



ÅRSRAPPORT 2015

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 1.3.16
Vedtatt i kommunestyret 11.4.16, sak 017/16*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	4
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>	6
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>	7
3.6	TILSYN MED REVISJONEN.....	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



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. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 24.11.14. 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 26.2.15 sak 014/15. 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.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune har i 2015 bestått av 3 medlemmer og 3 varamedlemmer.

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Theodor Holth	SP	Inge Hvidsten	Sp
Marius Skogstad - nestleder	AP	Per Norheim	SV
Delia B Bacolot Karlsen	FrP	Irene Sween	H

På det siste møtet i perioden 2011-2015 (31.8.15), ble dette bildet tatt:



Her har kontrollutvalget besøk av ordfører Lise Selnes (til venstre). Videre sitter Marius Skogstad, Delia Karlsen og Ole Theodor Holth.



På kommunestyrets møte 1.10.15, sak 056/15, ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ole Theodor Holth - leder	SP	Kine Skolbekken	A
Bjørn Peter Sandmo - nestleder	AP	Per Norheim	SV
Vigdis Olausson Mellem	Ingen	Jens Petter Aalborg	H

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 63 (59) saker. Tallene i parentes er fra 2014. 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 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Informasjon om vedlikeholdsplan	Det ble gitt en orientering om dette i møtet 19.1.15, sak 7/15.
Beredskapsplaner (litt senere)	Det ble gitt en orientering om dette i møtet 31.8.15, under samtalen med rådmannen, sak 38/15.
Mobbing i skolen	Det ble gitt en orientering om dette i møtet den 22.5.15, sak 31/15.
Integrering av flyktninger.	Denne saken var tenkt satt opp i møtet 16.11.15, men ble utsatt på grunn av for mange saker. Utsettes til 2016.
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Det ble gitt en orientering om dette i møtet 20.3.15, sak 17/15.
Kontroll av skjenkebevillinger.	Det ble gitt en orientering om dette i møtet den 20.3.15, under samtalen med rådmannen, sak 16/15.
Tildelingsenhetene, hvordan jobber de, kriterier.	Det ble gitt en orientering om dette i møtet 20.3.15, sak 21/15.
Rutiner for de som ikke fungerer i en kommunal stilling.	Det ble gitt en orientering om dette i møtet 31.8.15, sak 39/15.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 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 generelt møte- og talerett 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 fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere informasjon om IKT-sikkerhet i møtet 31.8.15, sak 40/15.
- Kontrollutvalget har ikke mottatt noen eksterne henvendelse i 2015.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 20.3.15, sak 18/15. Saken ble behandlet i kommunestyret 30.4.15, sak 021/15.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

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 har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2014 (interimrapport) i møtet 19.1.15, sak 9/15 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 16.11.15 (sak 50/15).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 22.5.15, sak 27/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 28/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 50/15 (møte 16.11.15).

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2015 for Nord-Odal kommuneskoger KF i møtet den 22.5.15, sak 29/15. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 30/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 50/15 (møte 16.11.15).

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2015 og 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

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 19.1.15, sak 10/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. **Vedlikehold av eiendommer (2015)**
2. **NAV kommune og i samarbeid med NAV stat (2015)**
3. **Samhandlingsreformen (2016)**



Kontrollutvalget bestilte i møtet 20.3.15, sak 19/15 en forvaltningsrevisjon knyttet til «Vedlikehold av eiendommer» (prosjektplanen ble behandlet samtidig). Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 19/15). Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 16.11.15, sak 53/15, som videresendte den til kommunestyret. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 17.12.16, sak 074/15.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 31.8.15, sak 41/15, en prosjektplan for bestilling av forvaltningsrevisjon innen NAV. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 16.11.15, sak 54/15. Rapporten legges fram i juni 2016.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Oppfølging av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til «Innkjøp» ble behandlet i møtet 19.1.15, sak 4/15. Kontrollutvalget tok rådmannen tilbakemelding til orientering, men vedtok å følge opp saken ytterligere i det første møte i 2016.

Rapporten om «KOSTRA-funksjon 120» ble fulgt opp i møtet 19.1.15, sak 5/15, hvor det ble vedtatt at saken skulle følges opp igjen i regnskapsavslutningen. Dette ble gjort i sak 27/15. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

Rapporten om »Spesialundervisning» ble fulgt opp i møtet 19.1.15, sak 6/15. Kontrollutvalget påpekte at rapporten ikke var lagt fram for kommunestyret på korrekt måte, og ba om dette ble innskjerpet for framtiden. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i 2014 en revidert plan for selskapskontroll for 2014-2015. Følgende prioriteringer ble satt opp:

- **AS Nipro Nord-Odal (heleid) (2015)**
- **GIVAS IKS (heleid, sammen med Grue, Kongsvinger Eidskog) (2015)**
- **Overordnet eierskapskontroll.** I denne kontrollen har vi kun tenkt å kontakte kommunen, for å høre hvordan selskapene rapporterer til kommunen og om hvordan de forholder seg til eierskapet. Vi presiserer at det ikke er aktuelt å kontakte selskapet for å be om opplysninger derfra. Dette blir derfor en overordnet kontroll. Oversikten over deleide selskaper ligger som vedlegg 2 til planen.

Det ble i KU-sak 58/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 22.5.15, sak 32/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 18.6.15, sak 038/15.

I møtet 20.3.15, sak 20/15 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet til intern kontroll. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 22.5.15, sak 33/15 (problemstillingene går fram av vedlegget, se sak 33/15). Rapporten legges fram for kontrollutvalget i det første møtet i 2016.

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i AS Nipro Nord-Odal. Dette ble begrunnet på følgende måte i KU-sak 20/15:

Etter planen skal det bestilles eierskapskontroller både AS Nipro Nord-Odal GIVAS IKS i 2015, men oppdragsansvarlig revisor Lina Høgås og sekretariatsleder har drøftet dette, og kommet fram til at vi foreslår å utsette disse kontrollene noe, for eventuelt å kombinere disse kontrollene med en noe grundigere gjennomgang, for å få litt mer ut av kontrollene. GIVAS hadde også eierskapskontroller i 2009, som ble fulgt opp i 2010) (GIVAS som da var eid kun av Kongsvinger og Grue).



Nå er det heller bestilt forvaltningsrevisjon i GIAS IKS, og eventuelle eierskapskontroller vil bli drøftete i den nye planen for selskapskontroll som blir lagt fram i 2016.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2015. Selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS, som ble behandlet i 2014, blir fulgt opp i det første møtet i 2016.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.3.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.3).
- 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 16.11.15, sak 56/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Nord-Odal kommunes regnskap og Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 19.1.15, sak 8/15 og 31.8.15, sak 42/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 13.10.14, sak 50/14. 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 **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 31.8.15, sak 43/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 22.5.15, sak 34/15 og 16.11.15, sak 49/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 20.3.15, sak 22/15.
- 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.

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>



- 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 **2015**, som fordeler seg slik:

		2015
Kontrollutvalget	Sum	46 050
Sekretariat	Ramme for virksomheten	209 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	918 750
Sum		1 173 800

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 31.8.15, sak 44/15 (tallene går fram i vedlegget, se sak 46/15). Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Dette ble ikke gjort i Nord-Odal.** På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet (enstemmig vedtatt), sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). Dette brevet er heller ikke lagt ved til kommunestyrets behandling, men budsjettet inkludert økningen til revisjonen er vedtatt i kommunestyret. Tallene går fram av sak 44/15 i vedlegget.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 19.1.15, sak 11/15 og i kommunestyret 26.2.15, sak 010/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 16.11.15 (sak 55/15), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 17.2.15, sak 078/15.
- 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:

- Alle tre kontrollutvalgsmedlemmene i Nord-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2015.
- 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.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 20.1.15, sak 12/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 16.11.15, men vil få en heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.



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

- Etter at Nord-Odal kommune fikk nye hjemmesider, har delvis informasjon om kontrollutvalget falt ut. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- 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.
- Etersom 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 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

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 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder)..

	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventuelsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	233	183
Møter kontr.utv.	28	36
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	7
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	3	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	282	257

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 2015 enn i 2014, selv om det er behandlet færre saker. Dette har sammenheng med at vi har fått mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister.



Den øvrige tidsbruken, 542 (486) 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 sekretariatstjenesten 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 mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2015.

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, 1.3.16
Ole Theodor Holth (sign)
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Nord-Odal 2015

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
19.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren til orientering.				✓
	3/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Innkjøp	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det første møtet i 2016.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	5/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - KOSTRA.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i regnskapsavslutningen			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	6/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning.	1. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen mener at rapportens anbefalinger knyttet til forvaltningsrevisjon om Spesialundervisning er fulgt opp. 2. Kontrollutvalget ber om at administrasjonen for framtiden sørger for at kontrollutvalgets saker legges fram for kommunestyret på en korrekt måte.				✓
	7/15	Informasjon om kommunens vedlikeholdsplan.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	8/15	Habilitetserklæringer for de oppdragsansvarlige revisorene.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger for 2015 til orientering.				✓
	9/15	Interimsrapport regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 	KS	KS 30.4.15 sak 17/15 Særutskrift 21.5.15	Etterlyst 14.4.15 Etterlyst særutskrift	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2015-2016 til orientering.			13.5.15	
	11/15	Kontrollutvalgets årsrapport for 2014.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering. 	KS	KS 26.2.15 sak 10/15 Særutskrift 17.3.15		✓
	12/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.	Kontroll- utvalg Fjell IKS			✓
	13/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
20.3.15	14/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	15/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	17/15	Informasjon fra rådmannen om tjenestekvalitet og nedskjæringer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	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 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering. 	KS	KS 30.4.15 sak 21/15 Særutskrift 21.5.15	Etterlyst særutskrift 13.5.15 28.5.15 10.6.15	✓
	19/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon/prosjektplan forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Vedlikehold av eiendommer. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har Nord-Odal kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen? Har kommunen et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen? Har kommunen et godt, verdibevarende vedlikehold av sine bygninger? Er de økonomiske rammebetingelsene tilpasset eiendomsforvaltningens langsiktige karakter? 2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kontrollutvalget i møtet 31.8.15. 4. 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.				
	20/15	Bestilling av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll med følgende problemstilling: <ul style="list-style-type: none"> <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i selskapet og hvordan fungerer de i praksis? Det fokuseres spesielt på områdene innkjøp (bestilling, mottak, attestasjoner) og reiseregninger (dokumentasjon, satser, attestasjoner)</i> 2. Det tas forbehold om at det bestilles en tilsvarende kontroll fra de øvrige eierkommunene. 3. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektplan i neste møte. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer. 5. Tidsfrist fastsettes sammen med prosjektplanen. 6. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/15	Informasjon fra tildelingsenheten.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/15	Rapportering iht. oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering.				✓
	23/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
22.5.15	24/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	27/15	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommune 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 18.6.15 sak 049/15 Tatt utskrift selv fra kommunens hjemmeside		(✓)
	28/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Nord-Odal	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		kommune.	orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015.				
	29/15	Årsregnskap og årsberetning for Nord-Odal kommuneskoger KF 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2014 – Nord-Odal kommuneskoger KF, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi styret og FSK	KS 18.6.15 sak 051/15 Tatt utskrift selv fra kommunens hjemmeside		(✓)
	30/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og vil be om en orientering fra revisjonen høsten 2015, om hvordan bemerkningene er fulgt opp.				✓
	31/15	Informasjon om mobbing i skolen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	32/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å oppdatere eierskapsmeldingen. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.2.16. 	KS	KS 18.6.15 sak 038/15 Særutskrift 22.6.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - intern kontroll GIVAS.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll. Prosjektet har følgende problemstillinger: <p>DEL I: Innkjøp/kontraktoppfølging</p> <ul style="list-style-type: none"> Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis? I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser? Har GIVAS IKS etablert rammeavtaler for kjøp av varer og tjenester som selskapet kjøper regelmessig? <p>DEL II: Reiseregninger</p> <ul style="list-style-type: none"> Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll for å 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>sikre at utbetalingene av reise godtgjørelser er riktige? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?</p> <ul style="list-style-type: none"> I hvilken grad skjer utbetalingene av reise godtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ? <p>5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 6. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i november 2015. 7. 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, legges saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	34/15	Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering				✓
	35/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
31.8.15	36/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	37/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	38/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	39/15	Rutiner rundt ansatte som ikke fungerer i en kommunal stilling	Kontrollutvalgets takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	40/15	Ny informasjon om IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet (dvs. internkontrollsystemer).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/15	Bestilling prosjektplan forvaltningsrevisjon i NAV.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til NAV kommune og i samarbeid med NAV stat</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <p>a. Hvordan er NAV Nord-Odal organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?</p> <p>1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Nord-Odal?</p> <p>– Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<p>likeverdige samarbeidspartnere?</p> <ul style="list-style-type: none"> - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Nord-Odal kommune involvert i NAV-kontorets drift og utvikling? 2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Nord-Odal? 3. Har NAV Nord-Odal etablert et system for internkontroll? <p>b. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Nord-Odal lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Nord-Odal gitt positive resultater for brukerne? 2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt? 3. Prosjektplanen legges fram i neste møte. 														
	42/15	Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenervering for Nord-Odal kommune, til orientering.				✓										
	43/15	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓										
	44/15	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016.</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td style="text-align: right;">54 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td style="text-align: right;">225 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td style="text-align: right;">892 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td style="text-align: right;">1 171 550</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2016.</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>		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	54 050	Sekretariatet	225 000	Revisjonen	892 500	Totalt	1 171 550	Nord-Odal kommune	KS 17.12.15 Ikke mottatt særutskrift	Purret opp flere ganger	✓
	Budsjett 2016																
Kontrollutvalget	54 050																
Sekretariatet	225 000																
Revisjonen	892 500																
Totalt	1 171 550																



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger: <table border="1" data-bbox="981 320 1429 496"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>54 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>225 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>945 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 224 050</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	54 050	Sekretariatet	225 000	Revisjonen	945 000	Totalt	1 224 050		vedtatt		
	Budsjett 2016																
Kontrollutvalget	54 050																
Sekretariatet	225 000																
Revisjonen	945 000																
Totalt	1 224 050																
	45/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt				✓										
							OK										
16.11.15	46/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓										
	47/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	48/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓										
	49/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar daglig leders informasjon om oppdragsavtalen til orientering.				✓										
	50/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Nord-Odal kommune for 2015 til orientering.				✓										
	51/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	52/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	53/15	Rapport forvaltningsrevisjon – Vedlikehold av eiendommer.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Vedlikehold av eiendommer til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Vedlikehold av eiendommer til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.16. 	KS	KS 17.12.15 sak 074/15 Utskrift 23.12.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	54/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon NAV	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til NAV kommune og i samarbeid med NAV stat 2. Prosjektet har følgende problemstillinger:	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>A. Hvordan er NAV Nord-Odal organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?</p> <ol style="list-style-type: none"> Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Nord-Odal? <ul style="list-style-type: none"> Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere? I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Nord-Odal kommune involvert i NAV-kontorets drift og utvikling? Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Nord-Odal? Har NAV Nord-Odal etablert et system for internkontroll? <p>B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Nord-Odal lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?</p> <ol style="list-style-type: none"> I hvilken grad har opprettelsen av NAV Nord-Odal gitt positive resultater for brukerne? Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt? Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 6. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet i juni 2016. 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. 				
	55/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering. 	KS	KS 17.12.15 sak 078/15 Utskrift 23.12.15		✓
	56/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.				
	57/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	58/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2015	OK