



ÅRSRAPPORT 2010

**KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE**





INNHOLDSFORTEGNELSE

SAMMENDRAG.....	3
1 INNLEDNING.....	5
2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	5
2.1 TILSYN OG KONTROLL.....	5
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen.....	5
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.....	6
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGSKAPSREVISJON.....	7
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	7
2.2.2 Oppfølging av merknader.....	7
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	7
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....	8
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	8
2.4.1 Plan for selskapskontroll.....	8
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	8
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	9
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	9
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	9
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	10
2.6.1 Budsjett for 2011.....	10
2.6.2 Budsjett for 2010.....	10
2.6.3 Budsjett for 2009.....	10
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	11
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	11
3.1 MEDLEMMER.....	11
3.2 MØTER OG SAKER.....	12
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	12
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	12
VEDLEGG	14



SAMMENDRAG

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 for kommunestyret.

Oversikten over kontrollutvalgets medlemmer er omtalt i kapittel 3.1. Oversikten over møter og behandlede saker er omtalt i rapportens kapittel 3.2 og i vedlegget.

Kontrollutvalget har en rapporteringsplikt til kommunestyret og vil med denne årsrapporten gi informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i perioden. Kontrollutvalgets oppgaver er knyttet til bl.a. følgende punkter:

- Tilsyn og kontroll
- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll
- Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen)

Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Kontrollutvalget har også etterlyst en bedre oppfølging av kontrollutvalgets saker fra rådmannens side. Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Tilsynsrapporter fra andre statlige instanser har også blitt lagt fram for kontrollutvalget. Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte.

Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen. Det er mottatt ett nummerert brev i 2010. Dette følges opp videre i regnskapsavslutningen for 2010.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

En revidert plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet kontrollutvalget i 2010 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Det ble ikke gjennomført noen ny overordnet analyse. En ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram i 2012.

Det er ikke lagt fram noen forvaltningsrevisjonsrapporter i 2010. Det bestilte prosjektet knyttet til investeringsprosjekter, vil bli lagt fram i 2011. Men kontrollutvalget har fulgt opp et prosjekt fra 2009 vedrørende innkjøp og lov og offentlige anskaffelser.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er ikke lagt fram noen nye selskapskontroller i 2010, men kontrollutvalget har fulgt opp eierskapskontrollen i SIAP AS, som ble gjennomført i 2009.

Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen) (kap. 2.6)

Kontrollutvalget la høsten 2010 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2011. Kontrollutvalgets forslag ble vedtatt i kommunestyret.



Budsjettet for 2010 ble vedtatt veldig sent og etter en budsjettendring senere, er kontrollutvalgets forslag vedtatt med en liten differanse på ca kr 20 000. Regnskap for 2010 mot budsjett for 2010, vil bli rapportert senere.

Regnskap 2009 mot budsjett 2009 går fram av pkt. 2.6.3. Totalt ble det et merforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett.

Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)

Kontrollutvalget har et eget sekretariat (Glåmdal sekretariat IKS) for å bistå seg i sitt arbeid. Sekretariatets virksomhet er nærmere omtalt i kapittel 4, både i forhold til oppgaver og tidsbruk.

Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, og kontrollutvalgets rolle ble styrket gjennom de nye bestemmelsene i kommuneloven og gjennom etableringen av eget sekretariat.

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2010 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Sør-Odal kommunes hjemmeside, og er også på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Samtalene med ordfører og rådmann som gjennomføres i alle kontrollutvalgsmøtene, er nyttige og nødvendige for kontrollutvalgets arbeid. Likeledes bidrar samtalene med lederne fra ulike driftsområder til en god kontakt mellom kontrollutvalget og forvaltningen.

Gjennom samarbeidet med Glåmdal revisjon IKS, har kontrollutvalget kunne kjøpe vel tilrettelagte tjenester med svært god kvalitet. Revisjonssjef gjennom mange år, Svein Hanssen, gikk av med pensjon høsten 2010 og ny revisjonssjef, Rolf Berg, tiltrådte 1.10.10. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter.

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.

Glåmdal sekretariat IKS har med sin kompetanse på kontroll og tilsyn bistått kontrollutvalget med avgjørende nødvendige sekretariatstjenester.

Sør-Odal, 31.1.11
Trond Eriksen
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



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.

Kontrollutvalgets årsrapport er innrettet i tråd med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, og er også basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2010 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 30.11.09, sak 47/09. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 11.5.10, sak 010/10. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gsi.no.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.”

2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene får tilsendt saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov. I tillegg har kontrollutvalget bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret og oppfølgingen av disse for hvert tertial.

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget ber om rapportering/orientering fra rådmannen og eventuelt ordføreren om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Fra og med 2010 har også kontrollutvalget bedt om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger.

Foruten de faste orienteringspunktene i samtalen med rådmannen, har kontrollutvalget også hatt bl.a. følgende orienteringssaker fra rådmannen:

- Budsjettarbeidet og den nye organisasjonsplanen (sak 2/10)
- BIF-prosessen (sak 2/10)
- Framdriftsplan for vannledningsnettet Skarnes Korsmo (sak 2/10)
- Salg av kommunale bygg/bygging av rådhus (sak 2/10 og sak 31/10)
- Ressurser økonomienheten (sak 12/10)
- Budsjettprosessen for 2010 (sak 12/10)
- Tilstandsrapport for grunnskolen (sak 52/10)

Det ble tatt opp en sak under eventuelt i kontrollutvalgets møte den 26.1.10 (sak 9/10) og det gjaldt tverrfaglig samarbeid og oversikt over igangsatte og avsluttede prosjektarbeid i kommunen. Denne saken ble fulgt opp videre i sakene 33/10 (etter å ha blitt utsatt to ganger) og sak 44/10 (samtalen med rådmannen). Saken følges opp videre i 2011.

Kontrollutvalget har i 2010 invitert følgende tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet:



Møtet 26.1.10	Leder for heleleestasjonen, Jeanette Eriksen.
Møtet 22.3.10	Enhetsleder næring og miljø, Jan Thore Helgedagsrud.
Møtet 30.8.10	Planlagt informasjon fra organisasjonsenheten og adm.utvalget, men den informasjonen ble utsatt ettersom Eva Wessel ikke kunne delta.
Møtet 18.10.10	Informasjon om helse og omsorg. Konst. kommunalsjef Morten Einarsrud og leder for omsorgsutvalget Svein Ove Svendsen. Leder for servicetorget Mette Engebråten Nordvik.
Møtet 6.12.10	Leder for organisasjonsenheten Eva Wessel og leder for adm.utvalget Knut Hvithammer.

Kontrollutvalget fikk også en omvisning på dagsenteret på SOAS, den 18.10.10.

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. Ettersom det ser ut til at dette er vanskelig å få til, tar sekretariatet som oftest selv ut rapportene direkte fra tilsynsmyndighetenes hjemmeside eller fra kommunens postliste. Følgende rapportering er lagt fram for kontrollutvalget:

Møtet 30.8.10	<ul style="list-style-type: none">Tilsyn fra Fylkesmannen, Oppvekst- og utdanningsavdelingen, rapport datert 10.6.10.
---------------	---

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2009 i møtet den 26.1.10 (sak 3/10). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret den 11.5.10, sak 007/10. Kontrollutvalget hadde også merket seg den manglende arbeidsgiverkontrollen. Skatteetatens kontrollrapport for 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 22.3.10, sak 16/10. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 11.5.10, sak 007/10.



KRD nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har behandlet disse i flere omganger. I møtet den 22.3.10 hadde Glåmdal revisjon IKS en egen informasjon om disse punktene og hvilke følger de vil få for Sør-Odal kommune. Deretter ble de enkelte anbefalingen behandlet både i møtet 18.6.10 under sak 28/10, møtet 30.8.10, sak 37/10 og i møtet 6.12.10, sak 53/10. I det siste møtet var fokuset rettet mot rådmannens interne kontroll. Rapporten blir fulgt opp ytterligere i 2011.

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 også tilgjengelig på www.gs-iks.no.

2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Sør-Odal kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid vil eventuelt gå fram av pkt. 2.5.



2.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen og for kommunale foretak blir revidert på en betryggende måte (kontrollutvalgsforskriften § 6). Det vil si at regnskapene skal revideres etter de kravene som går fram av forskrift om revisjon og god kommunal revisjonsskikk.

2.2.1 Regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 18.6.10 (sak 22/10). Revisor la, ved revisjonsfristens utløp 15.4.10, fram en negativ revisjonsberetning grunnet ikke avlagt regnskap. Denne er trukket tilbake gjennom ny revisjonsberetning, datert 10.6.10. Denne beretningen inneholdt to forbehold og en presisering. Forbeholdene gjelder for sent avlagt regnskap og feilføring på selvkostområdet. Presiseringen omhandler følgen av endring av regnskapsprinsipp ved bokføring av likviditetsreserven. Kontrollutvalget ga i sak 22/10 sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev i 2010. Dette ble behandlet i møtet den 22.3.10, sak 13/10. Videre ble saken tatt opp igjen under samtalen med rådmannen i sak 21/10, samt i møtet den 30.8.10, sak 32/10. Det nummererte brevet følges opp videre i regnskapsavslutningen for 2010 (våren 2011).

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av § 77, nr. 4 som har følgende ordlyd:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kapittel 5 i forskrift om kontrollutvalg inneholder utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriftens § 10 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon skal rapporteres til kommunestyret (jf. forskriften § 12).

2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010 høsten 2008, jf. pkt. 2.3.2. Det skulle etter planen legges fram en ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012 høsten 2010. Etersom det gjenstår flere av forrige plans prosjekter som ikke er gjennomført, er det kun lagt fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.10, sak 56/10, og deretter oversendt kommunestyret til behandling.

2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010

I henhold til planen for forvaltningsrevisjon for 2009-2010, som ble vedtatt i kommunestyret 24.2.09, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. *Investeringsprosjekter.*
2. *Ressurskrevende brukere.*
3. *Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.*
4. *Kommunens inntekter.*

Prosjekt 1 ble bestilt i møtet den 3.4.09, sak 13/09, men er foreløpig ikke lagt fram for kontrollutvalget, på grunn av tidspress i Glåmdal revisjon IKS. Kontrollutvalget forventer at den legges fram i løpet av første halvår 2011.

Det er ikke bestilt eller gjennomført andre prosjekter i 2010.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

- **Overholder Sør-Odal kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?**

Endelig rapport ble lagt fram 7.9.09, sak 34/09. Den ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. I første omgang ble rapporten ført opp som referatsak, men ble tatt opp igjen i møtet den 17.11.09, sak 047/09. Vedtaket er som følger:

- *Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 2.6.*
- *Administrasjonen gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. mai 2010, om hvordan anbefalingene er fulgt opp*



Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av rapporten i møtet den 17.6.10, sak 23/10. Rådmannen ga sin tilbakemelding på hvordan anbefalingene var fulgt opp i sitt brev av 28.4.10.

Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om forvaltningsrevisjon er fulgt opp, men vil følge opp saken videre, ettersom noen av tiltakene ikke fullt ut var iverksatt.

2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 77 nr. 5 og § 80. Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet (eierskapskontroll), og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Selskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.

2.4.1 Plan for selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram plan for selskapskontroll for 2008-2011 høsten 2008, jf. pkt. 2.4.2. En revidering av planen for 2010-2011 ble gjennomført høsten 2010 og behandlet i kontrollutvalget 6.12.10, sak 55/10. Denne reviderte planen er ikke sendt til kommunestyret, ettersom planen allerede er godkjent av kommunestyret for denne perioden (2008-2011).

2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

I henhold til plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 16.9.08, sak K-042/08, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. Sør-Odal Idrett akt.park AS (2008/2009).



2. GIV IKS (2010) (oppfølging).
3. Glåmdal krisesenter IKS (2011).

Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte selskapskontroll i **Sør-Odal Idrett akt.park AS** i 2009. Oppfølgingen går fram av pkt. 2.4.3.

I tillegg ble det bestilt ny eierskapskontroll i **GIV IKS** i 2009. Denne bestillingen er imidlertid lagt på is, på grunn av at eierkommunene har vurdert selskapets organisering i 2010.

Det ble i møtet den 6.12.10, sak 55/10 vurdert bestilling eierskapskontroll i **Glåmdal Krisesenter IKS**. Det er likevel usikkert om denne kontrollen skal gjennomføres, ettersom det også for dette selskapet er igangsatt en vurdering av eierstrukturen. Kontrollutvalget tar stilling til om det skal gjennomføres kontroll når eiernes vurdering er ferdig.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

Eierskapskontroll i **Sør-Odal Idrett akt.park AS** ble behandlet i kommunestyret i møtet 24.9.09, sak 037/09 med følgende vedtak:

1. *Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll i SIAP AS orientering.*
2. *Kommunestyret ber om at kommunens eierrepresentant følger opp rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010*
4. *Kommunestyret ber om at regnskap og årsberetning for 2008 og budsjett for inneværende år legges fram på neste kommunestyremøte.*

Rapporten ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 15.6.10, sak 25.10.10. Ordførers (generalforsamlingen) tilbakemelding var lagt ved saken.

Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om forvaltningsrevisjon er fulgt opp.

2.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk. I tillegg har kontrollutvalget behandlet revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet. Revisjonssjefen rapporterer muntlig om revisjonsarbeidet i hvert møte.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.

Revisjonssjefen (revisjonssjef fram til 31.8.10) la fram uavhengighetserklæring for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 30.8.10, sak 36/10. Uavhengighetserklæring for konstituert revisjonssjef (1.9.10-30.9.10) og ny revisjonssjef (fra 1.10.10) ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 18.10.10, sak 43/10.



2.6 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

2.6.1 Budsjett for 2011

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2011 i møtet den 30.8.10 sak 35/10. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Sør-Odal.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2011 går fram av tabellen under, og dette er vedtatt i kommunestyret.

	Poster	Budsjett 2011
Kontrollutvalget	Sum	88 000
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	193 900
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 136 752
		1 418 652

2.6.2 Budsjett for 2010

Rapportering av budsjett 2010 mot regnskap 2010 vil komme i årsrapporten for 2011. Her har vi kun tatt med budsjettet for 2010:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2010	Vedtatt budsjett 2010
Kontrollutvalget	Sum	81 200	
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	190 000	
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	953 730	
		1 224 930	1 201 820

Budsjettet for 2010 ble vedtatt veldig sent i Sør-Odal, faktisk ikke før i kommunestyrets møte 4.3.10. Opprinnelig forslag lå kr 113 110 under kontrollutvalgets forslag til totalramme. Imidlertid bevilget kommunestyret kr 90 000 ekstra i møtet, slik at differansen mellom kontrollutvalgets forslag til ramme og vedtatt ramme er på kr 23 110. Fordelingen mellom de forskjellige postene er vi litt usikre på.

2.6.3 Budsjett for 2009

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2009 mot regnskap 2009** er som følger:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2009	Regnskap 2009
Kontrollutvalget	Sum	77 200	37 791
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	180 000	180 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	900 800	1 158 503
		1 158 000	1 376 294

Regnskapet for kontrollutvalgets virksomhet viste et mindreforbruk i forhold til budsjett. Regnskapet for revisjonstjenesten viste et merforbruk enn budsjettet. 60 % av kommunens betaling for



revisjonsvirksomheten avregnes etter medgått tid. Dette blir da etterregnet. Fra og med 2010 vil dette også gjelde for betaling av sekretariatstjenesten.

Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Tippemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Velferdssentral.funksj.hem.fond
- C&M Moss minne
- Ole og Andrea Moss-legat
- Bernt Årstad legat
- Sandsbråtens stiftelse
- Bygdebokkomiteens regnskap.
- Bygdebok Sør/Nord felles
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2010 gjennomført følgende rapportering:

- Årsplanen for 2011 ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.10 (sak 54/10), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 26.1.10 (sak 5/10) og i kommunestyret 11.5.10, sak 009/10.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 2.3.3 og 2.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret, jf. pkt. 2.3.2 og 2.4.2.

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune består av 3 medlemmer. Følgende er valgt for perioden 2007-2011:

Medlem	Varamedlem
Trond Eriksen (SV)	Tone Teppen
Aud Sættem Johnsen (A)	Jan Ivar Kalbakken
Bjørn Hernæs (H)	Berit Lund Vidar Braaten



3.2 Møter og saker

I løpet av 2010, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 59 (52) saker. Tallene i parentes er fra 2009. Hvilke saker som er behandlet og vedtakene, går fram av vedlegget til årsrapporten. Deltakelsen på møtene er som følger:

Medlemmer/varamedlemmer	26.1.10	22.3.10	18.6.10	30.8.10	18.10.10	6.12.10	Ant. møter
Trond Eriksen	x	x	x	x		x	5
Aud Sættem Johnsen	x	x	x	x	x	x	6
Bjørn Hernæs	x	x	x	x	x	x	6
<i>Tone Teppen - varamedlem</i>					x		1

3.3 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Alle tre medlemmene i kontrollutvalget i Sør-Odal deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3-4 februar 2010, hvorav den ene deltok kun en av dagene.
- Glåmdal sekretariat IKS hadde planer om å arrangere et fellesseminar i oktober 2010, men på grunn av for få påmeldte, ble seminaret avlyst.
- Ettersom alle kontrollutvalgslederne utgjør representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS, har lederne også en mulighet her til å treffes å utveksle litt erfaringer og løse felles oppgaver.
- Sekretariatsleder sender i hvert møte 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

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 1 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på www.gs-iks.no.

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

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Sør-Odal
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- Sakslistens framside sendes fortløpende til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. I første halvdel av 2010 har det kun vært en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS. Fra august 2010 ble bemanningen økt med en halv stilling.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.10-31.12.10**, har sekretariatet totalt hatt 1 797 (1 777) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2009). Av disse er 73,2 % (75,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene 1 316 (1 335 timer). Det er ingen store endringer fra 2009. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

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

Oppgaver	2010	2009
Saksbehandling	117	98
Møter kontr.utv.	53	40
Eierskapskontr.	0	24
Plan for selsk.kontroll	8	1
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	0	4
Møte med rev.	1	1
Planlegg/faglig oppdat	14	18
Arkiv		28
	194	214



Det ble etablert et helt nytt fysisk arkiv for alle kontrollutvalgene i regionen i 2009, som tok en del tid, derfor ble det spesifisert. Kontor og arkiv ligger i de øvrige 26,8 % (100 % - 73,2 %, som nevnt ovenfor). Tiden til planlegging/faglig oppdatering (14 timer) er fordelt likt på alle kontrollutvalgene, da dette dreier seg om ”fellesoppgaver”.

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. Tidsbruken til reise til og fra kommunene kommer, som nevnt ovenfor, i tillegg.

Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er brukt prosentmessig litt mindre tid i Sør-Odal i 2010 enn i 2009 (14,7 % mot 16 %). Det har bl.a. sammenheng med at sekretariatsleder gjennomførte en eierskapskontroll i 2009. Det er Kongsvinger som har den største tidsbruken.

	Timer 2010	1 %	Timer 2009	1 %
Eidskog	176	13,4	185	13,8
Grue	169	12,8	185	13,8
Kongsvinger	274	20,8	232	17,4
Nord-Odal	163	12,4	161	12,0
Sør-Odal	194	14,7	214	16,0
Våler	171	13,0	181	13,5
Åsnes	169	12,8	178	13,3
	1 316		1 335	

Fra og med 2010 blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2010.

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
26.1.10	1/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	2/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	3/10	Skatteoppkrevers årsrapport.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget har merket seg at arbeidsgiverkontrollen fortsatt er fraværende.Kontrollutvalget innstiller ovenfor Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak:<ul style="list-style-type: none">Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2009, Skatteetatens kontrollrapport, datert 7.7.09 og skatteoppkrevers svar, datert 14.8.09, tas til orientering.	KS	KS 11.5.10 sak 007/10 Særutskrift 25.5.10		✓
	4/10	Informasjon fra enhetene – helsestasjonen.	Kontrollutvalget tar Eriksen sin redegjørelse til orientering.				✓
	5/10	Årsrapport for kontrollutvalget.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget årsrapport for 2009 vedtas.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2009 til etterretning.	KS	KS 11.5.10 sak 009/10 Særutskrift 25.5.10		✓
	6/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	7/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	8/10	Referater og orienteringer.	<ol style="list-style-type: none">Sekretariatsleder tilskriver ordfører og rådmann med anmodning om å unnta Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS fra kommunestyrets delegasjon til formannskapet om å være operativt eierorgan.For øvrig tar kontrollutvalget referatene og orienteringene til etterretning.	Ordfører og rådmann		Brev sendt 30.1.10	✓
	9/10	Eventuelt.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tilskriver rådmannen og ber om en oversikt over igangsatte og slutførte prosjekter/arbeidsgrupper i inneværende kommunestyreperiode.Kontrollutvalget ber i tillegg om rådmannens kommentarer til punktene	Rådmannen		Jf. KU-sak 14/10	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			nevnt under kontrollutvalgets behandling ovenfor. 3. Den skriftlige tilbakemeldingen sendes sekretariatet innen 10. mars 2010 og legges fram for kontrollutvalget i neste møte.				
							OK
22.3.10	10/10	Rapportering/orientering fra Glåmdal revisjon IKS – Kommunens egenkontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	11/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med konstituert ordfører til orientering.				✓
		Diskusjoner.	Overføres til sak 18/10.				✓
	12/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra konstituert rådmann til orientering.				✓
	13/10	Nummerert brev nr. 1 – Regnskapsår 2010/01.	1. Kontrollutvalget forholder seg til administrasjonens svar på det nummererte brevet og konstaterer med tilfredshet at administrasjonen vil ta tak i og gjøre noe med de mangelfulle rutinene. 2. Kontrollutvalget følger opp saken i neste møte.			Saken følges opp i neste møte.	✓
	14/10	Oppfølging av KU-sak 9/10.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	15/10	Informasjon fra enhetene – næring og miljø.	Kontrollutvalget tar Helgedagsrud sin redegjørelse til orientering.				✓
	16/10	Kontrollrapport 2009 fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kontrollrapport 2009 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sør-Odal kommune, datert 15.2.10, tas til orientering. 	KS	KS 11.5.10 sak 007/10 Særutskrift 25.5.10		✓
	17/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	18/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	19/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
18.6.10	20/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	21/10	Samtale med rådmannen.	Men henvisning til ovenstående orientering, tar kontrollutvalget samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	22/10	Årsregnskap/årsberetning 2009 – Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap 2009, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS Kopi FSK	KS 29.6.10 Sak 031/10 Særutskrift 27.8.10		✓
	23/10	Oppfølging av	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		forvaltningsrevisjon knyttet til innkjøp.	2. Oppfølgingen legges inn i kontrollutvalgets årsrapport for 2010.				
	24/10	Oppfølging av KU-sak 09/10 (utsatt fra forrige møte).	Saken utsettes til neste møte.				✓
	25/10	Oppfølging av selskapskontroll i SIAP AS.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. 2. Kontrollutvalget anbefaler at den nedsatte arbeidsgruppen får en frist til 1. oktober med å avgi sin rapport. Kontrollutvalget ser gjerne at kopi av rapporten sendes sekretariatet. 3. Oppfølgingen legges inn i kontrollutvalgets årsrapport for 2010.				✓
	26/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	27/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	28/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	29/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
30.8.10	30/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	31/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	32/10	Nummerert brev nr. 1 – Regnskapsår 2010/01 (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering til orientering og følger opp saken igjen ved neste regnskapsavslutning.				✓
	33/10	Oppfølging av KU-sak 09/10 (utsatt sak).	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget mener at rådmannens tilbakemelding gir gode signaler for arbeidet videre og at følger opp saken i løpet av første halvår 2011. Dette tas opp med ny rådmann i neste møte.				✓
	34/10	Informasjon fra enhetene – organisasjonsenheten og administrasjonsutvalget.	Orienteringen utsettes til neste møte.				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
	35/09	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2011.	<p>1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2011.</p> <p>2.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>61 000①</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td>5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>4 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>1 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>88 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>193 900</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i revisj./sekret.budsj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>1 136 752②</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 418 652</td> </tr> </tbody> </table> <p>① Justeres i tråd med eventuelle endringer i kommunens reglement for godtgjøring. ② Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.</p> <p>3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2011.</p> <p>4. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Poster	Budsjett 2011	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	61 000①		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000		Tapt arb.fortj.	5 000		Abonnementer/medlemskap	4 500		Møteutgifter	1 500		Kurs	15 000		Sum	88 000	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	193 900	Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 136 752②			1 418 652	Sør-Odal kommune/ KS	KS 7.12.10 sak 053/10 Særutskrift 14.12.10		✓
	Poster	Budsjett 2011																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	61 000①																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000																																									
	Tapt arb.fortj.	5 000																																									
	Abonnementer/medlemskap	4 500																																									
	Møteutgifter	1 500																																									
	Kurs	15 000																																									
	Sum	88 000																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	193 900																																									
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 136 752②																																									
		1 418 652																																									
	36/09	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2010 til orientering.				✓																																				
	37/10	85 anbefalinger – oppfølging.	Sekretariatet utreder og legger fram oppfølginger i henhold til kontrollutvalgets prioritering				✓																																				
	38/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓																																				
	39/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning				✓																																				
	40/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓																																				
							OK																																				
18.10.1		Omvisning dagsenteret																																									



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
0							
	41/10	Informasjon fra enhetene - helse og omsorg (adm. og pol.).	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	42/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	43/10	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	1. Uavhengighetserklæring for Sør-Odal kommune for 2010 (i perioden 1.9.10-30.9.10), konst. revisjonssjef Jan Paulsrud tas til orientering. 2. Uavhengighetserklæring for Sør-Odal kommune for 2010 (fra 1.10.10), revisjonssjef Rolf Berg tas til orientering.				✓
	44/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	45/10	Informasjon fra enhetene – servicetorget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	46/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	47/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning				✓
	48/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
6.12.10	49/10	Orientering om SIAP AS.	Kontrollutvalget tar informasjonen orientering.				✓
	50/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	51/10	Informasjon fra enhetene – organisasjonsenheten.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	52/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	53/10	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	54/10	Kontrollutvalgets årsplan for 2011.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2011. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2011 til orientering. 	KS			
	55/10	Revidering av plan for selskapskontroll/bestilling av selskapskontroll.	Saken utsettes inntil organiseringen av Glåmdal Krisesenter IKS er avklart.				✓
	56/10	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.	KS			



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2011-2012. b. Kommunestyret slutter seg til de prioriteringene som går fram av planens pkt. 3. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen pkt. 4.				
	57/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	58/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	59/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							2 rest