



ÅRSRAPPORT 2009

KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE



Det er fortsatt noe uavklart i forhold til budsjettprosessen, det gjenstår derfor noe informasjon under pkt. 2.6.



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.....	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.....	8
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.....	10
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	12
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	12
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	13
2.6.1 Budsjett for 2010.....	13
2.6.2 Budsjett for 2009.....	13
2.6.3 Budsjett for 2008.....	14
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	15
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	15
3.1 MEDLEMMER.....	15
3.2 MØTER OG SAKER.....	15
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	15
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	16
VEDLEGG	18



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 noe nummerert brev i perioden.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

Det ble lagt fram en rapport om innkjøp i 2009. Rapporten var sterkt forsinket, bl.a. på grunn av manglende tilbakemeldinger fra administrasjonen. På grunn av dette er det ikke lagt fram nye prosjekter i 2009, men det er bestilt et prosjekt knyttet til investeringsprosjekter, som vil bli lagt fram i 2010. Men kontrollutvalget har fulgt opp et prosjekt fra 2008 vedrørende administrasjonens oppfølging av vedtak og saksutredning.

I tillegg bestilte kontrollutvalget en gjennomgang av BIF-prosessen fra Glåmdal revisjon IKS og denne ble lagt fram høsten 2009.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er gjennomført en selskapskontroll (eierskapskontroll) i 2009 i SIAP 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. På grunn av problemer med sitt budsjettframlegg, er ikke budsjettet for 2010 vedtatt enda i Sør-Odal. Det er derfor fortsatt uklart hva som vil bli bevilget til kontroll og tilsyn. **Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet 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, 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 2009 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.

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

Sør-Odal, 26.1.2010
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 2009 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 9.12.08, sak 43/08. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 24.2.09, sak 004/09.

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.”

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.

Foruten de faste orienteringspunktene i samtalen med rådmannen, har kontrollutvalget også hatt følgende saker på dagsordenen:

- Arbeidsforholdet/kommunikasjonen mellom administrasjonen og kontrollutvalget (sak 19/2009)
- Orientering om beredskapsplaner (sak 21/09).
- Kommunens planverk og vurdering av måloppnåelse (sak 33/09)
- Bemanningssituasjonen i kommunen (sak 33/09 og 44/09).
- Budsjettarbeidet og tertialrapporten for 2. tertial (sak 44/09)

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

Møtet 16.2.09	Leder for sosial/barnevern, Norunn Hustad.
Møtet 3.4.09	Leder for teknikk og næring, Gunnar Aanerud.
Møtet 7.9.09	Informasjon om boveiledertjenesten, ved kommunalsjef Hans Stubbe.
Møtet 30.11.09	Enhetsleder barnevern, Cecilie L. Roverudseter

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 16.2.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Tilsyn fra Fylkesmannen, Oppvekst- og utdanningsavdelingen. Rapport datert 8.12.08 samt kopi av rådmannens svar til Fylkesmannen datert 1.2.09.• Tilsyn fra Fylkesmannen. Barnevern-, helse- og sosialtjenester, datert 14.8.08.
<i>Møtet 3.4.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Fylkesmannen tilbakemelding på kommunens svar, tilsyn Oppvekst- og utdanningsavdelingen, datert 10.2.09. Saken avsluttet.
<i>Møtet 3.6.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Kopi av brev til Fylkesmannen om lukking av avvik etter tilsyn, sosial- og helsetjenester, voksne med psykiske lidelser (fra 2007), mottatt 24.4.09.• Kopi av brev fra Fylkesmannen om svar på lukking av avvik, datert 21.4.09. Avsluttet.
<i>Møtet 7.9.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Kopi av brev fra Fylkesmannen vedrørende tilbakemelding tilsyn kommunale barnevern-, helse- og sosialtjenester (datert 21.4.09). Avsluttet.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2008 i møtet den 16.2.09 (sak 4/09). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret først den 31.3.09, sak 011/09.

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. 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 **2008** ble behandlet i kontrollutvalget 3.6.09 (sak 22/09). Revisjonen avga beretning, datert 29.5.09, med ett forbehold knyttet til for sent avlagt regnskap. Denne beretningen erstattet tidligere avgitte negative beretning, datert





16.4.09, for manglende avleggelse av regnskap i tide. Kontrollutvalget ga i sak 22/09 sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Det foreligger ingen nummererte brev til Sør-Odal kommune 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 2006-2007

I henhold til planen for forvaltningsrevisjon, som ble vedtatt i kommunestyret 20.2.07, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning.
2. Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser
3. Vurdering av kommunens IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet

Prosjekt 1 ble gjennomført i 2007 og lagt fram for kommunestyret i møtet 4.3.08, sak 008/08. Oppfølgingen går fram av pkt. 2.3.3.

Prosjekt 2 ble bestilt fra kontrollutvalget i 26.11.07, sak 49/07, med følgende hovedproblemstilling:

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

Dette prosjektet har blitt sterkt forsinket, noe som bl.a. går fram av statusrapport fra Glåmdal revisjon IKS, datert 19.3.09. Denne statusrapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 3.14.09, sak 17/09. I statusrapporten går det fram at noe av årsaken til forsinkelsen er manglende tilbakemeldinger fra administrasjonen. Rapporten ble oversendt kommunestyret til behandling, men her ble saken kun behandlet som en referatsak.



Endelig rapport ble lagt fram 7.9.09, sak 34/09. Den ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. I første omgang ble rapporten også denne gangen 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

Oppfølging av rapporten vil gå fram av årsrapporten for 2010.

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 definerings av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.*
4. *Kommunens inntekter.*

Prosjekt 1 ble bestilt i møtet den 3.4.09, 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 oktober 2010.

Prosjektene 2-4 er foreløpig ikke bestilt.

Øvrige prosjekter

I tillegg har kontrollutvalget bedt om (i møte 16.2.09, sak 9/09) at Glåmdal revisjon IKS legger fram en vurdering/gjennomgang av BIF-prosessen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet den 30.11.09, sak 46/09. Saken er deretter oversendt kommunestyret, som behandlet saken i møtet 22.12.09, sak 053/09 med følgende vedtak:

1. *Kommunestyret tar saken til orientering.*
2. *Kommunestyret krever at rådmannen for framtiden sørger for at saker som skal behandles i kommunestyret, legges fram i tråd med kommunestyrets forutsetninger.*

Det er ikke vedtatt noen videre oppfølging fra kontrollutvalgets side.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning

Dette prosjektet ble gjennomført i 2007 og lagt fram for kommunestyret i møtet 4.3.08, sak 008/08 med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 1.3.*
- *kommunestyret ber om at administrasjon legger fram en rutinebeskrivelse på bruk av "loggen" til neste kommunestyremøte. Skal gi oversikt og mulighet for oppfølging.*



Kontrollutvalget ba rådmannen om en orientering om hvordan anbefalingene var fulgt og satte opp denne saken til behandling i sitt møte den 3.4.09, sak 11/09. Imidlertid forelå rådmannens svar så sent, at kontrollutvalget ville utsette behandlingen for å gjennomgå rådmannens svar litt bedre. Saken ble satt opp til ny behandling i møtet den 3.6.09, sak 26/09, med følgende vedtak:

- *Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og forutsetter et løpende fokus på forbedringspotensialer.*

Det var utarbeidet 13 anbefalinger etter gjennomgangen og rådmannen hadde besvart alle. Det var laget nye rutiner og prosedyrer som skulle iverksettes våren 2009, samt at administrasjonen hadde igangsatt et arbeid for utarbeiding av maler.

Kontrollutvalget tok opp saken igjen i sitt møte den 30.11.09, under samtalen med rådmannen, sak 44/09, hvor rådmannen sier at administrasjonen har prøvd å rette seg etter anbefalingene.

Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger som fulgt opp, men følger også opp saken ved en senere anledning.

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

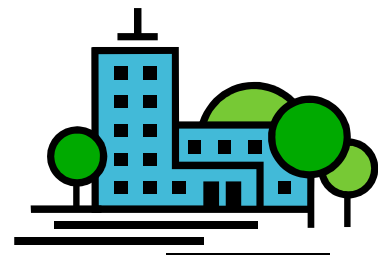
Glåmdal sekretariat IKS la fram plan for selskapskontroll for 2008-2011 høsten 2008, jf. pkt. 2.4.2.

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 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 (bestilt i møte 9.12.08, sak 41/08) og la fram rapporten i kontrollutvalgets møte den 7.9.09, sak 36/09. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 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.

Punkt 1-3 var KUs innstilling til KS, punkt 4 ble vedtatt i tillegg av KS.

Oppfølging av rapporten vil gå fram av årsrapporten for 2010.

I tillegg er det bestilt eierskapskontroll i **GIV IKS** (sak 53/09). 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 19.5.09, sak 022/09. De øvrige kommunene i regionen har vedtatt samme dokument i løpet av første halvdel av 2009.

Prosjekter

Eierskapskontroll i **GIV IKS** behandlet i kommunestyret i møtet den 21.8.07, sak 042/07, med følgende vedtak:

- *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 3.6.09, sak 24/09. 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 saken om selskapskontroll (eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon) i **GIR IKS** i møtet 17.6.08, sak 030/08, med følgende vedtak:





- *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 husholdningsabonentene kan skilles ut.*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til begge rapportene innen utgangen av april 2009.*

Tilleggspunkt vedtatt i kommunestyret:

I løpet av 2. halvår 2008 tar ordfører og rådmann initiativ til en kurs for kommunens representanter i IKS, Stiftelser og legater.

Oppfølgingen av rapporten var satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 3.6.09, sak 25/09. 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 30.11.09, sak 51/09.

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 30.11.09, sak 49/09.

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 Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 7.9.09, sak 38/09.



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 2010

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2010 i møtet den 7.9.09, sak 37/09. 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 2010 går fram av tabellen under.

	Poster	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

Sør-Odal kommunestyret har ikke fått vedtatt sitt budsjett enda, på grunn av feil i budsjettet. Saken vil derfor bli tatt opp igjen senere.

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 16.2.09, sak 3/09, 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 31.3.09, sak 012/09. I tillegg ble det vedtatt et tilleggspunkt:

- *Budsjettforslaget fra Kontrollutvalget legges fram for Økonomikomiteen ved oppstart av budsjettprosessen.*

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	Lagt inn budsjett
Kontrollutvalget	Sum	77 200		
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	180 000		
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	900 800		
		1 158 000	1 135 000	1 085 000

Det ser ikke ut til at det er budsjettert noe på hver enkelt post, kun totalt for kontroll- og tilsynsarbeidet. Og dette er mindre enn det kontrollutvalget foreslo. Følgende ble oversendt kontrollutvalget i en mail av 7. januar 2009, fra Gunnbjørn Lundquist:

[Kommunestyret fattet følgende vedtak vedr. kontroll og tilsyn:](#)
"Kommunestyret ønsker å imøtekomme Glåmdal Revisjon IKS sitt budsjettforslag for 2009. Kr. 50.000,- overføres fra ansvar 1000 politisk sekretariat, til ansvar 1004 kontroll og tilsyn, slik at



rammen for kontroll og tilsyn blir på kr. 1.135.000. Vedrørende bevilgning til Glåmdal Revisjon IKS og Glåmdalssekretæren IKS vil vi komme tilbake til eventuelt tilleggssbevilgninger for å opprettholde kontrollutvalgets og representantskapets forslag."

Fra administrasjonens side er det lagt opp til at eventuelle budsjettjusteringer/tilleggssbevilgninger vil bli politisk behandlet i juni 2009 sammen med foreløpige budsjetttrammer for 2010 og økonomiplan 2010-2013.

Dette er ikke fulgt opp i budsjettet for 2009 og etter det vi kan se, er det **kun lagt inn kr 1 085 000 i budsjettet for 2009**, så da er det en differanse mellom vedtatt budsjett og innlagt budsjett på kr 50', og en differanse mellom kontrollutvalgets forslag og innlagt budsjett på kr 73 000.

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	82 900		
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	140 000		
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	862 160		
		1 085 060	1 058 000	874 949

Det viser seg her at det antakelig kun er utgifter til revisjonen som er ført på denne funksjonen (funksjon 110). **Hvor det andre er bokført**

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 2009 gjennomført følgende:

- Årsplanen for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 30.11.09 (sak 47/09), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2008 ble behandlet i kontrollutvalget 16.2.09 og i kommunestyret 31.3.09, sak 010/09.
- 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 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 2009, har kontrollutvalget hatt 6 (5) møter og behandlet 52 (46) saker. Hvilke saker som er behandlet og vedtakene, går fram av vedlegget til årsrapporten. Tallene i parentes er fra 2008. Deltakelsen på møtene er som følger:

Medlemmer/varamedlemmer	16.2.09	3.4.09	21.4.09	3.6.09	7.9.09	30.11.09	Ant. møter
Trond Eriksen	x	x	x	x	x	x	6
Aud Sættem Johnsen	x		x	x		x	4
Bjørn Hernæs	x	x	x	x	x	x	6
Jan Ivar Kalbakken		x			x		2

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 Sør-Odal (Hernæs og Sættem Johnsen (kun 1 dag)) 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. 1 av medlemmene i utvalget deltok. I tillegg arrangerte sekretariatet et seminar/felles planleggingsdag i oktober, hvor også alle 3 medlemmer 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 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. 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 Sør-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2009	2008
Saksbehandling	98	78
Møter kontr.utv.	40	28
Eierskapskontr.	24	-
Plan for selsk.kontroll	1	6
Analyse/plan forv.r.	0	30
Inform./oppl.	4	11
Møte med rev.	1	1
Planlegg/faglig oppdat	18	6
Arkiv	28	
	214	159



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	1 %	Timer 2008	1 %
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 16.2.09

Saknr.	Sak	Vedtak
1/09	Referater og orienteringer.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget sender brev til rådmannen med ønske om tilbakemelding i forhold til Fylkesmannens tilsyn med grunnskoleopplæringen, slik som beskrevet under kontrollutvalgets behandling.2. For øvrig tar kontrollutvalget referatene og orienteringene til etterretning
2/09	Samtale med ordføreren og rådmannen.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget har merket seg at<ul style="list-style-type: none">• omorganiseringen har forholdsvis liten konsekvens for lønnsnivået,• kommunen har ikke benyttet anledningen til ekstern utlysning av stillingene,• prokura på de enkelte nivåene, gjennomgå ifbm. forvaltningsrevisjon.2. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens gjennomføring av informasjon om offentlighetsloven og forvaltningsloven.3. Kontrollutvalget tar for øvrig samtalen med ordføreren og rådmannen til orientering.
3/09	Budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet 2009-oppfølging.	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. Tilleggspunkt vedtatt i kommunestyret: <ul style="list-style-type: none">• Budsjettforslaget fra Kontrollutvalget legges fram for Økonomikomiteen ved oppstart av budsjettprosessen.
4/09	Skatteoppkrevers årsrapport for 2008.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ol style="list-style-type: none">1. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2008, Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.7.08 og kommunens svar, datert 15.9.08, tas til orientering tas til orientering.2. Skatteoppkrever tilføres tilstrekkelig ressurser til å kunne ivareta sitt pålegg om arbeidsgiverkontroller.
5/09	Informasjon fra enhetene – sosial/barnevern.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
6/09	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
7/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
8/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Rapporteringen utsetts.
9/09	Eventuelt.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av omorganiseringsprosessen (BIF-prosessen).2. Glåmdal revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget innen 8. mai 2009, om sin gjennomgang.

Møte 3.4.09

Saknr.	Sak	Vedtak
10/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering
11/09	Oppfølging av rapport -	Kontrollutvalget tar rådmannen redegjørelse foreløpig til orientering og tar



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning.	sluttbehandlingen i neste møte.
12/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
13/09	Bestilling forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2009-2010 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Investeringsprosjekter</i>. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. <i>Hvilke rutiner er etablert i forberedende saksutredning, før et vedtak om investering fattes (grunnlaget for vedtaket).</i>2. <i>Hvilke rutiner er etablert i forhold til igangsetting, oppfølging, rapportering og evaluering av investeringsprosjekter?</i>3. <i>Hvilke rutiner er etablert i forhold til budsjettering, finansiering og regnskapsføring?</i>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 31.12.2009.4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.
14/09	Informasjon fra enhetene – teknikk og næring.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering
15/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering
16/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning
17/09	Statusrapport fra bestilt forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ser med bekymring på at revisjonen ikke får de opplysningene som de har bedt om, noe som skaper store forsinkelser for gjennomføringen av prosjektet og for kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.2. Administrasjonen har fått frist til 15. mai 2009 med å gi de resterende tilbakemeldingene.3. Kontrollutvalget behandler endelig rapport i sitt møte den 7. september 2009.4. Saken sendes kommunestyret med følgende anbefaling:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar saken til orientering.
18/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

Møte 21.4.09

Saknr.	Sak	Vedtak
19/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget viser til ovenstående og tar samtalen med rådmannen til orientering.

Møte 3.6.09

Saknr.	Sak	Vedtak
20/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
21/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.
22/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Sør-Odal kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap 2008, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.
23/09	Informasjon fra enhetene – boveiledertjenesten.	Informasjonen utsettes til neste møte.
24/09	Oppfølging av	Rapporteringen gir ikke kontrollutvalget fullt svar på om anbefalingene er



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
	selskapskontroll – GIV IKS.	fulgt opp og vil følge opp saken i en selskapskontroll i 2010.
25/09	Oppfølging av selskapskontroll – GIR IKS.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til etterretning.
26/09	Oppfølging av rapport - Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning (ny behandling).	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og forutsetter et løpende fokus på forbedringspotensialer.
27/09	Møteplan for 2. halvår 2009 – redigering.	Kontrollutvalget i Sør-Odal slutter seg til forslaget om en felles dag i uke 43 og at møtet den 16. november 2009 flyttes til 30. november 2009.
28/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
29/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
30/09	Referater og orienteringer.	<ol style="list-style-type: none">1. De varamedlemmene som ønsker det, kan få tilsendt hele sakslista på mail.2. Kontrollutvalget tar for øvrig referatene og orienteringene til etterretning.
31/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

Møte 7.9.09

Saknr.	Sak	Vedtak
32/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering
33/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering
34/09	Rapport forvaltningsrevisjon – Kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp – lov om off. anskaffelser.	<ol style="list-style-type: none">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. Kommunestyret får tilsendt rapportens sammendrag og rådmannens kommentarer, sammen med opplysninger om hvor hele rapporten er tilgjengelig.3. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• 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
35/09	Informasjon fra enhetene – boveiledertjenesten (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
36/09	Gjennomført selskapskontroll i SIAP AS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i SIAP AS orientering.2. Kommunestyret får tilsendt rapportens sammendrag og ordførers kommentarer, sammen med opplysninger om hvor hele rapporten er tilgjengelig.3. Rapportene oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">5. Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll i SIAP AS orientering.6. Kommunestyret ber om at kommunens eierrepresentant følger opp rapportens anbefalinger.7. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 20108. Kommunestyret ber om at regnskap og årsberetning for 2008 og budsjett for inneværende år legges fram på neste kommunestyremøte. <p>Punkt 1-3 var KUs innstilling til KS, punkt 4 ble vedtatt i tillegg av KS.</p>



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak																																				
37/09	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2010.	<p>1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2010.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2010</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td style="text-align: right;">55 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td style="text-align: right;">1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td style="text-align: right;">5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td style="text-align: right;">4 200</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td style="text-align: right;">1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td style="text-align: right;">15 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td style="text-align: right;">81 200</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td style="text-align: right;">190 000</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 style="text-align: right;">953 730 *)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1 224 930</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>*) Forebehold om representantskapets vedtak.</i></p> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-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	55 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000		Tapt arb.fortj.	5 000		Abonnementer/medlemskap	4 200		Møteutgifter	1 000		Kurs	15 000		Sum	81 200	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	190 000	Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	953 730 *)			1 224 930
	Poster	Budsjett 2010																																				
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	55 000																																				
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	1 000																																				
	Tapt arb.fortj.	5 000																																				
	Abonnementer/medlemskap	4 200																																				
	Møteutgifter	1 000																																				
	Kurs	15 000																																				
	Sum	81 200																																				
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	190 000																																				
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.																																					
Revisjonen	Ramme for virksomheten	953 730 *)																																				
		1 224 930																																				
38/09	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2009 til orientering																																				
39/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering																																				
40/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Ingen spesiell rapportering.																																				
41/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning																																				
42/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.																																				

Møte 30.11.09

Saknr.	Sak	Vedtak
43/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
44/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.
45/09	Bestilling av selskapskontroll.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2008-2011 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS.</p> <p>2. Følgende problemstillinger vedtas for eierskapskontrollen:</p> <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> <i>II. Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas?</i> <i>III. Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?</i> <i>IV. Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet?</i> <p>3. Kontrollen gjennomføres av Glåmdal sekretariat IKS.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på 60 timer.</p> <p>5. Rapporten legges fram for kontrollutvalget til utvalgets møte i mars 2010.</p>
46/09	Gjennomgang av BIF-prosessen.	<p>1. Kontrollutvalget viser til rapport fra Glåmdal revisjon IKS, datert 19.11.09, og ser at prosessen teknisk sett er grundig og godt gjennomført både i styringsgruppen og i delgruppene.</p> <p>2. I sak 138/07 gis det fullmakt i forhold til videre organiseringen, med krav om behandling i formannskap og kommunestyret, hhv innen 31.8.08 og</p>



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
		innen september 2008. 3. Kontrollutvalget konstaterer at dette ikke har funnet sted og kommunestyret har med dette ikke hatt anledning til å ta standpunkt til bruken av de fullmaktene som kommunestyret har gitt. 4. Kontrollutvalget kan derfor ikke se at prosessen er lovlig vedtatt i tråd med kommunestyrets vedtak 138/07. 5. Kontrollutvalget understreker at den meget omfattende omorganiseringen som kommunestyrets vedtak legger opp til, er en stor og viktig sak for kommunen med store konsekvenser både for ansatte og for det tjenestetilbudet kommunen kan tilby sine innbyggere. 6. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 3. Kommunestyret tar saken til orientering. 4. Kommunestyret ber om at rådmannen for framtiden sørger for at saker som skal behandles i kommunestyret, legges fram i tråd med kommunestyrets forutsetninger.
47/09	Årsplan for kontrollutvalget 2010.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2010. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2010 til etterretning
48/09	Informasjon fra enhetene – barnevern.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
49/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
50/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
51/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.
52/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.