



ÅRSRAPPORT 2009

**KONTROLLUTVALGET I
NORD-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 REGNSKAPSREVISJON.....	6
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	6
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.....	7
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	8
2.4.1 Plan for selskapskontroll.....	9
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	9
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	9
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	11
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	11
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	11
2.6.1 Budsjett for 2010.....	11
2.6.2 Budsjett for 2009.....	12
2.6.3 Budsjett for 2008.....	12
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	13
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	13
3.1 MEDLEMMER.....	13
3.2 MØTER OG SAKER.....	13
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	13
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	14
VEDLEGG	16



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, i tillegg til at revisjonssjefen har orientert om gjennomført ekstern kvalitetskontroll i 2009.

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 ikke mottatt noen nummererte brev i perioden.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

Det er ikke lagt fram noen nye forvaltningsrevisjonsrapporter i 2009, men det er bestilt en rapport knyttet til innkjøp, som skulle legges fram innen 31.12.09. På grunn av forsinkelser i revisjonen, vil den ikke bli lagt fram før 2010. Kontrollutvalget har fulgt opp to prosjekter fra 2008 vedrørende administrasjonens oppfølging av vedtak og saksutredning, samt om barnevern.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er gjennomført en selskapskontroll (eierskapskontroll) i 2009 i AS Nipro Nord-Odal AS. I tillegg har kontrollutvalget fulgt opp selskapskontrollene fra 2007 og 2008 i GIV IKS (2007), og GIR IKS (2008).

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

Kontrollutvalget la høsten 2009 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2010. Dette ble ikke vedtatt i kommunestyret. Kommunestyret har vedtatt et budsjett som ligger på



samme nivå som det som ble vedtatt i 2009. Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2008 var omtrent det samme som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2008. Regnskap for 2009 mot budsjett for 2009, vil bli rapportert senere.

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.

Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. 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 2009 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget ble synliggjort på Nord-Odal kommunes hjemmeside like før jul 2009, og er også på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatsleder og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2009. 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, 5.2.2010
Ole Theodor Holth
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 2009 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 8.12.08, sak 42/08. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 25.2.09, sak 005/09.

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.”

Kontrollutvalget har tilsyn både med kommunens virksomhet og med foretakets (Nord-Odal kommuneskoger KF) virksomhet.

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 2 ganger pr. år.

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.

Kontrollutvalget har fulgt opp en sak som bl.a. har versert i pressen i 2009, og det gjaldt assisterende rådmanns habilitet. Kontrollutvalget behandlet saken i eget ekstraordinært møte den 15.10.09 (sak 38/09) og har også fått orientering fra rådmannen i møtet den 1.9.09, sak 29/09 og i møtet 4.12.09, sak 40/09.

Kontrollutvalget har i 2009 invitert følgende tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet:

Møtet 13.2.09	Næringsetaten ved leder Ellisiv Hovig.
Møtet 1.9.09 (utsatt fra 24.3.09 og 5.5.09)	Informasjon fra NAV-sosial ved Kirsti M. Johansen
Møtet 4.12.09	Informasjon om barnevern ved leder Anne Cathrine Holth.



Kontrollutvalget hadde også satt opp informasjon fra politiske gruppeleder fra FRP i møtet den 4.12.09, men dette ble utsatt til 2010.

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:

<i>Møtet 13.2.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Tilsyn fra Fylkesmannens miljøavdeling – Kommuneundersøkelsen 2008. Rapport datert 12.1.09. Kommunens svar datert 20.1.09.
<i>Møtet 24.3.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Helsetilsynet i Hedmark, kommentarer til rapport etter tilsyn med helsetjenester til barn og unge med psykiske problemer i Nord-Odal kommune, datert 11.11.2008 og kommunens svar, datert 2.2.09.• Rapport fra Sivilforsvaret etter tilsyn tilfluktsrom, datert 20.11.07 og kommunens svar 16.2.09.
<i>Møtet 1.9.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Kopi av tilsynsrapport vedrørende skogbrannberedskap, datert 29.6.09.• Tilsynsrapport fra Mattilsynet, Nord-Odal sykehjem, datert 22.6.09.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2008 i møtet den 13.2.09 (sak 3/09). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret først den 25.3.09, sak 015/09.

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. Nord-Odal kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid 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 tryggende måte (kontrollutvalgskonferansen § 6). Det vil si at regnskapene skal revideres etter de kravene som går fram av forskrift om revisjon og god kommunal revisjonskikk.

2.2.1 Regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for **2008** ble behandlet i kontrollutvalget 5.5.09 (sak 26/09). Revisjonen avga beretning, datert 14.4.09, med en presisering. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgskonferansen § 7.



Regnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF ble behandlet i samme møte, sak 18/09. Revisjonen avga beretning, datert 28.4.09, med en presisering. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 *Oppfølging av merknader*

Det foreligger ingen nummererte brev til Nord-Odal kommune eller Nord-Odal kommuneskoger KF i 2009. 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.

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 25.2.09, sak 006/09, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. *Innkjøp.*
2. *Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.*
3. *Kommunens inntekter.*
4. *Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk avdeling.*
5. *Startlån*

Prosjekt 1 ble bestilt i møtet den 24.3.09, sak 13/09. Problemstillingene går fram av vedlegget. Rapporten skulle legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.09, men er, på grunn av tidspress i Glåmdal revisjon IKS og store forsinkelser med den tidligere bestilte rapporten, blitt forsinket. Rapporten legges etter planen fram for kontrollutvalget i august 2010.

Prosjektene 2-5 er foreløpig ikke bestilt.

2.3.3 *Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon*

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007



Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning

Kommunestyret behandlet 27.2.08, sak 008/08 rapport forvaltningsrevisjon *Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning*. Kommunestyrets vedtak er som følger:

Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 1.3.

Oppfølgingen av denne rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 24.3.09, sak 12/09. Rådmannen hadde gitt sin tilbakemelding i brev av 18.3.09. Kopi av brevet ble delt ut i møtet. Han orienterte om de forskjellige punktene, om hva som er gjort og hva som skal gjøres. Han ville bruke rapporten i det videre arbeidet med å forbedre rutiner og systemer.

Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.

Gjennomgang av barneverntjenesten

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte i 2008 forvaltningsrevisjon knyttet til "Gjennomgang av barneverntjenesten knyttet til saksbehandling og oppfølging av vedtak" etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 4.6.08 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Rapporten behandlet i kommunestyret 24.9.08 sak 053/08 med følgende vedtak:

- Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 1.3.

Revisjonens anbefalinger går fram av punktene nedenfor:

1. *Barneverntjenesten bør fortsette arbeidet som er påbegynt i forhold til intern opplæring på saksbehandlingssystemet og utvikling av gode interne rutiner. Spesielt med hensyn til implementering og utnyttelse av økonomifunksjonen.*
2. *Kommunen bør sørge for at barneverntjenesten ikke deler tekniske innretninger som, kopimaskin og telefaks.*
3. *Kommunen bør sørge for at det kun er autorisert personale som har adgang til barnevernsavdelingen utenfor ordinær kontortid.*

Oppfølgingen av rapporten ble satt opp til behandling i kontrollutvalget 1.9.09, sak 30/09. Rådmannen skriver i sitt brev av 6.8.09 at det jobbes kontinuerlig med forbedringer av systemer og rutiner. Han har svart på hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.

2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Etter endringer i kommuneloven og tilhørende forskrifter med virkning fra 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskaper en prioritert oppgave, og det er tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll, jf. 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

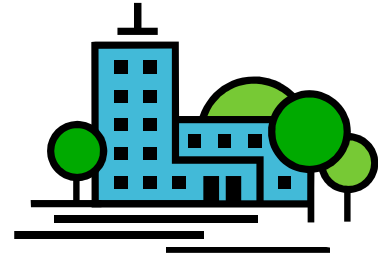
Glåmdal sekretariat IKS la fram plan for selskapskontroll for 2008-2011 høsten 2008, jf. pkt. 2.4.2.

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 24.9.08, sak K-048/08, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. AS NIPRO Nord-Odal (2008/2009).
2. GIV IKS (2010) (oppfølging).
3. Glåmdal krisesenter IKS (2011).



Glåmdal revisjon IKS gjennomførte selskapskontroll AS Nipro Nord-Odal AS i 2009 (bestilt i møte 8.12.08, sak 41/08) og la fram rapporten i kontrollutvalgets møte den 1.9.09, sak 31/09. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 30.9.09, sak 036/09 med følgende vedtak:

- Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følge opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.
 - Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.
 - Nord-Odal kommune som eier, bør følge med på den økonomiske utviklingen i selskapet fortløpende.
- Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010.

Oppfølging av rapporten vil gå fram av årsrapporten for 2010.

I tillegg er det bestilt eierskapskontroll i GIV IKS (sak 43/09). Den forrige gjennomgangen ble gjennomført i 2007. Rapporten er bestilt fra sekretariatet og skal etter planen legges fram i mars 2010. Problemstillingene er gjengitt i vedlegget.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

Etter kontrollutvalgets årsplan skulle oppfølgingen av kontroller gjennomført i 2007, vurderes 2008, men har blitt utsatt (eierskapskontroll i GIV IKS og både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i GIR IKS). Årsaken til at vurdering av oppfølgingen ikke skjedde høsten 2008, var at kommunen selv jobbet med en sak om kommunens selskapsstyring, og kontrollutvalget mente derfor det var mest hensiktsmessig å utsette vurderingen til denne saken var behandlet i kommunestyret, jf. det som er sagt under punktet nedenfor.

God selskapsstyring

Dokumentet "God selskapsstyring" ble vedtatt i kommunestyret 27.5.09, sak 019/09. De øvrige kommunene i regionen har vedtatt samme dokument i løpet av første halvdel av 2009. I henhold til dette dokumentet skal det årlig behandles en Eierskapsmelding for selskapene. Det er utarbeidet en felles mal for dette i regionen og ett av de felles punktene i dette opplegget er at kommunestyret delegerer til formannskapet å være eierorgan. Kommunestyret i Nord-Odal har ikke behandlet dette enda. Kontrollutvalget forslo derfor følgende i samtalen med ordføreren og rådmannen i møtet den 4.12.09:

Delegasjonen nevnt i innstillingen gjelder ikke for Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS, ettersom formannskapet er underlagt kontrollutvalgets tilsyn og kontroll.



Rådmannen skulle sørge for at det ble lagt inn en endring i tråd med dette.

Prosjekter

Kommunestyret behandlet 29.8.07, sak 052/07 rapporten *Gjennomført eierskapskontroll i GIV IKS*. Kommunestyrets vedtak er som følger:

Kommunestyret tar rapporten til etterretning og følger opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 5.

Anbefalingene var som følger:

- *Det utarbeides retningslinjer for valg av styremedlemmer.*
- *Behovet for vedtekter vurderes (ikke pålagt).*
- *Vi anbefaler at det lages en eierstrategi for GIV IKS hvor det klart går fram hva man ønsker med selskapet.*
- *Vi anbefaler at det utarbeides etiske retningslinjer for selskapet.*
- *Det anbefales at det legges opp til årlig rapport om eierstyring i selskapet.*

Vurderingen av oppfølgingen av rapporten for GIV IKS ble fram for kontrollutvalget 5.5.09, sak 19/09. I sitt svarbrev fra selskapet sier GIV IKS at flere av anbefalingene ikke er fulgt opp ettersom eierne fortsatt vurderer framtidig organisering av voksenopplæringen i Hedmark. Det eneste som er gjennomført, er at det er utarbeidet et dokument for god selskapsstyring i regionen (jf. det som er sagt ovenfor). I dette dokumentet legges det opp til en årlig rapportering om eierstyring i de ulike selskapene.

Vi kan derfor ikke konstatere at alle anbefalingene er fulgt opp. Det legges opp til en ny kontroll i selskapet i 2010, jf. pkt. 2.4.2.

Kommunestyret behandlet 25.6.08, sak 046/08 rapporten *Gjennomført eierskapskontroll i GIR IKS*. Kommunestyrets vedtak er som følger:

- *Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følger opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.*
 - *Det innarbeides rutiner og gjennomføres en bevisstgjøring for representantskapet for oppfølging av ansvaret som eierrepresentant.*
 - *Ytterligere kvalitetssikring av rutiner for etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser.*
- *Videre ber kommunestyret om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan forvaltningsrevisjonens følgende anbefalinger blir fulgt opp.*
 1. *Selskapet må utarbeide selvkostregnskap for fremtiden.*
 2. *Selskapet bør sette opp selvkostregnskap tilbake i tid. Det må være opp til selskapet selv å vurdere hvor langt tilbake i tid det er hensiktsmessig å gå.*
 3. *Selskapet bør sørge for at kostnader og inntekter som ikke gjelder husholdningsabonnentene kan skilles ut.*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til begge rapportene innen utgangen av april 2009.*

Oppfølgingen av rapporten var satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 5.5.09, sak 21/09. Oppfølgingen i forhold til eierskapskontroll ble ikke fulgt opp til saken ble behandlet, men er i ettertid besvart gjennom et brev, datert 7.9.09. Denne tilbakemeldingen ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 4.12.09, sak 39/09.

Tilbakemeldingen i forhold til forvaltningsrevisjon ble gitt i brev av 22.4.09. Administrasjonen har redegjort for hvordan anbefalingene er fulgt opp.



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.

Glåmdal revisjon IKS har i 2009 hatt ekstern kontroll fra NKRFs kvalitetsskontroll. Rapporten er ikke lagt fram for kontrollutvalget, men revisjonssjefen orienterte om resultatet av gjennomgangen i møtet 4.12.09, sak 45/09.

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 la fram uavhengighetserklæring for Nord-Odal kommunes regnskap og Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap i kontrollutvalgets møte den 1.9.09, sak 34/09.

2.6 Budsjetthandling

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 2010

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2010 i møtet den 1.9.09, sak 33/09. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Nord-Odal. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2010 går fram av tabellen under, sammen med hva som ble vedtatt i kommunestyret.

	Poster	KUs forslag til budsjett 2010	Vedtatt budsjett 2010
Kontrollutvalget	Sum	35 900	33 915
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	164 000	155 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	765 650	720 700
		965 550	909 615

Ut fra dette er det bevilget totalt kr 55 935 mindre enn kontrollutvalgets forslag. Det som er vedtatt er akkurat det samme budsjettet som for 2009.



På grunn av stadige problemer med å finne ut om vedtatt bevilgning til kontroll og tilsyn er i tråd med kontrollutvalgets forslag, anbefalte kontrollutvalget i sitt møte den 13.2.09, sak 4/09, at kommunestyret skulle vedta følgende:

- *Dersom det blir gjort endringer i kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, skal dette spesifiseres i budsjettkommentarene, som legges fram for kommunestyret.*

Dette ble vedtatt i kommunestyret 25.3.09, sak 014/09. **Vi kan ikke se at dette er fulgt opp i saken til kommunestyret.**

2.6.2 Budsjett for 2009

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009 og hva som er vedtatt, følger i tabellen under.

	Poster	KUs forslag til budsjett 2009	Vedtatt budsjett 2009
Kontrollutvalget	Sum	33 915	33 915
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	155 000	155 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	720 700	720 700
		909 615	909 615

Rapportering av budsjett 2009 mot regnskap 2009 vil komme i årsrapporten for 2010. Økningen i sekretariatets ramme fra 2008-2009, skyldes økning av bemanningen fra 1 til 1 ½ stilling.

2.6.3 Budsjett for 2008

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2008 mot regnskap 2008** er som følger:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2008	Vedtatt budsjett 2008	Regnskap 2008
Kontrollutvalget	Sum	25 900	28 315	22 257
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	120 000	120 000	120 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	697 500	697 500	697 500
		843 400	845 815	839 757

Som vi ser, er det godt samsvar mellom budsjett og regnskap i 2008.

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.
- J.M. Møllers minnefond
- Servicesentralen (NKS)
- Vegen Vestby/Slåstadbråten.



- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2009 gjennomført følgende:

- Årsplanen for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 4.12.09 (sak 41/09), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2008 ble behandlet i kontrollutvalget 13.2.09 og i kommunestyret 25.3.09, sak 013/09.
- 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 Nord-Odal kommune består av 3 medlemmer. Følgende er valgt for perioden 2007-2011:

Medlem	Varamedlem
Ole Theodor Holth – leder (SP)	Morten Sandmo (AP)
Tore Ødegård – nestleder (A)	Gunhild Norheim (SV) (fra 25.3.09) Kai Magne Rudshaug (SV) (fram til 25.3.09)
Tove Aalborg (BL)	Sverre Østmoe (FRP)

3.2 Møter og saker

I løpet av 2009, har kontrollutvalget hatt 6 (5) møter og behandlet 47 (45) saker. Tallene i parentes er fra 2008. Hvilke saker som er behandlet og vedtakene, går fram av vedlegget til årsrapporten.. Det har ikke vært forfall til møtene i 2009 og ingen varamedlemmer har vært innkalt.

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:

- 1 av medlemmene i kontrollutvalget i Nord-Odal (Holth) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4-5 februar 2009.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte i mars 2009 et seminar/kurs for alle kontrollutvalgene i distriktet. 2 av medlemmene i utvalget deltok. I tillegg arrangerte sekretariatet et seminar/felles planleggingsdag i oktober, hvor også 2 av medlemmene deltok.



- 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 ble ikke fulgt opp i Nord-Odal før i desember 2009, da kommunen fikk ny hjemmeside.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut 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. Det har inntil august 2009 kun vært en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS. Fra august ble bemanningen økt med en halv stilling.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.09-31.12.09**, har sekretariatet totalt hatt 1 777 (1540) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2008). Av disse er 75,1 % av timene brukt på kontrollutvalgene (1 335 timer). I 2008 var prosenten 74,6 %. Årsaken til at prosenten har gått ned, har sammenheng med at det har gått en del tid til opplæring av ny medarbeider. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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

Oppgaver	2009	2008
Saksbehandling	81	67
Møter kontr.utv.	30	24
Eierskapskontr.	0	-
Plan for selsk.kontroll	1	6
Analyse/plan forv.r.	0	27
Inform./oppl.	2	10
Møte med rev.	1	1
Planlegg/faglig oppdat	18	6
Arkiv	28	
	161	140





Inkludert i denne summen ligger i år timer til etablering av et helt nytt fysisk arkiv for alle kontrollutvalgene i regionen, samt at vi har fått orden på tidligere forsømte oppgaver knyttet til arkiv. Tiden til dette arbeidet er fordelt likt på alle 7 kontrollutvalgene. Tiden til planlegging/faglig oppdatering er også 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 først og fremst Kongsvinger som har den største tidsbruken. Sør-Odal har også mye, og det har sammenheng med at sekretariatet gjennomførte eierskapskontroll i SIAP AS. Det er bare i Sør-Odal som sekretariatet gjennomførte slik kontroll i 2009.

	Timer 2009	l %	Timer 2008	l %
Eidskog	185	13,8	172	15,0
Grue	185	13,8	160	13,9
Kongsvinger	232	17,4	182	15,8
Nord-Odal	161	12,0	140	12,2
Sør-Odal	214	16,0	159	13,8
Våler	181	13,5	178	15,5
Åsnes	178	13,3	159	13,8

Med unntak av Kongsvinger og Sør-Odal, er det ganske lik timefordeling mellom de forskjellige utvalgene.



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2009.

Møte 13.2.09

Saknr.	Sak	Vedtak
1/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.
2/09	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren og rådmannen til orientering.
3/09	Skatteoppkrevers årsrapport for 2008.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2008, Skatteetatens kontrollrapport, datert 1.7.08 og kommunens svar, datert 9.7.08, tas til orientering.
4/09	Budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet 2009-oppfølgning.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">▪ Dersom det blir gjort endringer i kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, skal dette spesifiseres i budsjettkommentarene, som legges fram for kommunestyret.
5/09	Kontrollutvalgets årsrapport for 2008.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget årsrapport for 2008 vedtas.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2008 til etterretning.
6/09	Informasjon fra enhetene – næringssetaten.	Kontrollutvalget tar Hovig sin orientering til etterretning.
7/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
8/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
9/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

Møte 24.3.09

Saknr.	Sak	Vedtak
10/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.
11/09	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren og rådmannen til orientering.
12/09	Oppfølging av rapport - Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning.	Kontrollutvalget tar rådmannen redegjørelse til etterretning.
13/09	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2009-2010 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser</i>. Prosjektet har følgende problemstilling:<ul style="list-style-type: none">• Overholder Nord-Odal kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?2. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og sender Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS legger fram prosjektplan for sekretariatsleder.3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 31.12.09.4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

		vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.
14/09	Informasjon fra enhetene – Nav sosial – Kirsti M. Johansen	Saken utsettes til neste møte.
15/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
16/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

Møte 5.5.09

Saknr.	Sak	Vedtak
17/09	Referater og orienteringer.	1. Kontrollutvalget var enige om at de varamedlemmene som ønsket det, kunne få hele sakslisten på mail. 2. For øvrig tar kontrollutvalget referat ene og orienteringene til etterretning.
18/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Nord-Odal kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommuneskoger KF sitt årsregnskap 2008, oversendes kommunestyret, med kopi til styret for virksomheten
19/09	Oppfølging av selskapskontroll – GIV IKS.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til etterretning
20/09	Informasjon fra enhetene – Nav sosial.	Informasjonen utsettes til neste møte.
21/09	Oppfølging av selskapskontroll – GIR IKS.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra selskapet til etterretning. 2. Kontrollutvalget registrerer at det er ikke gitt noen tilbakemelding fra representantskapets medlemmer.
22/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
23/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Rapporteringen utsettes til neste møte.
24/09	Møteplan for 2. halvår 2009 – redigering.	Kontrollutvalget i Nord-Odal slutter seg til forslaget om en felles dag i uke 43 og at møtet den 10. november 2009 flyttes til 24. november 2009.
25/09	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren og rådmannen til orientering.
26/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Nord-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap 2008, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.
27/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

Møte 1.9.09

Saknr.	Sak	Vedtak
28/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning
29/09	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren og rådmannen til orientering
30/09	Oppfølging av forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget tar rådmannen redegjørelse til etterretning.
31/09	Gjennomført selskapskontroll i AS Nipro Nord-Odal.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i AS NIPRO Nord-Odal orientering. 2. Rapportene oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følge opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.<ul style="list-style-type: none">• Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.• Nord-Odal kommune som eier, bør følge med på den



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak																																				
		<p>økonomiske utviklingen i selskapet fortløpende.</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010. 																																				
32/09	Informasjon fra enhetene – Nav sosial (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar Johansen sin redegjørelse til orientering.																																				
33/09	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2010.	<p>1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2010.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2010</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>4 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>900</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>35 900</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>164 000</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>765 650*)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>965 550</td> </tr> </tbody> </table> <p>*) Forebehold om representantskapets vedtak.</p> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2010.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering</p>		Poster	Budsjett 2010	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	15 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	900		Møteutgifter	1 000		Kurs	15 000		Sum	35 900	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	164 000	Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	765 650*)			965 550
	Poster	Budsjett 2010																																				
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	15 000																																				
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000																																				
	Tapt arb.fortj.																																					
	Abonnementer/medlemskap	900																																				
	Møteutgifter	1 000																																				
	Kurs	15 000																																				
	Sum	35 900																																				
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	164 000																																				
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.																																					
Revisjonen	Ramme for virksomheten	765 650*)																																				
		965 550																																				
34/09	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	<p>1. Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Nord-Odal kommune for 2009 til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Nord-Odal kommuneskoger KF for 2009 til orientering</p>																																				
35/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering																																				
36/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering																																				
37/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.																																				

Møte 15.10.09

Saknr.	Sak	Vedtak
38/09	Arbeidssituasjonen for assisterende rådmann	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Møte 4.12.09

Saknr.	Sak	Vedtak
39/09	Referater og orienteringer.	Saken tas til orientering.
40/09	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
41/09	Årsplan for kontrollutvalget 2010.	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2010.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2010 til etterretning.



Saknr.	Sak	Vedtak
42/09	Informasjon fra enhetene – barnevern.	Kontrollutvalget tar Holth sin redegjørelse til orientering.
43/09	Bestilling av selskapskontroll	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2008-2011 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS.2. Følgende problemstillinger vedtas for eierskapskontrollen:<ol style="list-style-type: none">I. <i>Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir?</i>II. <i>Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas?</i>III. <i>Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?</i>IV. <i>Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet?</i>3. Kontrollen gjennomføres av Glåmdal sekretariat IKS.4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på 60 timer.5. Rapporten legges fram for kontrollutvalget til utvalgets møte i mars 2010.
44/09	Informasjon fra politisk miljø – gruppeledere.	Saken utsettes til neste møte.
45/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
46/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
47/09	Eventuelt.	I forbindelse med behandling av Eierskapsmelding i kommunestyret foreslår kontrollutvalget følgende: Delegasjonen til formannskapet om å være kommunens operative eierorgan gjelder ikke for Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS, ettersom formannskapet er underlagt kontrollutvalgets tilsyn og kontroll.