



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2011

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS



INNHALDSFORTEGNELSE

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	7
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	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	8
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon	9
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	9
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	9
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon	9
2.6 BUDSJETTBEHANDLING	10
2.6.1 Budsjett for 2012	10
2.6.2 Budsjett for 2011	11
2.6.3 Budsjett for 2010	11
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	13
VEDLEGG	15



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. Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Tilsynsrapporter fra andre statlige instanser blir også blitt lagt fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget har også jobbet med KRDs arbeidsgruppes 85 anbefalinger om styrking av egenkontrollen i kommunene i flere av møtene.

Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte, og kontrollutvalget har i tillegg fått et hjelpemiddel til å ivareta sitt påse-ansvar for regnskapsrevisjonen.

Regnskapsrevisjon (kap.2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomgang. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet, både for kommunen og foretaket, på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen. Det er ikke mottatt noen nummererte brev i perioden.

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 lagt fram en forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til innkjøp/offentlige anskaffelser i 2011, og det er bestilt en rapport knyttet til byggesaksbehandling. Det er ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2011.

Selskapskontroll (kap.2.4)

Det er ikke gjennomført noen selskapskontroller i 2011, og det er heller ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2011.

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

Kontrollutvalget la høsten 2011 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2012. Dette ble vedtatt i kommunestyret.



Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2010 viste et mindreforbruk i forhold til budsjett for 2010 for revisjonens og sekretariatets virksomhet. Dette skyldes at kommunens betaling for revisjons- og sekretærtjenesten avregnes etter medgått tid.

Regnskap for 2011 mot budsjett for 2011, vil bli rapportert i 2012.

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, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2011 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Nord-Odal kommunes hjemmeside, og også på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Det har også vært kommunevalg i 2011 og med det, nye kontrollutvalg. Overføring av kunnskap mellom nytt og gammelt utvalg er viktig.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2011. 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.

Nord-Odal, 17.2.2012

Richard Adams
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 2011 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 7.12.10, sak 41/10. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 26.1.11, sak 008/11. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gs-iks.no.

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet.

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 har ikke mottatt slik rapportering i 2011 og saken følges opp i 2012.

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Iblant kan kontrollutvalget be om en orientering fra ordføreren. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger.

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

- Regnskap for 2010 (sak 3/11)
- Engveien borettslag (sak 3/11)
- Nav-kontorer, evt. utbygging (sak 3/11 og 17/11)
- Sentrumsutviklingsprosjekt (sak 3/11 og 17/11)
- Budsjettprosessen for 2011 (sak 10/11)



- Tilbakebetaling av ulovlig fakturagebyr (sak 10/11)
- Bemanningssituasjon (sak 38/11)

Kontrollutvalget har i 2011 invitert følgende personer for å informere og samtale med kontrollutvalget:

Møtet 28.1.11	Informasjon fra gruppeleder AP, Njål Føsker
Møtet 28.3.11	Informasjon fra servicetorget ved leder Kari Brunæs
Møtet 16.6.11	Informasjon fra barnevern, ved leder Mathilde Valen-Senstad

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. I noen tilfeller, tar sekretariatet selv ut rapportene direkte fra tilsynsmyndighetenes hjemmeside eller fra kommunens postliste. Følgende rapportering er lagt fram for kontrollutvalget:

Møtet 28.1.11	• Fylkesmannen i Hedmark, beredskapsøvelse i Nord-Odal. Mottatt 7.12.10.
Møtet 28.3.11	• Fylkesmannen i Hedmark, lovlighetskontroll av budsjettet, datert 4.3.11.
Møtet 16.6.11	• Varsel om tilsyn fra Fylkesmannen i Hedmark – tjenester med utviklingshemming. • Tilsynsrapport med varsel om pålegg, Mattilsynet, datert 25.5.11. Sekretariatet hentet ut fra kommunens postliste. Nord-Odal kommunale vannverk



- KRD¹ 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, både i 2010 og i 2011.
- Rapporten ble fulgt opp i 2011 med fokus på anbefalinger knyttet til anskaffelser. Rådmannen ga sin tilbakemelding om kommunens kvalitetssystem EQS i møtet 28.1.11, sak 4/11.
- I møtet 28.3.11, sak 13/11 behandlet kontrollutvalget anbefalinger knyttet til revisjonen. Revisjonssjefen orienterte om hvordan Glåmdal revisjon IKS fulgte opp anbefalingene. Kontrollutvalgets påse-ansvar ble behandlet i et senere møte, jf. pkt. 2.5.
- Anbefalinger knyttet til anbefalinger ovenfor kommunestyret ble behandlet i kontrollutvalget 28.1.11, sak 2/11. Kontrollutvalget sendte etter møtet et brev til kommunestyret med anmodning om å diskutere aktuelle temaer knyttet til kontroll og revisjon.
- Disse anbefalingene har også resultert i et høringsnotat fra KRD med forslag til tiltak for å styrke egenkontrollen. Det ble ikke sendt noen innspill til høringsuttalelse fra kontrollutvalget i Nord-Odal.

Kontrollutvalget behandlet Skatteoppkrevers årsrapport for 2010, Kontrollrapport fra Skatteetaten samt Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, i møtet den 28.3.11 (KU-sak 12/11). Disse sakene ble sendt til kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Sakene ble behandlet i kommunestyret først den 25.5.11, KS-sak 022/11. Kontrollutvalget mottar også fortløpende månedlig oversikt over skatteinngangen fra skatteoppkrever.

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.

¹ Kommunal- og regionaldepartementet.

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 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 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 16.6.11, KU-sak 18/11. Revisjonen avga en negativ beretning, datert 18.4.11 på grunn av ikke mottatt regnskap innen lovens frist. Denne ble trukket tilbake i ny revisjonsberetning datert 10.6.10. Revisjonen la fram en ren beretning kun med en kommentar under Andre forhold, vedrørende den negative beretningen som er trukket tilbake. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

Regnskapet for Nord-Odal kommuneskoger KF ble behandlet i samme møte, KU-sak 19/11. Revisjonen avga en ren revisjonsberetning, datert 12.4.11. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2011. Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

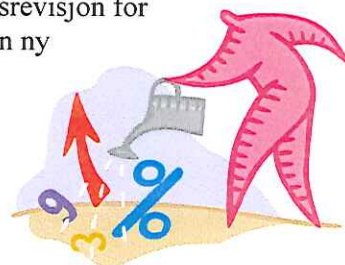
Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av § 77, nr. 4 som har følgende ordlyd:

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. Ettersom 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 7.12.10, sak 43/10 og deretter oversendt kommunestyret til behandling.





2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012

I henhold til den reviderte planen for forvaltningsrevisjon ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. Innkjøp (er bestilt)
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

Kontrollutvalget har fått delegert fullmakt til å gjøre omprioriteringer med hensyn til rekkefølgen på prosjektene, og årsaken til dette skal gå fram av årsrapporten.

Kontrollutvalget satte opp bestilling av forvaltningsrevisjon i møtet 28.1.11, sak 6/11. Dette var en videreføring av en tidligere bestilt kontroll på området, som omhandlet *Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser*, og hadde følgende hovedproblemstilling:

Overholder Nord-Odal kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?

I sak 6/11 ble det sagt at undersøkelsen i bestilling gitt i vedtak 13/09 begrenses til å omfatte følgende enheter/områder:

- I all hovedsak begrenses gjennomgangen til 2010.
- Som hovedprosjekt velges bygging av gymsalen.
- At inngåtte rammeavtaler etterleves, stikkprøver.
- Stikkprøver på enkeltanskaffelser over 100 000 og 500 000.
- Undersøke at saker lagt ut på DOFFIN er iht. regelverket.

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 22.9.11, sak 25/11. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 1.11.11, sak 056/11. Rapporten følges opp i 2012.

Kontrollutvalget behandlet i samme møte (22.9.11) spørsmålet om bestilling av ny forvaltningsrevisjon, men vedtok å utsette saken til det nye utvalget var på plass.

Kontrollutvalget satte opp bestilling av forvaltningsrevisjon i møtet 25.11.11, sak 39/11, og bestilte et prosjekt knyttet til *Saksbehandling byggesak og landbruk*. Kontrollutvalget valgte ikke å prioritere KOSTRA, ettersom vi har inntrykk av at dette blir nøye fulgt opp av kommunen selv. Det neste prosjektet kunne vært "Kommunens inntekter", men ettersom det ikke er noen andre kontrollutvalg som har bestilt dette, valgte kontrollutvalget heller å bestille et prosjekt knyttet til byggesaksbehandling, da dette også er bestilt i Kongsvinger. Det er store besparelser ved at flere velger det samme prosjektet. Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. Er det etablert rutiner som sikrer ensartet behandling av likeartede saker?
2. Blir avgjørelser som fattes kvalitetssikret på en tilfredsstillende måte?
3. I den utstrekning kommunens vedtak inneholder dispensasjoner fra overordnet planverk, lover og forskrifter:
 - a. Gis slike dispensasjoner innenfor samme rammer i de sakene som undersøkes? (utnyttelsesgrad, avstand til tomtegrense, antall etasjer, ...)
 - b. Oppgis det særlige grunner for å gi dispensasjoner?
 - c. Er det en ensartet oppfatning av hva som kan være særlige grunner?
 - d. Kommer "særlige" grunner eksplisitt fram i sakene hvor det gis dispensasjoner?
4. Blir tidsfristene for behandling av byggesaker og saker innen landbruk overholdt?



Bestillingen ble levert til Glåmdal revisjon IKS og rapporten legges fram i 2012.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det er ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2011.

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 7.12.10, sak 42/10. 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 revidert plan for selskapskontroll, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

- Glåmdal krisesenter IKS
- GIV IKS (vil avhenge av når organisering og eierstruktur er avklart)

Det ble i møtet den 7.12.10, sak 42/10 bestilt **eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS**. Det var likevel usikkert om denne kontrollen skulle gjennomføres, ettersom det for dette selskapet var igangsatt en vurdering av eierstrukturen. Det ble sagt at kontrollutvalget skulle ta stilling til om det skulle gjennomføres kontroll når eiernes vurdering er ferdig. Denne vurderingen har dratt ut, og det er ikke gjennomført noen selskapskontroll i dette selskapet i 2011.

I tillegg ble det bestilt ny **eierskapskontroll i GIV IKS** i 2009. Denne bestillingen ble også lagt på is, på grunn av at eierkommunene har vurdert selskapets organisering. Denne kontrollen gjennomføres i 2012.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2011.

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 fram uavhengighetserklæring for Nord-Odal kommunes regnskap og Nord-Odal kommuneskoger KF sitt regnskap i kontrollutvalgets møte den 22.9.11, sak 30/11. Kontrollutvalget har også fått et ytterligere hjelpemiddel for å gjennomføre sitt påse-ansvar for regnskapsrevisjon, nemlig en veileder utarbeidet av NKRF². Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påse-ansvaret ble behandlet i samme møtet, sak 29/11.

2.6 Budsjettbehandling

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

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 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).

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

2.6.1 Budsjett for 2012

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2012 i møtet den 22.9.11, KU-sak 28/11. 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 2012 går fram av tabellen under, og dette er også vedtatt i kommunestyret.

	Poster	KUs forslag til budsjett 2012	Vedtatt budsjett 2012
Kontrollutvalget	Sum	44 900	44 800
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	170 100	170 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	932 032	932 032
		1 147 032	1 146 932

² http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf



2.6.2 Budsjett for 2011

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2011 og hva som er vedtatt, følger i tabellen under.

	Poster	KUs forslag til budsjett 2011	Vedtatt budsjett 2011
Kontrollutvalget	Sum	35 900	33 915
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	166 900	167 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	894 229	720 700
		1 097 029	921 615

Ut fra dette er det bevilget totalt kr 175 414 mindre enn kontrollutvalgets forslag. Det som er vedtatt for kontrollutvalget og revisjonen er akkurat det samme budsjettet som for 2009 og 2010.

Rapportering av budsjett 2011 mot regnskap 2011 vil komme i årsrapporten for 2012.

2.6.3 Budsjett for 2010

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2010 mot regnskap 2010** er som følger:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2010	Vedtatt budsjett 2010	Regnskap 2010
Kontrollutvalget	Sum	35 900	33 915	34 038
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	164 000	155 000	124 115
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	765 650	720 700	643 972
		965 550	909 615	802 125

Regnskapet for 2010 viste et mindreforbruk i forhold til budsjettet. I henhold til selskapsavtalene for revisjonen og sekretariatet skal 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten og sekretariatstjenesten avregnes etter medgått tid.

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2011 gjennomført følgende rapportering:

- Årsplanen for 2012 ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.11 (KU-sak 37/11), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 28.1.11, KU-sak 5/11 og i kommunestyret 30.3.11, KS-sak 012/11.
- 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) <i>Kai Magne Rudshaug (SV)</i> <i>(fram til 25.3.09)</i>
Tove Aalborg (BL)	Sverre Østmoe (FRP)

Ved kommunestyrevalget høsten 2011, ble det valgt inn tre nye medlemmer for perioden 2011-2015:

Medlem	Varamedlem
Richard Adams – leder (V)	Inge Hvidsten (Sp)
Marius Skogstad – nestleder (AP)	Per Norheim (SV)
Delia B Bacolot Karlsen (FrP)	Irene Sween (H)

3.2 Møter og saker

I løpet av 2011, har kontrollutvalget hatt 5 (6) møter og behandlet 40 (46) saker. Tallene i parentes er fra 2010. Det siste av disse møtene ble gjennomført med nytt kontrollutvalg for perioden 2011-2015. Hvilke saker som er behandlet og vedtakene, går fram av vedlegget til årsrapporten.

Medlemmer/varamedlemmer 2007-2011	28.1.11	28.3.11	16.6.11	22.9.11	Ant.møter
Ole Theodor Holth - leder	x	x	x	x	4
Tore Ødegård - nestleder	x	x	x		3
Tove Aalborg	x			x	2
Sverre Østmo		x	x		2
Gunhild Norheim				x	1

Medlemmer 2011-2015	2.12.11	Ant.møter
Richard Adams	x	1
Marius Skogstad	x	1
Delia B.B. Karlsen	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:

- 2 av medlemmene i kontrollutvalget i Nord-Odal (Ødegård og Holth) var påmeldt på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3-4 februar 2011. Holth var påmeldt og deltok bare en av dagene. Ødegård var påmeldt, men kunne ikke møte.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte et fellesseminar i juni 2011 og der deltok 1 medlem (Holth).
- 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.
- Sekretariatet 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.
- 2011 er valgår, og kontrollutvalget skulle ta en egenevaluering i sitt møte 22.9.11, sak 27/11, men valgte å utsette dette for å ta evalueringen sammen med det nye utvalget i møte 2.12.11. Imidlertid kunne ingen av de tidligere medlemmene stille opp i møtet, og tidligere



kontrollutvalgsleder ga derfor sin tilbakemelding i en e-post som ble formidlet til det nye utvalget i sak 34/11.

- Det nyvalgte kontrollutvalget hadde sitt første møte 2.12.11 og de ble ønsket velkommen gjennom en egen informasjonssak, sak 33/11. De vil også få egen opplæring i januar 2012

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 2 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 Nord-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. Selskapets bemanning har i 2011 vært på 1,7 stillinger (2 personer). Sekretariatet har i 2011 også solgt sekretærtjenester til Nes og Sørum kommuner, som en midlertidig ordning.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.11-31.12.11, har sekretariatet totalt hatt 2 447 (1 797) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2010). Av disse er 79,6 % (73,2 %) av timene brukt på kontrollutvalgene 1 747 (1 316 timer). Arbeidet for kontrollutvalgene i Nes og Sørum er inkludert i disse tallene. Den øvrige tidsbruken (500 timer) 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	2011	2010
Saksbehandling	186	104
Møter kontr.utv.	23	35
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	0	8
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	1	0
Møte med rev.	1	1
Planlegg/faglig oppdat	14	14
	225	163

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 mer tid til saksbehandling i 2011 enn i 2010. Ettersom antall saker



og møter er omtrent det samme som i 2010, vil det si at vi har brukt litt mer tid på saksforberedelsene. Vi har i større grad vært to personer som har involvert i sakene, ikke minst på grunn av opplæring av den nyansatte (ansatt høsten 2010), men også fordi vi da har satt av tid til bl.a. å følge med på kommunens postlister. Det er også brukt en del tid på å forberede for nye kontrollutvalg.

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 litt mer tid totalt i Nord-Odal i 2011 enn i 2010 (225 timer mot 163 timer). Det er stort sett brukt mer på alle kontrollutvalgene i 2011 enn i 2010, med unntak av i Kongsvinger.

Sum antall timer 1686, stemmer ikke med det som er nevnt ovenfor på 1 747 timer, men differansen er timene til Nes og Sørums kommuner.

	Timer 2011	l %	Timer 2010	l %
Eidskog	250	14,8	176	13,4
Grue	223	13,2	169	12,8
Kongsvinger	258	15,3	274	20,8
Nord-Odal	225	13,3	163	12,4
Sør-Odal	244	14,5	194	14,7
Våler	244	14,5	171	13,0
Åsnes	242	14,4	169	12,8
	1686	100	1 316	

60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall. Det sendes egen regning på timene som er brukt i Nes og Sørums kommuner.



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2011

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
28.1.11	1/11	Informasjon fra politisk miljø – gruppeleder AP	Kontrollutvalget tar samtalen med Føsker til orientering.				✓
	2/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	3/11	Santale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren og rådmannen til orientering.				✓
	4/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll - orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	5/11	Kontrollutvalgets årsrapport for 2010	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2010 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2010 til orientering.	KS	KS 30.3.11 sak 012/11 Særutskrift 1.4.11		✓
	6/11	Bestilt forvaltningsrevisjon – konkretisering av problemstillinger.	1. Undersøkelsen i bestilling gitt i vedtak 13/09 begrenses til å omfatte følgende enheter/områder: • I all hovedsak begrenses gjennomgangen til 2010. • Som hovedprosjekt velges bygging av gymsalen. • At inngåtte rammeavtaler etterleves, stikkprøver. • Stikkprøver på enkeltanskaffelser over 100 000 og 500 000. • Undersøke at saker lagt ut på DOFFIN er iht. regelverket. 2. Eventuelle endringer tas opp med sekretariatet underveis. Ved større endringer tas saken opp med kontrollutvalget. 3. Glåmdal revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget underveis. 4. Rapporten legges fram for kontrollutvalget i møtet 1. september 2011.	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	7/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/11	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
28.3.11	9/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	10/11	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren og rådmannen til orientering.				✓
	11/11	Informasjon fra enhetene - servicetorget	Kontrollutvalget tar Brunæs sin redegjørelse til orientering.				✓
	12/11	Skatteoppkrevers årsrapport for 2010	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Nord-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2010, Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11 og rapport fra Skatt Øst etter stedlig kontroll, datert 3.12.10, tas til orientering.	KS	KS 25.5.11 sak 022/11 Særutskrift 14.6.11		✓
	13/11	Oppfølging av 85 anbefalinger - revisjonen	1. Kontrollutvalget tar samtalen med revisjonen til orientering. 2. Kontrollutvalgets påseansvar følges opp i senere møter.				✓
	14/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	15/11	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
16.6.11	16/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning				OK
	17/11	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/11	Årsregnskap og årsberetning 2010 – Nord-Odal kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap 2010, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 29.6.11 sak 032/11 Ikke mottatt særutskrift	Tatt ut selv fra kommunens hjemmeside	✓
	19/11	Årsregnskap og årsberetning 2010 – Nord-Odal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommuneskoger KF sitt årsregnskap 2010, oversendes kommunestyret, med kopi til styret for virksomheten.	KS med kopi til styret	KS 29.6.11 sak 033/11 Ikke mottatt særutskrift	Tatt ut selv fra kommunens hjemmeside	✓
	20/11	Informasjon fra enhetene - barnevernet	Kontrollutvalget tar Valen-Sendstad sin redegjørelse til orientering.				✓
	21/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	22/11	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																								
22.9.11	23/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓																								
	24/11	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren og rådmannen til orientering.				✓																								
	25/11	Behandle bestilt rapport forvaltningsrevisjon – ”offentlige anskaffelser”	1. Kontrollutvalget tar rapport om ”Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser” til orientering. 2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om ”Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser” til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 30.6.12.	KS	KS 1.11.11 sak 056/11 Særutskrift 9.11.11	Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓																								
	26/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon	Saken utsettes til nest møte.			Settes opp i neste møte jif. sak 39/11	✓																								
	27/11	Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet	Saken utsettes til nest møte.			Settes opp i neste møte jif. sak 34/11	✓																								
	28/11	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2012	1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2012.	Nord-Odal kommune/ KS	Vedtatt i KS-sak 72/11		✓																								
			<table><tr><th></th><th>Poster</th><th>Budsjett 2012</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td><td>24 000①</td></tr><tr><td></td><td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td><td>4 000</td></tr><tr><td></td><td>Tapt arb.forfj.</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>18 000</td></tr><tr><td></td><td>Sum</td><td>47 900</td></tr></table>		Poster	Budsjett 2012	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	24 000①		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000		Tapt arb.forfj.			Abonnementer/medlemskap	900		Møteutgifter	1 000		Kurs	18 000		Sum	47 900				
	Poster	Budsjett 2012																													
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	24 000①																													
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000																													
	Tapt arb.forfj.																														
	Abonnementer/medlemskap	900																													
	Møteutgifter	1 000																													
	Kurs	18 000																													
	Sum	47 900																													



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig												
			<table><tr><td>Sekretariatet</td><td>Ramme for virksomheten</td><td>170 100</td></tr><tr><td>Selskapskontroll</td><td>Inkludert i rev./sekret.</td><td></td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>Ramme for virksomheten</td><td>932 032②</td></tr><tr><td></td><td></td><td>1 150 032</td></tr></table> ① Inkludert arbeidsgiveravgift og basert på 3 medlemmer. ② Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	170 100	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	932 032②			1 150 032				
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	170 100																	
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	932 032②																	
		1 150 032																	
			2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2012.																
			3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.																
	29/11	Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor regnskapsrevisjon	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓												
	30/11	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF for 2011 til orientering.				✓												
	31/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓												
	32/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓												
							OK												
2.12.11	33/11	Velkommen til nye medlemmer.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓												
	34/11	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓												
	35/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓												
	36/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓												
	37/11	Kontrollutvalgets årsplan for 2012.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2012. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2012 til orientering.	KS	Behandles i KS 25.1.12														
	38/11	Samtale med ordføreren og	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjon fra ordføreren og				✓												



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		rådmannen.	rådmannen til orientering.				
	39/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Nord-Odal kommune for 2011-2012 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Saksbehandling byggesak og landbruk</i> 2. Prosjektet har følgende problemstilling: 1. Er det etablert rutiner som sikrer ensartet behandling av likeartede saker? 2. Blir avgjørelser som fattes kvalitetssikret på en tilfredsstillende måte? 3. I den utstrekning kommunens vedtak inneholder dispensasjoner fra overordnet planverk, lover og forskrifter: a. Gis slike dispensasjoner innenfor samme rammer i de sakene som undersøkes? (utnyttelsesgrad, avstand til tomtengrense, antall etasjer, ...) b. Oppgis det særlige grunner for å gi dispensasjoner? c. Er det en ensartet oppfatning av hva som kan være særlige grunner? d. Kommer "særlige" grunner eksplisitt fram i sakene hvor det gis dispensasjoner? 4. Blir tidsfristene for behandling av byggesaker og saker innen landbruk overholdt? 3. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 10.11.12. 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.	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	40/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest