



ÅRSRAPPORT 2015

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 22.2.16
Vedtatt i kommunestyret 1.3.16, sak 014/16*



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>	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN.....	6
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 1.12.14. 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 16.12.14 sak 052/14. 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.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune har i 2015 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer.

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Geir Arne Spigseth - leder	A	Bernt Olav Neskvern	A
Hans Otto Glomsås – nestleder	-	Vidar Braaten	SP
Grete Kristoffersen	A	Jane Brøther	A
Astrid Efskin Løken	SP	Svein Holter	-
Vidar Holstad	H	Nils Ove Teigen	FrP

På det siste møtet i perioden 2011-2015 (7.9.15), ble dette bildet tatt:



Hans Otto Glomsås og Astrid Efskin Løken hadde forfall til dette møtet, og ingen av varamedlemmene kunne møte.

På bildet har kontrollutvalget besøk av ordfører Anne Mette Øvrum (til venstre). Videre følger KU-leder Geir Spigseth, Grete Kristoffersen og Vidar Holstad.



På kommunestyrets møte 27.10.15, sak 057/15 (nestleder valgt i møtet 24.11.15, sak 064/15), ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Anne Mette Øvrum - leder	H	Vidar Holstad	H
Geir Arne Spigseth - nestleder	A	Grete Kristoffersen	AP
Vidar Braaten	SP	Bjørn Thoner	SP
Bjørn Siegwarth	BL	Tone Teppen	SV
Elisabeth Hoff Aarstad	BL	Anurag Shukla	BL

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 57 (63) 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 tilgjengelig 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
Mobbing i skolen.	Det ble gitt en orientering i møtet den 26.1.15, sak 4/15.
Informasjon om vedlikeholdsplan	På grunn av bestilling av forvaltningsrevisjon er denne informasjonen utsatt.
Beredskapsplaner	Det ble gitt en informasjon under samtalen med rådmannen i møtet 7.9.15, sak 35/15.
Integrering av flyktninger.	Det ble gitt en orientering i møtet 7.9.15, sak 33/15.
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Området ble kort omtalt under samtalen med rådmannen i møtet 9.3.15, sak 20/15.

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 orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.



- Kontrollutvalget har i tillegg til ovennevnte punkter, bedt om en orientering om tildelingskontoret og vederlag for opphold i institusjon. Denne informasjonen ble gitt i møtet 1.6.15, sak 24/15.
- Kontrollutvalget har fått informasjon om saker overført fra 2014:
 - Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer. Saken ble behandlet i møtet 9.3.15, sak 21/15
 - Bruk av konsulenttenester. Det ble gitt en informasjon under samtalen med rådmannen i møtet 1.6.15, sak 27/15.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 9.3.15 sak 16/15. Saken ble behandlet i kommunestyret 14.4.15, sak 018/15.
- 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 26.1.15, sak 7/15 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 30.11.15 (sak 48/15).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 1.6.15, sak 25/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 26/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 48/15 (møte 30.11.15).

Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev i 2015 (nr. 5). Dette ble behandlet i møtet 30.11.15, sak 49/15, som lukket sak. Saken følges opp i 2016.

Kontrollutvalget fulgte opp i møtet 26.1.15, sak 8/15 nummerert brev nr. 4 (utsatt sak fra 2014). Kontrollutvalget tok rådmannens tilbakemelding til orientering og fant ikke grunn for å forfølge saken ytterligere.

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 26.1.15, sak 3/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. **Utgifter til FDV** (jf. KS-sak 052/14) (2015)
2. **Tildelingskontoret (tildeling av plasser/kriterier) og sykehjemmet (bl.a. bemanning)** (2015).
3. **Prosjekt 2 – Spesialundervisning.** (2015)
4. **Prosjekt 17: IKT og informasjonssikkerhet** (2015-2016)
5. **Prosjekt 8 – Samhandlingsreformen** (2016)



Kontrollutvalget bestilte i møtet 26.1.15, sak 12/15 en forvaltningsrevisjon knyttet til «Utgifter til FDV» på bestilling fra kommunestyret. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 9.3.15, sak 17/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 17/15). Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 7.9.15, sak 36/15, som videresendte den til kommunestyret. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 22.9.15, sak 050/15.

I møtet 7.9.15 ble det bestilt en prosjektplan knyttet til «Sykehjemmet» (først og fremst bemanningen (sak 38/15) og «Spesialundervisning» (sak 39/15). Prosjektplanene ble behandlet i møtet 30.11.15 hhv. sak 52/15 og sak 51/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Rapportene legges fram i 2016.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon «Utgifter til SFO» i møtet 26.1.15, sak 10/15, som var en utsatt sak fra 2014. **Kontrollutvalget anser at rapportens anbefalinger er delvis fulgt opp.** Saken følges opp igjen ved en senere anledning.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon «Kommunens inntekter», s møtet 26.1.15, sak 11/15, om var en utsatt sak fra 2014. Rådmannen sier at **«Administrasjonen har vurdert anbefalingene, og fulgt opp de de mener skal følges opp».** Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til ”Innkjøp” i møtet 7.9.15, sak 37/15. Kontrollutvalget sa seg foreløpig fornøyd med oppfølgingen, men ønsket likevel å vurdere en oppfølgingskontroll i 2017/2018. **Rapportens anbefalinger anses foreløpig 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:

- **SIAP AS (deleid) (2014/2015)**
- **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 62/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 1.6.15, sak 29/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 16.6.15, sak 030/15.

Det er ikke bestilt noen eierskapskontroll i SIAP AS.

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 30.11.15, sak 54/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 26.1.15, sak 6/15 og 7.9.15, sak 40/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 20.10.14, sak 46/14. 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 7.9.15, sak 41/15, 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 1.6.15, sak 30/15 og 30.11.15, sak 47/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 9.3.15, sak 18/15.
- 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.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Stiftelsen Marcus Moss og hustru Christine Moss minde
- Ole og Andrea Moss' legat
- Bernt Årstads legat
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Sør-Odal kommunale bygdebokutvalg
- Odalsboka - Fellesbindet
- Overåsvegen
- Eventuelle granskingsoppgaver 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 **2015**, som fordeler seg slik:

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>



		2015
Kontrollutvalget	Sum	120 250
Sekretariat	Ramme for virksomheten	243 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 181 250
Sum		1 544 500

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 7.9.15, sak 42/15 (tallene går fram i vedlegget, se sak 42/15). Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Dette ble ikke gjort i Sør-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.**

Det som vi har fått oppgitt fra kommunen, er at det ikke er lagt inn noen økninger i budsjettet for 2016 for kontroll og tilsynsarbeidet, dvs. budsjettet ligger på samme nivå som i 2015. Men når det gjelder kontrollutvalgets budsjett, så er det bevilget kr 87 000, dvs. **kr 65 250** mindre til kontrollutvalgets ramme enn det som er foreslått fra kontrollutvalgets side (se sak 42/15 i vedlegget). I forhold til sekretariatet, er det bevilget **kr 19 000** for lite og for revisjonen er det **kr 33 00** for lite.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 26.1.15, sak 2/15 og i kommunestyret 10.2.15, sak 007/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.15 (sak 53/15), og 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 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:

- Fire av de fem kontrollutvalgsmedlemmene i Sør-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 26.1.15, sak 13/15 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 30.11.15, 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:

- Det har tidligere ligget noe informasjon om kontrollutvalget på Sør-Odals hjemmeside, men har i den senere tiden 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.



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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	234	184
Møter kontr.utv.	0	28
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	6
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	4	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	257	250

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 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.

Sør-Odal, 22.2.16
Anne Mette Øvrum
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Sør-Odal-2015

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
26.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/15	Kontrollutvalgets årsrapport 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 10.2.15	KS 10.2.15 sak 07/15 Særutskrift 12.2.15		✓
	3/15	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 2015-2016 til orientering.	KS til orientering	KS 10.2.15 sak 08/15 Særutskrift 12.2.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	4/15	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	6/15	Habilitetserklæringer for oppdragsansvarlige revisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2015 til orientering.				✓
	7/15	Interimsrapport regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/15	Oppfølging av nummerert brev nr. 4-2013/01 (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	9/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	10/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport, «Utgifter SFO» (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	11/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport, «Kommunens inntekter» (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	12/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget får seg framlagt en prosjektplan i neste møte, og den endelige bestillingen vedtas i den forbindelse.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	13/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Follidal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.	Kontrollutvalg Fjell IKS			✓
	14/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
9.3.15	15/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-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 14.4.15 018/15 Ikke mottatt Særutskrift Tatt utskrift selv fra protokoll		(✓)
	17/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar prosjektplanen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. Kontrollutvalget viser til kommunestyresak 052/14 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til FDV-kostnader, med følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Hvordan ligger Sør-Odal an i forhold til kostnader til FDV i forhold til sammenlignbare kommuner? Har kommunen en vedlikeholdsplan? <ol style="list-style-type: none"> Hvis kommunen har en vedlikeholdsplan, blir denne planen fulgt og er den oppdatert? I hvilken grad benytter FDV-enheten seg av IT-løsninger Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 28.8.15. 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	✓
	18/15	Rapportering iht. oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering				✓
	19/15	Samtale med ordføreren (varaordføreren)	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	20/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	21/15	Rådmannens interne kontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	22/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
1.6.15	23/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	24/15	Informasjon fra tildelingskontoret og om vederlag for opphold i institusjon.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/15	Årsregnskap og årsberetning for Sør-Odal kommune 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 16.6.15 sak 029/15 Ikke mottatt Særutskrift Tatt utskrift selv fra protokoll		(✓)
	26/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015, gjennom revisjonens rapportering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				
	28/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	1. Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for at anbefalingene følges opp.	KS	KS 16.6.15 sak 030/15 Særutskrift 18.6.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/15	Statusrapport oppdragsavtale 1.tertial, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering				✓
	31/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
7.9.15	32/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	33/15	Integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	34/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	35/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	36/15	Behandle rapport forvaltningsrevisjon FDV-kostnader.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om FDV-kostnader i Sør-Odal til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om FDV-kostnader i Sør-Odal til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og ber i tillegg administrasjon vurdere energisparende tiltak. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.16. 	KS	KS 22.9.15 sak 050/15 Særutskrift 1.10.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Innkjøp.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og sier seg foreløpig fornøyd med oppfølgingen. Det vurderes en oppfølgingskontroll i løpet av 2017/2018. 			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	38/15	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon tildelingskontor og sykehjem.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Sykehjem, først og først bemanningen. Prosjektet tar utgangspunkt i de problemstillingene som er nevnt i saksframstillingen. Prosjektplanen legges fram i neste møte. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	39/15	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon, spesialundervisning.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Spesialundervisning. Prosjektet tar utgangspunkt i de problemstillingene som er nevnt i saksframstillingen. Prosjektplanen legges fram i neste møte. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	40/15	Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Sør-Odal kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2015, til orientering.				✓
	41/15	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	42/15	Forslag til budsjett for kontroll-	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og	Sør-Odal	KS 15.12.15		✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																				
		og tilsynsarbeidet for 2016.	<p>tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>152 250</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>262 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 147 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 561 750</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-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> <p>Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>152 250</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>262 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 215 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 629 250</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	152 250	Sekretariatet	262 000	Revisjonen	1 147 500	Totalt	1 561 750		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	152 250	Sekretariatet	262 000	Revisjonen	1 215 000	Totalt	1 629 250	kommune	<p>sak 070/15</p> <p>Ikke mottatt særutskrift</p> <p>Melding fra kommunen e-post 21.1.16/ 28.1.16:</p> <p>KS har vedtatt kr 1 182' til revisjonen og kr 243' til sekretariatet kr 87' til KU</p> <p>Til sammen kr 1 512 000</p>		
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	152 250																										
Sekretariatet	262 000																										
Revisjonen	1 147 500																										
Totalt	1 561 750																										
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	152 250																										
Sekretariatet	262 000																										
Revisjonen	1 215 000																										
Totalt	1 629 250																										
	43/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																				
							OK																				
30.11.15	44/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓																				
	45/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																				
	46/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓																				
	47/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	<p>1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget tar daglig leders informasjon om oppdragsavtalen til orientering.</p>				✓																				
	48/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Sør-Odal kommune for 2015 til orientering.				✓																				
	49/15	Nummerert brev nr. 5.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp saken videre.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																				



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	50/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	51/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Sykehjemmet.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Sør-Odal sykehjem.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. Hvordan ser bemanningssituasjonen ved Sør-Odal sykehjem ut sammenlignet med kommuner i samme KOSTRA-gruppe?2. Hvordan er stillingsbrøkene ved sykehjemmet i Sør-Odal lagt opp?3. Hvor utbredt er bruk av overtid hos de ansatte?3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 125 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet våren 2016.5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Spesialundervisning.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<p>Overordnet problemstilling:</p><ul style="list-style-type: none">• I hvor stor grad følger Sør-Odal kommunes spesialundervisningspraksis lovverket med hensyn til barn/unges/foresattes rettigheter i henhold til opplæringsloven?<p>Delproblemstillinger:</p><ol style="list-style-type: none">1. Får elevene med vedtak om spesialundervisning det de har rett på, og kan det dokumenteres?2. Finnes det rutiner og systemer for kvalitetskontroll av spesialundervisnings-praksisen i Sør-Odal kommune?3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget før sommeren 2016. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	53/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.	KS	KS 26.1.16 sak 007/16 Særutskrift 27.1.16		✓
	54/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.				✓
	55/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	56/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	57/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2015	OK