport om Saksbehandling byggesak til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Saksbehandling byggesak til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.3.14. 	KS	KS- 8.5.13 sak 032/13 Særutskrift 22.5.13	Legges inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	14/13	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	15/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Spesialundervisning. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Er kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket.</i> 2) <i>Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak.</i> 3) <i>Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-tjenesten?</i> 4) <i>Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang.</i> 5) <i>I hvilken grad følges PP-tjenesten anbefalinger opp?</i> 6) <i>Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?</i> 7) <i>Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og</i> 	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p><i>evaluering av vedtatte tiltak?</i></p> <p>8) <i>I hvilken grad etterlever kommunen de tidsfristene som er satt for behandling av søknader om, eller avdekket behov for, spesialundervisning?</i></p> <p>9) <i>I hvilken grad ivaretar skolene elevens rett til hjelp i undervisningen samt eleven og foreldrenes rettigheter i saksgangen frem mot et eventuelt vedtak om spesialundervisning?</i></p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 1.10.13.</p> <p>6. 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	Informasjon fra enhetene – næringsetaten.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	17/13	Skatteoppkrevers årsrapport for 2012.	<p>Kontrollutvalget tar saken til orientering og vil samtidig uttrykke bekymring for manglende ressurser til å gjennomføre arbeidsgiverkontroll.</p> <p>Kontrollutvalget foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret ber administrasjonen undersøke muligheter for å etablere en felles arbeidsgiverkontroll i regionen, alternativt sørge for tilstrekkelige ressurser til å oppfylle kravene til kontroller. • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2012 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.13, tas til orientering. 	KS	KS- 8.5.13 sak 031/13 Særutskrift 22.5.13	Legges inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	18/13	Eventuelt.	Kontrollutvalgets neste møte fastsettes til 17.6.13.				✓
							OK
17.6.13	19/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	20/13	Årsregnskap og årsberetning 2012 –	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og	KS med	26.6.13		✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Nord-Odal kommune.	årsberetning for 2012, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	kopi FSK	Sak 051/13 Særutskrift 1.7.13		
	21/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådgiveren til orientering.				✓
	22/13	Oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander.	Saken utsettes til neste møte.			Jf. sak 35/13	✓
	23/13	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommuneskoger KF's årsregnskap og årsberetning for 2012, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi styret og FSK	26.6.13 Sak 052/13 Særutskrift 1.7.13		✓
	24/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	25/13	Informasjon fra enhetene – servicetorget.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	26/13	Rapport selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering.• Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.2.14, på om rapportens anbefalinger følges opp.	KS	26.6.13 Sak 050/13 Særutskrift 1.7.13	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/13	Sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS med Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget slutter seg til representantskapets vedtak og legger fram følgende innstilling til kommunestyret: <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	26.6.13 Sak 049/13 Særutskrift 1.7.13		✓
	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. 2, regnskapsår 2012/01.	Kontrollutvalget tar økonomilederens muntlige redegjørelse til orientering og setter opp saken til behandling i det neste møte, når den skriftlige tilbakemeldingen foreligger.				✓
	31/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
							OK																																				
13.9.13	32/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til orientering.				✓																																				
	33/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓																																				
	34/13	Oppfølging av nummerert brev nr. 2, regnskapsår 2012/01.	Saken utsettes til møtet i 6. desember 2013, og forventer at det foreligger en skriftlig tilbakemelding til dette møtet.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging.	✓																																				
	35/13	Oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander-utsatt sak.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓																																				
	36/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																																				
	37/13	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2014.	<p>1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2014.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>24 000⊘</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>4 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 050</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>18 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>50 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>203 900</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>889 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 142 950</td> </tr> </tbody> </table> <p>① Inkludert arbeidsgiveravgift. ② Forebehold om representantskapets vedtak..</p> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2014.</p>		Poster	Budsjett 2014	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	24 000⊘		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 050		Møteutgifter	3 000		Kurs	18 000		Sum	50 050	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	203 900	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	889 000			1 142 950	Nord-Odal kommune	KS 4.12.13 sak 084/13	Etterspurt tilbakemelding	
	Poster	Budsjett 2014																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	24 000⊘																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000																																									
	Tapt arb.fortj.																																										
	Abonnementer/medlemskap	1 050																																									
	Møteutgifter	3 000																																									
	Kurs	18 000																																									
	Sum	50 050																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	203 900																																									
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	889 000																																									
		1 142 950																																									



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			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.				
	38/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS/Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2013.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	39/13	Informasjon fra enhetene – oppvekst.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	40/13	Oppfølging av vedtak.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			Sekretariat et etterspør en sak Se sak 52/13	✓
	41/13	Eventuelt.	Kontrollutvalgets møte 18.10.13 flyttes til fredag 11.10.13.				✓
							1 rest
11.10.13	42/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	43/13	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	44/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	45/13	Rådmannens interne kontroll.	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering.				✓
	46/13	Oppfølging forvaltningsrevisjon knyttet til innkjøp.	1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra rådmannen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en ny orientering høsten 2014.				✓
	47/13	Rapport selskapskontroll GIV IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i GIV IKS til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.• Kontrollutvalget anbefaler at kommunene sørger for at formålet med selskapet er likt for alle eierne.• Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.4.14, på om rapportens anbefalinger følges opp	KS			
	48/13	Informasjon om samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	49/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							1 rest
6.12.13	50/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	51/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren og rådmannen til orientering.				✓
	52/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	53/13	Oppfølging av nummerert brev, utsatt sak 34/13.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	54/13	Rapport forvaltningsrevisjon spesialundervisning.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapport om Spesialundervisning til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a) Kommunestyret tar rapport om Spesialundervisning til orientering. b) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.14. 	KS			
	55/13	Informasjon fra enhetene NAV sosial.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra NAV sosial til orientering.				✓
	56/13	Kontrollutvalgets årsplan for 2014.	<ol style="list-style-type: none"> 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			
	57/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.				✓
	58/13	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. 				✓
	59/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							2 rest
						2013	4 rest