



ÅRSRAPPORT 2011

KONTROLLUTVALGET I
SØR-ODAL KOMMUNE



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS



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.	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	8
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)

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 gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen. Det er ikke mottatt noen nummererte brev i 2011, men ett brev fra 2010 ble fulgt opp.

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 i 2011, knyttet til investeringsprosjekter. Videre er det bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til definering og bruk, samt rapportering av KOSTRA. Dette prosjektet vil bli lagt fram i 2012.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er ikke bestilt eller lagt fram noen nye selskapskontroller i 2011 og det er heller ingen prosjekter som er fulgt opp. Det vil bli lagt fram en ny plan for selskapskontroll i 2012.

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

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



Budsjettet for 2010 ble vedtatt veldig sent og etter en budsjettendring senere, er kontrollutvalgets forslag vedtatt med en liten differanse på ca kr 20 000. Regnskap for 2010 mot budsjett for 2010 viste et lite merforbruk på kontrollutvalgets aktivitet.

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 Sør-Odal kommunes hjemmeside, og også på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklisten og protokollen.

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.

Sør-Odal, 20.2.12

Geir Arne Spigseth

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 6.12.10, sak 54/10. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 15.2.11, sak 007/11. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gsi.no.

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Kontrollutvalget i Sør-Odal vurderte saken med åpne og lukkede møter i sitt møte 31.1.11, sak 1/11 og besluttet at møtene skulle være åpne. Kontrollutvalgets møter kan lukkes ved behov.

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. I samtale med rådmannen 28.11.11, sak 48/11, etterspurte kontrollutvalget en slik oversikt og fikk da vite at kommunen ikke har noe spesielt system for slik oppfølging, men at vedtakene allikevel blir fulgt opp.

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. I møtet 27.5.11, sak 22/11 orienterte ordføreren om SIAP AS.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.5.11, sak 27/11, en henvendelse fra Pensjonistpartiet. Ordføreren var til stede under behandlingen. Kontrollutvalget vedtok at dette ikke var noen sak for kontrollutvalget.

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 orienteringssakene i samtalen med rådmannen, har kontrollutvalget også hatt bl.a. følgende orienteringssaker fra rådmannen:

- Ressurser økonomienheten (sak 3/11)
- Nytt økonomireglement og balansert målstyring (sak 3/11)
- Lederstrukturen i kommunen (sak 3/11)
- Prosjekt om skolestruktur (sak 3/11)



- Organisering av servicetorget (sak 3/11)
- Budsjettprosessen 2011 (sak 12/11)
- Økonomisk situasjon (sak 33/11 og 48/11)
- Bemanningssituasjon oppvekst/utdanning (sak 33/11)
- Prosjektstyring, investeringsprosjekter (sak 48/11)
- Oppfølging av kommunestyresaker (sak 48/11)

Det er ikke tatt opp noen saker under eventuelt i løpet av året, med unntak av møtet 27.5.11 (sak 29/11), hvor det kun ble vedtatt flytting av et møte.

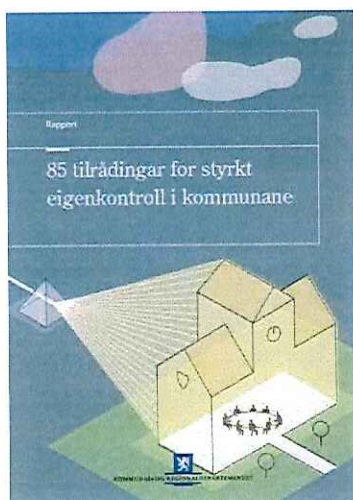
Kontrollutvalget har i 2011 invitert følgende tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet:

Møtet	
31.1.11	Hege Tollhaug fra post og arkiv (sak 6/11) (Gunnbjørn Lundquist var innkalt, men kunne ikke møte og kontrollutvalget fikk en "på-sparket" orientering fra Tollhaug. Orienteringen fra Lundquist ble utsatt.)
21.3.11	Stabssjef Gunnbjørn Lundquist (sak 14/11)
21.3.11	Kommunalsjef oppvekst og kultur, Øystein Brekke (sak 15/11)
14.9.11	Leder NAV Sosial, Kristin Grundy (sak 30/11)

Kontrollutvalget fikk også en omvisning og underholdning på Solbakken folkehøgskole, 14.9.11.

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

Møtet 27.5.11	• Tilsyn fra Arbeidstilsynet, vedtak om pålegg til barnevernet i Sør-Odal, hentet fra kommunens postliste 10.5.11.
Møtet 14.9.11	• Tilsyn fra Fylkesmannen i Hedmark, "Skolens arbeid med elevenes psykososiale miljø", Sør-Odal ungdomsskole, Slåstad skole og Sander skole, rapport datert 5.4.11.
Møtet 14.9.11	• Tilsyn fra Arbeidstilsynet, vedtak om pålegg 6.6.11 til kommunens avløpsavdeling.
Møtet 14.9.11	• Tilsyn fra Fylkesmannen, helse og sosialtjenester for hjemmeboende eldre i Sør-Odal kommune, datert 17.6.11.



- 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 i møtet 31.1.11, sak 4/11. Rådmannen orienterte om hvordan disse anbefalingene ble fulgt opp at samarbeidet med RIIG samt nye økonomirutiner ble ansett som viktig i arbeidet med anskaffelser.
- I møtet 21.3.11, sak 17/11 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.

¹ Kommunal- og regionaldepartementet.



- Anbefalinger ovenfor kommunestyret ble behandlet i kontrollutvalget 27.5.11, sak 23/11 (utsatt fra 21.3.11). 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. Kontrollutvalget innspill til høringssvar ble oversendt rådmannen.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport i møtet den 21.3.11 (sak 13/11). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret den 5.4.11, sak 014/11. Kontrollutvalget var tilfreds med at arbeidet med å få til arbeidsgiverkontroller har kommet i gang og at det søkes en interkommunal løsning på dette området. Kontrollutvalget forutsetter at arbeidet med denne kontrollen fortsatt intensiveres, slik at Skatteetatens krav oppnås.

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 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 27.5.11 (sak 26/11). Revisor la, ved revisjonsfristens utløp (datert 18.4.11), fram en negativ revisjonsberetning grunnet ikke avlagt regnskap. Denne er trukket tilbake gjennom ny revisjonsberetning, datert 24.5.11. Glåmdal revisjon IKS har lagt fram en ren beretning, men med en kommentar under Andre forhold, vedrørende den negative beretningen som er trukket tilbake. Kontrollutvalget ga i sak 26/11 sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev i 2011, men Nummerert brev nr. 1, Regnskapsår 2010/01 ble fulgt opp i regnskapsavslutningen.

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 6.12.10, sak 56/10, og deretter oversendt kommunestyret til behandling.



2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

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

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

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 6.12.10 (sak 56/10), revidert plan for forvaltningsrevisjon 2011-2012, der det ble foretatt en endring i prioriteringslisten. Den nye listen ser slik ut;

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

Den reviderte planen ble vedtatt i Sør-Odal kommunestyre 15.2.11, sak 005/11.

Bestillingen av prosjektet *Investeringsprosjekter* ble videreført i møtet 21.3.11 (sak 16/11). Rapporten etter gjennomgangen ble lagt fram i kontrollutvalgets møte 14.9.11, sak 35/11 og sendt til Sør-Odal kommunestyre 15.9.11 med forslag til vedtak;

1. *Kontrollutvalget tar rapport om Gjennomgang av kommunens rutiner knyttet til investeringsprosjekter til orientering.*
2. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 - *Kommunestyret tar rapport om Gjennomgang av kommunens rutiner knyttet til investeringsprosjekter til orientering.*
 - *Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen på hvordan arbeidet med å etablere retningslinjer og rutiner på området er gjennomført, innen 30.4.12.*

Rapporten er behandlet i kommunestyret i 2012 og oppfølgingen vil gå fram av årsrapporten for 2012.

Prosjekt 2, et forprosjekt knyttet til *Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering*, ble bestilt i møtet den 14.9.11, sak 36/11. Rapporten ble lagt fram i møtet den 28.11.11, sak 49/11, med anbefaling om å gå dypere inn i saken. Gjennomgangen skulle i første omgang været knyttet til funksjon 120 – Administrasjon. Bestillingen ble levert til Glåmdal revisjon IKS og rapporten legges fram i 2012.



2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det er ingen prosjekter som er fulgt opp 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 6.12.10, sak 55/10. Denne reviderte planen er ikke sendt til kommunestyret, ettersom planen allerede er godkjent av kommunestyret for denne perioden (2008-2011).

2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

I henhold til 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 6.12.10, sak 55/10 satt opp bestilling av *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 ville utsette bestillingen inntil eiernes vurdering er ferdig. Denne vurderingen har dratt ut, og det er ikke gjennomført noen selskapskontroll i dette selskapet i 2011.

Det ble 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 la fram uavhengighetserklæring for Sør-Odal kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 14.9.11, sak 38/11. 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 37/11.

2.6 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok 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 med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Velferdssentral.funksj.hem.fond
- Ole og Andrea Moss-legat
- Bernt Årstad legat
- Bygdebokkomiteens regnskap.
- Bygdebok Sør/Nord felles
- Stiftelsen Lyshusets billedsamling.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

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 14.9.11 sak 32/11. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Sør-Odal.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2012 går fram av tabellen under, og dette er vedtatt i kommunestyret, KS-sak 059/11.

	Poster	Budsjett 2012
Kontrollutvalget	Sum	81 000
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	198 100
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 200 758
		1 479 858

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



2.6.2 Budsjett for 2011

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2011 går fram av tabellen under, og dette er også vedtatt i kommunestyret. Rapportering av budsjett 2011 mot regnskap 2011 vil komme i årsrapporten for 2012.

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

2.6.3 Budsjett for 2010

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

	Poster	KUs forslag til budsjett 2010	Vedtatt budsjett 2010	Regnskap 2010
Kontrollutvalget	Sum	81 200		119 945
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	190 000		
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.			1 136 235
Revisjonen	Ramme for virksomheten	953 730		
		1 224 930	1 201 820	1 256 180

I forhold til regnskapet for 2010, så ser det ut til at det er et lite merforbruk totalt i forhold til kommunestyrets vedtak. Det ser også ut til at det er for kontrollutvalgets virksomhet overskridelsen ligger. 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 28.11.11 (sak 46/11), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 31.1.11 (sak 5/11) og i kommunestyret 15.2.11, sak 006/11.
- 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 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

Ved kommunevalget høsten 2011, ble det vedtatt å utvide kontrollutvalget med to medlemmer. Nytt kontrollutvalg for perioden 2011-2015 ble følgende:

Medlem	Varamedlem
Geir Arne Spigseth (A)	Bernt Olav Neskvern
Hans Otto Glomsås (-)	Vidar Braaten
Aud Sættem Johnsen (A)	Linda Kristin Kristensen
Astrid Efskin Løken (Sp)	Svein Holter
Vidar Holstad (H)	Nils Ove Teigen

3.2 Møter og saker

I løpet av 2011, har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 50 saker. 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. Deltakelsen på møtene er som følger:

Medlemmer/varamedlemmer 2007-2011	31.1.11	21.3.11	27.5.11	14.9.11	Ant. møter
Trond Eriksen	x	x	x	x	4
Aud Sættem Johnsen	x	x	x		3
Bjørn Hernæs	x	x	x		3
Jan Ivar Kalbakken				x	1

Medlemmer/varamedlemmer 2011-2015	28.11.11	Ant. møter
Geir Arne Spigseth	x	1
Hans Otto Glomsås	x	1
Aud Sættem Johnsen	x	1
Astrid Efskin Løken	x	1
Vidar Holstad	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:

- To av de tre medlemmene i kontrollutvalget i Sør-Odal (Eriksen og Hernæs) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 2-3 februar 2011.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte et fellesseminar i juni 2011 og der deltok 2 av medlemmene (Eriksen og Sættem Johnsen).
- 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



- 2011 er valgår, og kontrollutvalget hadde ment å ta en egevaluering i sitt møte 14.9.11, sak 34/11, men ble utsatt til neste møte. Ettersom ett av de tidligere medlemmene fortsatte ble tidligere erfaringer formidlet til de nye medlemmene i møtet 28.11.11, sak 43/11. Det nyvalgte kontrollutvalget hadde sitt første møte 28.11.11 og de ble ønsket velkommen gjennom en egen informasjonssak, sak 42/11. De vil også få egen opplæring i januar 2012.

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. Selskapets bemanning har i 2011 vært på 1,7 stillinger (2 personer). Sekretariatet har i 2011 også solgt sekretærtjenester til Nes og Sørums 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 Sørums 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 Sør-Odal ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2011	2010
Saksbehandling	197	117
Møter kontr.utv.	31	53
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
	244	194

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 mer tid totalt i Sør-Odal i 2011 enn i 2010 (244 timer mot 194 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 Sørum 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 Sørum kommuner.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2011.

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
31.1.11	1/11	Åpne eller lukkede møter.	1. Kontrollutvalget vedtar å ha åpne møter. Kontrollutvalgets møter lukkes ved behov. 2. Samtalen med ordføreren og samtale med revisjonen holdes fortsatt fast lukket.				✓
	2/11	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/11	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	4/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll - orientering	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse 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 15.2.11 sak 006/11 Særutskrift 22.2.11		✓
	6/11	Informasjon fra enhetene – stabssjef G. Lundquist	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Tollhaug til orientering. 2. Samtalen med Lundquist utsettes.				✓
	7/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/11	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	9/11	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
21.3.11	10/11	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				OK
	11/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rettet mot kommunestyret	Saken utsettes til neste møte.				✓
	12/11	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	13/11	Skatteoppkrevers årsrapport for 2010	1. Kontrollutvalget er tilfreds med at arbeidet med å få til arbeidsgiverkontroll har kommet i gang og at det søkes en interkommunal løsning på dette området.	KS	KS 5.4.11 sak 014/11 Særutskrift		✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget forutsetter at arbeidet med denne kontrollen fortsatt intensiveres, slik at Skatteetatens krav oppnås. 3. Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Sør-Odal kommunestyre å fatte slikt vedtak: o Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11, tas til orientering.		7.4.11		
	14/11	Informasjon fra enhetene – stabssjef G. Lundquist	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	15/11	Informasjon fra enhetene – oppvekst og kultur	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	16/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon	1. Kontrollutvalget opprettholder bestillingen av prosjektet Investeringsprosjekter . 2. Kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 29.8.11.	Glåmdal revisjon IKS			✓
	17/11	Oppfølging 85 anbefalinger – revisjonen.	1. Kontrollutvalget tar samtalen med revisjonen til orientering. 2. Kontrollutvalgets påseansvar følges opp i senere møter.				✓
	18/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	19/11	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	20/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
27.5.11	21/11	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	22/11	Informasjon fra SIAP.	Kontrollutvalget tar informasjonen orientering.				✓
	23/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rettet mot kommunestyret. (utsatt sak)	Kontrollutvalget oversender brevet til kommunestyret med anmodning om å ta en diskusjon om aktuelle temaer knyttet til kontroll og tilsyn	KS Brev sendes KS			✓
	24/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	25/11	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	26/11	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap 2010,	KS med	KS 21.6.11	Tatt ut selv	✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppløgning	Ferdig																																				
		2010 – Sør-Odal kommune	oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	kopi til FSK	sak 029/11 Ikke mottatt særutskrift	fra kommunens hjemmeside	✓																																				
	27/11	Henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget takker for henvendelsen men ser ikke at dette er noen sak for kontrollutvalget. 2. Sekretariatet sender svarbrev til PensjonistPartiet.				✓																																				
	28/11	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓																																				
	29/11	Eventuelt.	Kontrollutvalget slutter seg til at neste møte blir flyttet fra den 5.9.11, men ser fortrinnsvs at det blir onsdag den 14.9.11.				OK																																				
							✓																																				
14.9.11	30/11	Informasjon fra enhetene – Nav sosial	Kontrollutvalget tar informasjonen orientering				✓																																				
	31/11	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																																				
	32/11	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2012	1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2012.	Sør-Odal kommune/ KS	Vedtatt i kommunestyret. KS-sak 059/11		✓																																				
<table><tr><th></th><th>Poster</th><th>Budsjett 2012</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td><td>54 000①</td></tr><tr><td></td><td>Reiseutgifter/kjøregodtgi.</td><td>1 000</td></tr><tr><td></td><td>Tap arb.fortj.</td><td>5 000</td></tr><tr><td></td><td>Abonnementer/medlemskap</td><td>4 500</td></tr><tr><td></td><td>Møteutgifter</td><td>1 500</td></tr><tr><td></td><td>Kurs</td><td>15 000</td></tr><tr><td></td><td>Sum</td><td>81 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>Ramme for virksomheten</td><td>198 100</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>1 200 758 ②</td></tr><tr><td></td><td></td><td>1 479 858</td></tr></table> ① Inkludert arbeidsgiveravgift. Basert på 3 medlemmer. ② Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet. 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2012.									Poster	Budsjett 2012	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	54 000①		Reiseutgifter/kjøregodtgi.	1 000		Tap arb.fortj.	5 000		Abonnementer/medlemskap	4 500		Møteutgifter	1 500		Kurs	15 000		Sum	81 000	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	198 100	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 200 758 ②			1 479 858
	Poster	Budsjett 2012																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	54 000①																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgi.	1 000																																									
	Tap arb.fortj.	5 000																																									
	Abonnementer/medlemskap	4 500																																									
	Møteutgifter	1 500																																									
	Kurs	15 000																																									
	Sum	81 000																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	198 100																																									
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 200 758 ②																																									
		1 479 858																																									



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppløsing	Ferdig
			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.				✓
	33/11	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjør for fra rådmannen til orientering.				✓
	33/11	Evaluerings av kontrollutvalgets virksomhet	Saken utsettes til neste møte.				✓
	35/11	Behandling av bestilt forvaltningsrapport knyttet til "Investeringsprosjekter".	1. Kontrollutvalget tar rapport om Gjennomgang av kommunens rutiner knyttet til investeringsprosjekter til orientering. 2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Gjennomgang av kommunens rutiner knyttet til investeringsprosjekter til orientering. b. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen på hvordan arbeidet med å etablere retningslinjer og rutiner på området er gjennomført, innen 30.4.12.	KS		Behandles i KS 31.1.12	
	36/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2011-2012 og vedtar oppstart av et forprosjekt knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Gjennomgang av kommunens definering av kostnader og kostfunksjoner, rapportering</i> . 2. Forprosjektet legges fram for kontrollutvalget på det første møte etter nyttår. 3. Endelige problemstillinger for prosjektet legges fram i samme møte, i den grad prosjektet skal igangsettes	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppløsing	✓
	37/11	Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	38/11	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Sør-Odal kommune for 2011 til orientering.				✓
	39/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	40/11	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning				✓
	41/11	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							I rest
28.11.11	42/11	Velkommen til nye medlemmer.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	43/11	Overføring av erfaringer –	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		møte mellom nye og gamle medlemmer.	videre.				
	44/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	45/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	46/11	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 31.1.12	
	47/11	Samtale med ordføreren	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	48/11	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	49/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon - behandling av forprosjekt.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2011-2012 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Gjennomgang av kommunens definering av kostnader og kostgufunksjoner, rapportering.</i> - Kommunens definering og bruk av KOSTRA arter, i kombinasjon med KOSTRA funksjon 120 – administrasjon - Kommunens praksis rundt rapportering for KOSTRA funksjon 120 - administrasjon 2. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og sender Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS legger fram prosjektpplan 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 31.10.12. 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.			Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	50/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							I rest