



ÅRSRAPPORT 2014

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 26.1.15
Vedtatt i kommunestyret 10.2.15, sak 07/15*



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.....	4
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>	5
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	8
	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 3.2.14, sak 10/14. Kommunestyret vedtok endringen i møtet 11.3.14, sak 003/14. 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 25.11.13. 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 17.12.13 sak 071/13. 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 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 Sør-Odal kommune består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Geir Arne Spigseth - leder	A	Bernt Olav Neskvern	A
Hans Otto Glomsås – nestleder	-	Vidar Braaten	SP
Grete Kristoffersen (fra 9.9.14) <i>Aud Sættem Johnsen (permisjon fra 9.9.14)</i>	A	Jane Brøther (fra 25.6.13) ¹ <i>Linda Kristensen (fram til 25.6.13)</i>	A
Astrid Efskin Løken	SP	Svein Holter	
Vidar Holstad	H	Nils Ove Teigen	FrP

2.2 Møter og saker

I løpet av 2014, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 63 (57) 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 tilgjengelig 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 i møtet den 8.9.14, sak 36/14.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Rådmannen lager oversikt som legges ved

¹ Jane Brøther sitter som medlem i oppvekst og kulturutvalget og som varamedlem til nærings- og utviklingsutvalget. Hvis disse utvalgene er utvalg med beslutningsmyndighet (jf. koml. § 77. nr. 2) så er hun ikke valgbar til kontrollutvalget.



Fokus	Behandlet
	tertialrapporten. Sekretariatet henter ut denne selv.
Kommunens ansvar for folkehelsearbeid.	Det ble gitt en orientering i møtet den 3.2.14, sak 4/14.
Bruk av konsulent tjenester.	Det ble gitt en orientering i møtet 26.5.14, sak 23/14. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i 2015.
Selvkostbestemmelsene	Det ble gitt orientering i møtet den 24.3.14, sak 18/14.
Kommunens arbeid med fosterhjem	Det ble gitt en orientering i møtet den 20.10.14, sak 43/14
Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer	Utsettes til 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

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 bedt om en oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander. Oversikten ble lagt fram i møtet den 8.9.14, sak 38/14. Dette var en oppfølging av en sak fra 2013.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2013 i møtet 24.3.14, sak 16/14. Saken ble behandlet i kommunestyret 29.04.14, sak 011/14.
- 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. Glåmdal revisjon IKS har vært kommunens revisor i mange år, men fra 1.1.2014 gikk Glåmdal revisjon IKS inn i Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget vurderte i 2013 dette som å være 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 26.5.14, sak 25/14. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.



Kontrollutvalget mottok i 2014 **nummerert brev nr. 4 regnskapsår 2013/01**, for Sør-Odal kommune. Dette ble behandlet i kontrollutvalget 26.5.14, sak 24/14. Saken skulle behandles på nytt i desember, men er utsatt til 2015.

Hedmark Revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2013 i møtet 20.5.14, sak 25/14.

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 10.12.12. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.2.13, sak 009/13. Det vil bli lagt frem en revidering av planen i januar 2015.

Kontrollutvalget bestilte 3.2.14, sak 7/14 forvaltningsrevisjon knyttet til «Utgifter til SFO». Bestillingen var basert på et ønske fra kommunestyret. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 26.5.14, sak 26/14, og i kommunestyret 17.6.14, sak 023/14.

Kontrollutvalget bestilte også en forvaltningsrevisjon knyttet til lov om offentlige anskaffelser «Innkjøp» i møtet 3.2.14. Rapport ble lagt frem i kontrollutvalget 1.12.14, sak 58/14 og behandlet i kommunestyret 16.12.14, sak 051/14.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til "Kommunens inntekter" den 1.12.14, sak 60/14. Kontrollutvalget tok saken foreløpig til orientering og ville følge opp saken igjen i det første møtet i 2015

Rapporten *Utgifter til SFO* ble fulgt opp 1.12.14, sak 59/14. Kontrollutvalget tok saken foreløpig til orientering og ville følge opp saken igjen i det første møtet i 2015.

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. Det ble behandlet en revidert plan i kontrollutvalgets møte 26.5.14 som ble vedtatt i kommunestyret den 17.6.14, sak 022/14.

Det ble i møtet den 24.3.14 bestilt selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS. Rapporten ble lagt frem i møtet 1.12.14, sak 61/14. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret, som behandlet saken i møtet 16.12.14, sak 050/14.

Det ble i møte den 1.12.14, sak 62/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS. Rapporten skal være ferdig innen 1.5.15.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Glåmdal krisesenter i møtet den 24.3.14, sak 19/14.

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 8.9.14, sak 39/14. **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 8.9.14, sak 35/14) 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 (NKRF²). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 1.12.14, sak 54/14.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 3.2.14, sak 6/14. I tillegg ble det lagt fram ytterligere to uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i møtet 24.3.14, sak 20/14.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2014, i møtet 3.2.14, 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 20.10.14, sak 46/14. Rapportering i forhold til tidsbruken legges fram for kontrollutvalget hvert tertial.
- Kontrollutvalget har fått framlagt et **engasjementsbrev** for revisjonen av Sør-Odal kommune. Dette ble behandlet i møtet 1.12.14, sak 53/14, og omhandler vilkårene for 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 med heldøgns omsorg og pleie).
- Stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde
- Ole og Andrea Moss' legat

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>



- Bernt Årstad legat
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Overåsvegen
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

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	128 250
Sekretariat	Ramme for virksomheten	236 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 209 000
Sum		1 573 250

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2015** i møtet 20.10.14 sak 45/14. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Sør-Odal kommune. Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon. Tallene for 2015 går fram av vedlegget til årsrapporten, se sak 45/14.

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 3.2.14, sak 9/14 og i kommunestyret 11.3.14, sak 002/14.
- **Årsplanen for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.14 og i kommunestyret 16.12.14, sak 052/14.
- 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:

- Ett av kontrollutvalgsmedlemmene i Sør-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 5. og 6. februar 2014.
- Sekretariatsleder 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 24.3.14.

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

- På Sør-Odal kommunes hjemmeside ser det ut til at omtalen av kontrollutvalget er falt ut. Tidligere var det også link til sekretariatets hjemmeside, hvor alle dokumentene ligger. Det ser ikke ut til at det ligger noen dokumenter fra kontrollutvalget på Sør-Odal sin side.
- 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 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 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 Sør-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2014	2013
Saksbehandling	184	214
Møter kontr.utv.	28	36
Eierskapskontr.	0	17
Plan for selsk.kontroll	6	0
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	1	2
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	27	5
	250	275

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.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

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, 26.1.15
Geir Arne Spigseth
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2014

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
3.2.14	1/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	4/14	Informasjon fra enhetene – kommunens ansvar for folkehelsearbeid.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den 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 egen vurdering for Sør-Odal kommune for 2014 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egen vurdering for Sør-Odal kommune for 2014 til orientering.				✓
	7/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 080/13 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Utgifter til SFO , med følgende problemstilling: <ul style="list-style-type: none">• <i>Hva er årsaken til at Sør-Odal ligger høyt i forholdt til utgifter til SFO.</i> 2. Hedmark Revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen xx.xx.14 4. Kontrollutvalget viser videre innspill fra Hedmark Revisjon IKS og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Innkjøp , med følgende problemstilling: <ul style="list-style-type: none">• <i>Overholder Sør-Odal kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?</i> 5. Hedmark Revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>kontrollutvalget i neste møte.</p> <p>6. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen xx.xx.14.</p> <p>7. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget</p>				
	8/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	9/14	Kontrollutvalgets årsrapport for 2013.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2013 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til orientering. 	KS	KS 11.3.14 Sak 002/14 Særutskrift mottatt 17.3.14		✓
	10/14	Revidering av reglement for kontrollutvalget.	<p>1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement 	KS	KS 11.3.14 Sak 003/14 Særutskrift mottatt 17.3.14	Saken er fulgt opp og reglementet er revidert.	✓
	11/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
24.3.14		Opplæring KU – kommunalt regnskap v/Torgun M. Bakken					
	12/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	13/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	14/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	15/14	Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget tar prosjektplanene til orientering.				✓
	16/14	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten.	<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 2013 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.14, tas til orientering. 	Sendt KS 24.3.14	KS 29.4.14 sak 011/14 Særutskrift mottatt		✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
					12.5.14		
	17/14	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser? <ul style="list-style-type: none"> Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? Er rutinene gode nok, og blir de fulgt? Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) i GIR IKS gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS. Prosjektet gjennomføres innen en totalramme på ca. 70 timer + 10 ekstra timer for hver eierkommune (dvs. totalramme på 110 timer hvis alle kommunene bestiller kontrollen). Sakene legges fram for kontrollutvalget i møtet 15.10.14. 	Hedmark Revisjon IKS 25.3.14		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging.	✓
	18/14	Informasjon fra enhetene – selvkostbestemmelsene.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar eiernes tilbakemelding til orientering.				✓
	20/14	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget tar de framlagte uavhengighetserklæringene for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad til orientering.				✓
	21/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
26.5.14	22/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	23/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	24/14	Nummerert brev nr. 4, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen i det siste møtet i 2014.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	25/14	Årsregnskap og årsberetning 2013 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 17.6.14 sak 027/14		(✓)



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
					Ikke mottatt særutskrift		
	26/14	Rapport forvaltningsrevisjon, utgifter SFO.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapport om Utgifter til SFO til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Utgifter til SFO til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvilke tiltak som eventuelt er eller vil bli fulgt opp, innen 15.11.14. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Utgifter til SFO til orientering. b. Kommunestyret ber rådmannen følge kontrollutvalgets anbefalinger og føre kostnad for barn med spesielle behov på rett funksjon (234 Aktiverings- og servicetjeneste). Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger ved å legge frem sak til politisk behandling. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvilke tiltak som eventuelt er eller vil bli fulgt opp, innen 15.11.14. 	KS	KS 17.6.14 Sak 023/14 Særutskrift mottatt 18.6.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/14	Årsrapport for revisjonsåret 2013 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2013 til orientering.				✓
	28/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering.				✓
	30/14	Revidert plan for selskapskontroll.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Sør-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 17.6.14 Sak 022/14 Særutskrift mottatt 18.6.14		✓
	31/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							(OK)
8.9.14	32/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	33/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																								
	34/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. kvartal 2014 til orientering.				✓																								
	35/14	Revisjonsstrategien for 2014 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Sør-Odal kommune for 2014 til orientering.				✓																								
	36/14	Informasjon om kommunens IKT og informasjonssikkerhet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																								
	37/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓																								
	38/14	Oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander-oppfølging av tidligere sak.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓																								
	39/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og følger opp igjen ved en senere anledning.				✓																								
	40/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																								
							OK																								
20.10.14	41/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																								
	42/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																								
	43/14	Informasjon om kommunens arbeid med fosterhjem.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																								
	44/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓																								
	45/14	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2015.	1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2015.	KS	KS 16.12.14, sak 049/14	Særutskrift 6.1.15 Sekretariatets og revisjonens budsjett vedtatt	✓																								
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Områder</th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>88 000</td> </tr> <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>1 750</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></td> <td>Sum</td> <td>120 250</td> </tr> </tbody> </table>	Områder	Poster	Budsjett 2015	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	88 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000		Tapt arb.fortj.	10 000		Abonnementer/medlemskap	1 750		Møteutgifter	1 500		Kurs	18 000		Sum	120 250				
Områder	Poster	Budsjett 2015																													
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	88 000																													
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000																													
	Tapt arb.fortj.	10 000																													
	Abonnementer/medlemskap	1 750																													
	Møteutgifter	1 500																													
	Kurs	18 000																													
	Sum	120 250																													



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig												
			<table border="1"> <tr> <td>Sekretariat</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>243 000</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>1 181 250</td> </tr> <tr> <td>Sum</td> <td></td> <td>1 544 500</td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2015.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>	Sekretariat	Ramme for virksomheten	243 000	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 181 250	Sum		1 544 500				
Sekretariat	Ramme for virksomheten	243 000																	
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 181 250																	
Sum		1 544 500																	
	46/14	Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune for 2015.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2015 godkjennes.				✓												
	47/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2014 til orientering.				✓												
	48/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓												
	49/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓												
							OK												
1.12.14	50/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓												
	51/14	Kontrollutvalgets årsplan 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	KS 16.12.14, sak 052/14 Særutskrift 17.12.14		✓												
	52/14	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon (foreløpig diskusjon).	Sekretariatet legger fram en revidering av plan for forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2015.				✓												
	53/14	Engasjementsbrev for Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering.				✓												
	54/14	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for RR og FR.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av</p> <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.14. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.14. 				✓												



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	55/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	56/14	Oppfølging av nummerert brev nr. 4-2013/01, jf. KU sak 24/14.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	57/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra kommunalsjefen til orientering.				✓
	58/14	Rapport forvaltningsrevisjon, «Innkjøp»	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om Innkjøp til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Innkjøp til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.15 	KS	KS 16.12.14, sak 051/14 Særutskrift 17.12.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	59/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport, «Utgifter SFO».	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding foreløpig til orientering. Saken følges opp igjen i neste møte 				✓
	60/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport, «Kommunens inntekter»	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding foreløpig til orientering. Saken følges opp igjen i neste møte. 				✓
	61/14	Rapport selskapskontroll i GIR IKS.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i GIR IKS til orientering. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <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 	KS	KS 16.12.14, sak 050/14 Særutskrift 17.12.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	62/14	Bestilling av overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper.	<ol style="list-style-type: none"> Det bestilles en overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) i Sør-Odal kommune med følgende problemstillinger: <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? 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS. 3. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca. 25 timer pr. kommune. 4. Rapporten sendes sekretariatet innen 1.5.15.				
	63/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2014	OK