



ÅRSRAPPORT 2014

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 19.1.15
Vedtatt i kommunestyret 26.2.15 sak 010/15*



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>	4
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.....	8
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 utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget behandlet en revidering av dette i sitt møte 27.1.14, sak 10/14. Kommunestyret vedtok endringen i møtet 18.2.14, sak 014/14. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2014 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 6.12.13. 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 18.2.14 sak 013/14. 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 endringer i kommuneloven gjeldende fra 1.7.13, så er kontrollutvalgets møter åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

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	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Theodor Holth (fra 25.6.14)	SP		
Richard Adams – leder (fram til 9.5.14)	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 2014, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 63 (59) saker. Tallene i parentes er fra 2013. 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. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2014.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet	Det ble gitt en orientering om dette i møtet 12.9.14, sak 40/14.
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.
Kommunens ansvar for folkehelsearbeid	Det ble gitt en orientering om dette i møtet den 27.1.14, sak 4/14.
Bruk av konsulenttenester	Behandlet i møtet den 31.3.14, sak 12/14.



Fokus	Behandlet
Selvkostbestemmelsene	Det ble gitt en orientering om dette i møtet den 13.10.14, sak 45/14.
Kommunens arbeid med fosterhjem	Det ble gitt en orientering om dette i møtet den 13.10.14, sak 46/14.
Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer	Det ble gitt en liten orientering i møtet 27.1.14, sak 4/14, men saken følges opp igjen i 2015.
Samhandlingsreformen	Det var planlagt enten forvaltningsrevisjon eller en informasjon om samhandlingsreformen i 2014. Det ble ikke tid til noe av dette i 2014, og temaet utsettes til 2015 (ev. forvaltningsrevisjon i 2016).

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2014 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 2014 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet, i tillegg til det som er nevnt under pkt. 3.1. Hvilke dette er, går fram av vedlegget til årsrapporten (jf. sak 56/14).
- Kontrollutvalget har mottatt en ekstern henvendelse i 2014. Den ble behandlet i møtet 31.3.14, sak 21/14. Kontrollutvalget vedtok at dette ikke var noen sak for kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2013 i møtet 31.3.14, sak 18/14. Saken ble behandlet i kommunestyret 1.10.14, sak 058/14 (saken ble etterlyst fra sekretariatet på grunn av manglende behandling).
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget. Denne praksisen ble endret fra og med det siste møtet i 2014, da sekretariatet la fram en skjematisk oversikt over alle statlige tilsyn, med kommunens oppfølging. Denne vil bli oppdatert og lagt fram for kontrollutvalget i hvert møte.

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.

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 2013 ble behandlet i møtet 2.6.14 sak 29/14. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

Kontrollutvalget mottok i 2014 ett nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2013/01 for Nord-Odal kommune. Saken ble satt opp til møtet 2.6.14 (sak 28/14). Saken ble fulgt opp i møtet den 2.9.14, sak 37/14, men blir ytterligere fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2014 (som behandles i mai/juni 2015).

Regnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2013 ble behandlet i møte 2.6.14, sak 30/14. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7

Glåmdal revisjon IKS la fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2013 i sak 26/14 den 2.6.14.

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

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. Det vil bli lagt frem en revidering av planen i januar 2015.

Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til «*Spesialundervisning*» ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 6.12.13, sak 54/13, og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Etter mange purringer fra sekretariatets side, ble rapporten endelig behandlet i kommunestyret 11.12.14, sak 74/14. Det er ikke kontrollutvalgets forslag til vedtak som er vedtatt, men revisjonens anbefalinger. Kontrollutvalget vil følge opp saken i 2015.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 27.1.14, sak 7/14 en forvaltningsrevisjon knyttet til «*KOSTRA-funksjon 120*». Dette var ikke i tråd med plan for forvaltningsrevisjon, men ble bestilt etter forslag fra administrasjonens side. Kontrollutvalget har fått delegert fullmakt til å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget vurderte det slik at dette ville være et nyttig prosjekt for kommunen. Et slikt prosjekt er gjort i flere av de andre kommunene, noe som ville forenkle en gjennomgang i Nord-Odal kommune.

I tillegg bestilte kontrollutvalget etter plan for forvaltningsrevisjon en forvaltningsrevisjon knyttet til «*Kommunens inntekter*». Denne bestillingen ble tatt opp igjen i møtet 31.3.14, sak 15/14, hvor bestillingen ble konkretisert og det skulle gjennomføres en undersøkelse knyttet til utleieboliger.

Rapporten om «*KOSTRA-funksjon 120*» ble lagt fram i møtet 2.6.14, sak 31/14. Saken ble behandlet i kommunestyret den 1.10.14, sak 056/14.

Rapporten om «*Kommunens inntekter*» ble lagt frem i møtet den 13.10.14, sak 44/14. Saken er ikke foreløpig behandlet i kommunestyret.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Oppfølging av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til «*Saksbehandling byggesak*» ble behandlet i møtet 31.3.14, sak 13/14. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

Rapporten om «*KOSTRA-funksjon 120*» og rapporten om *Spesialundervisning* følges opp i 2015.



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. Det ble vedtatt en revidert plan for selskapskontroll i møtet den 2.6.14, sak 32/14 og denne ble behandlet i kommunestyret den 25.6.14, sak 042/14.

Det ble bestilt selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS i møtet 31.3.14, sak 17/14. Bestillingen ble gitt til Hedmark revisjon IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 24.11.14, sak 57/14. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.

Overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) – «kommunens oppfølging av deleide selskaper» ble bestilt i møtet 24.11.14, sak 58/14. Bestillingen ble gitt til Hedmark revisjon IKS. Rapporten skal være ferdig innen 1.5.15.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Selskapskontroll i Glåmdal krisesenter IKS ble fulgt opp i møte 31.3.14, sak 19/14 og *rapportens anbefalinger anses fulgt opp*. Selskapet er i tillegg omdannet fra å være et IKS til å bli et vertskommunesamarbeid.

Kontrollutvalget har fulgt opp selskapskontroll i GIV IKS i møtet den 12.9.14, sak 41/14. *Anbefalingene anses delvis som fulgt opp*. Kontrollutvalget vil få en ny orientering når kommunestyrene har behandlet oppfølgingen.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) (i møtet 12.9.14, sak 39/14) og rapportering i forhold til dette, jf. pkt. 3.3 (for foregående år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 24.11.14, sak 60/14.

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 27.1.14, sak 6/14. I tillegg ble det lagt fram ytterligere to uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i møtet 31.3.14, sak 20/14.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2014, i møtet 27.1.14, sak 5/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for 2015 ble behandlet i kontrollutvalget 13.10.14, sak 50/14. Rapportering i forhold til tidsbruken legges fram for kontrollutvalget hvert tertial.
- Kontrollutvalget har fått framlagt et **engasjementsbrev** for revisjonen av Nord-Odal kommune. Dette ble behandlet i møtet 24.11.14, sak 59/14, og omhandler vilkårene for

¹ 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



oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder.

- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den **obligatoriske etterutdanningen** (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

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).
- 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.

Etter det vi har forstått, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2014**, som fordeler seg slik:

Kontrollutvalget	Sum	50 050
Sekretariat	Ramme for virksomheten	203 900
Revisjonen	Ramme for virksomheten	889 000
Sum		1 142 950

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2015** i møtet 13.10.14, sak 59/14. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Nord-Odal. Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 59/14).

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2014 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2013** ble behandlet i kontrollutvalget 27.1.14, sak 9/14 og i kommunestyret 7.5.14, sak 09/14.
- **Årsplanen for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 24.11.14 (sak 62/14), ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- 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:

- Ett av kontrollutvalgsmedlemmene i Nord-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 5. og 6. februar 2014.
- 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.
- Sekretariatet gjennomførte en times opplæring i kommuneregnskapet for kontrollutvalgene i møtet 2.6.14.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- På Nord-Odal kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Om kommunen» og videre «Kontrollutvalget», men kontrollutvalgets saker er ikke lagt ut på kommunens hjemmeside.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker 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 2014 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.14-31.12.14, har sekretariatet hatt 2 352 (2 473) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2013). På grunn av ledighet i konsulentstillingen er timer til disposisjon noe mindre enn i 2013. 79,4 % (80,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (1867 timer). Vi har til sammen saksutredet ca. **431** (380) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2014 (totalt 473 (422) saker, men vi holder "Eventuelsakene" utenfor).

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

Oppgaver	2014	2013
Saksbehandling	183	206
Møter kontr.utv.	36	31
Eierskapskontr.	0	17
Plan for selsk.kontroll	7	0
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	1	2
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	27	5
	257	262

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 mindre tid til saksbehandling i 2014 enn i 2013, selv om det er behandlet flere saker. Men noe av årsaken er at sekretariatet fikk ny medarbeider i 2014, noe som har medført mer tid på planlegging/faglig oppdatering. Det var jo også færre timer totalt i 2014, enn i 2013.

Den øvrige tidsbruken, 486 (483) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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 i 2014, også med det nye revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.

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, 19.1.15
Ole Theodor Holth (sign)
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2014²

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.1.14	1/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	3/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/14	Informasjon fra enhetene – kommunens ansvar for folkehelsearbeid.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS godkjennes.				✓
	6/14	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2014.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenervurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2014 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenervurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger for 2014 til orientering.				✓
	7/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Kommunens inntekter , men ber om at Hedmark Revisjon IKS gjør en liten forundersøkelse på hvilke områder som synes mest aktuelt å gå nærmere inn på. 2. Hedmark Revisjon IKS legger fram et forslag i neste møte. 3. Kontrollutvalget viser videre innspill og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til KOSTRA , med følgende problemstilling. <ul style="list-style-type: none"> • <i>Bli KOSRTA-funksjon 120 brukt på en riktig måte i Nord-Odal?</i> 4. Hedmark Revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for Glåmdal sekretariat IKS.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

² Redigert pr. 19.1.15



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			5. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca. 150 timer. 6. Rapporten legges fram for kontrollutvalget innen 26.5.14.				
	8/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	9/14	Kontrollutvalgets årsrapport for 2013.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2013 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til orientering.	KS	KS 7.5.14 sak 9/14		✓
	10/14	Revidering av reglement for kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 18.2.14, sak 014/14		✓
	11/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
31.3.14		Opplæring KU – kommunalt regnskap v/Torgun M. Bakken	Opplæringen utsettes til neste møte.				
	12/14	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	13/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, saksbehandling byggesak, jf. KU-sak 13/13 og KS 032/13.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	14/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/14	Problemstillinger forvaltningsrevisjon, kommunens inntekter.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-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">Har kommunen etablert tilfredsstillende oversikt over kommunens utleieboliger, herunder kontrakter?Hvor stor andel av kommunale utleieboliger er ledige?<ul style="list-style-type: none">Dette er ment å fange opp i hvilken grad boliger blir stående tomme, og kommunen taper inntekter.Det kan også være aktuelt å vurdere behovsdekningen, eks. i forhold til boliger til vanskeligstilte.Er husleien beregnet i henhold til vedtak i	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplan en for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>kommunestyret?</p> <ul style="list-style-type: none">• Hvordan blir husleien beregnet, følger det kommunestyrevedtak og bestemmelsene i husleieloven? <ol style="list-style-type: none">4. Er budsjetteringen av inntektene realistiske?5. Sikrer rutinene en effektiv innkreving av kommunens krav?3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.4. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte.5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 1.9.14.6. 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.				
	16/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	17/14	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none">1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR 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 GIR IKS gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS.3. Prosjektet gjennomføres innen en totalramme på ca. 70 timer +	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplan en for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			10 ekstra timer for hver eierkommune (dvs. totalramme på 110 timer hvis alle kommunene bestiller kontrollen). 4. Sakene legges fram for kontrollutvalget i møtet 13.10.14.				
	18/14	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2013 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.14, tas til orientering. 	KS	KS 1.10.14 sak 58/14 Særutskrift 6.10.14	Etterlyste saken 1.9.14	✓
	19/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar eiernes tilbakemelding til orientering.				✓
	20/14	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget tar den fremlagte uavhengighetserklæringen for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad til orientering.				✓
	21/14	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget mener at dette ikke er noen sak for kontrollutvalget på nåværende tidspunkt.				✓
	22/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
2.6.14		Opplæring KU – kommunalt regnskap v/Torgun M. Bakken					
	23/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	24/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	25/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering.				✓
	26/14	Årsrapport for revisjonsåret 2013 – Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2013 til orientering.				✓
	27/14	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	28/14	Nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering, og setter opp saken igjen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	29/14	Årsregnskap og årsberetning 2013 – Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 25.6.14, sak 048/14 Særutskrift		✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
					2.7.14		
	30/14	Årsregnskap og årsberetning 2013 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2013 – Nord-Odal kommuneskoger KF, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre.	KS med kopi styret	KS 25.6.14, sak 044/14 Ikke mottatt særutskrift		(✓)
	31/14	Behandle rapport forvaltningsrevisjon – KOSTRA.	1. Kontrollutvalget tar rapport om KOSTRA til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om KOSTRA til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 10.11.14.	KS	KS 1.10.14 sak 56/14 KS 1.10.14 sak 56/14 Særutskrift 23.10.14	Etterlyste saken 1.9.14	✓
	32/14	Revidert plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2014-2015 med de kontroller som går fram av pkt. 5.3 med tilhørende prioriteringer. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg i tråd med planens pkt. 4.1.	KS	KS 25.6.14, sak 042/14 Særutskrift 2.7.14		✓
	33/14	Eventuelt.	Kontrollutvalget anmoder om at kommunestyret presiserer hva de mener med det vedtaket som er gjort i sak 027/14.	KS	KS 25.6.14, sak 030/14 Særutskrift 2.7.14		✓
							(OK)
12.9.14	34/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	35/14	Informasjon om selvkostbestemmelsene.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	36/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	37/14	Oppfølging av Nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen i neste årsavslutning.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	38/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2014 til orientering.				✓
	39/14	Revisjonsstrategien for 2014 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for 2014 til orientering.				✓
	40/14	Informasjon om kommunens IKT- og informasjonssikkerhet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og følger opp igjen ved en senere anledning.				✓
	42/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
13.10.14	43/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	44/14	Rapport forvaltningsrevisjon – Kommunens inntekter – utleieboliger.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapport om Kommunens inntekter – utleieboliger til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Kommunens inntekter – utleieboliger til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.15. 	KS			
	45/14	Informasjon om selvkostbestemmelsene (utsatt sak).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	46/14	Informasjon om kommunens arbeid med fosterhjem.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	47/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	49/14	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2015.	1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2015.	Nord-Odal kommune			



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>20 000</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>46 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>209 000</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>918 750</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 173 800</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2014.</p> <p>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>		Poster	Budsjett 2015	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	20 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 050		Møteutgifter	3 000		Kurs	18 000		Sum	46 050	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	209 000	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	918 750			1 173 800				
	Poster	Budsjett 2015																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	20 000																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000																																									
	Tapt arb.fortj.																																										
	Abonnementer/medlemskap	1 050																																									
	Møteutgifter	3 000																																									
	Kurs	18 000																																									
	Sum	46 050																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	209 000																																									
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	918 750																																									
		1 173 800																																									
	50/14	Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune for 2015.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2015 godkjennes.				✓																																				
	51/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2014 til orientering.				✓																																				
	52/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓																																				
	53/14	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																																				
							2 rest																																				
24.11.14	54/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																																				
	55/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – innkjøp.	Saken utsettes til neste møte.				✓																																				
	56/14	Informasjon fra enhetene - NAV sosial.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																																				
	57/14	Selskapskontroll i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i GIR IKS	KS																																							



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>til orientering.</p> <p>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIR IKS til orientering. • Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra representantskapet innen 1.1.16, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp. 				
	58/14	Bestilling av eierskapskontroll selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper.	<p>1. Det bestilles en overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) i Nord-Odal kommune med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> Hvilken oversikt har kommunen over sine deleide selskaper? Hvordan vurderer kommunen verdien og nytten av sitt eierskap? Hvordan rapporterer de deleide selskapene til kommunen og hvem behandler eventuelt rapportene? Hvordan følger kommunen opp sine deleide selskaper? <p>2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca. 25 timer pr. kommune.</p> <p>4. Rapporten sendes sekretariatet innen 1.5.15..</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplan en for oppfølging	✓
	59/14	Engasjementsbrev Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Nord-Odal kommune til orientering.				✓
	60/14	Kontrollutvalgets tilsynsansvar – regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.14. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.14. 				✓
	61/14	Revidert plan for forvaltningsrevisjon – foreløpig diskusjon.	Sekretariatet legger fram en revidering av plan for forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2015.				✓
	62/14	Kontrollutvalgets årsplan for 2015.	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2015.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2015 til orientering. 	KS			



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	63/14	Eventuelt.	Kontrollutvalget ber om at rapport om Spesialundervisning, oversendt kommunestyret 11.12.13, blir behandlet i neste møte i kommunestyret.	Nord-Odal kommune			
							2 rest