



ÅRSRAPPORT 2009

**KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**





INNHOLDSFORTEGNELSE

SAMMENDRAG.....	3
1 INNLEDNING.....	5
2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	5
2.1 TILSYN OG KONTROLL.....	5
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen.....	5
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.....	6
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGSKAPSREVISJON.....	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.....	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.....	10
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	10
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	11
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	13
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	13
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	13
2.6.1 Budsjett for 2010.....	13
2.6.2 Budsjett for 2009.....	14
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.....	16
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	16
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	17
VEDLEGG.....	19



SAMMENDRAG

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet for kommunestyret.

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

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

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

Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Tilsynsrapporter fra andre statlige instanser 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. Revisjonen la fram en negativ revisjonsberetning, noe som ikke ble tatt til følge i kommunestyret. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen. Det er behandlet 2 nummererte brev i perioden.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

Det er en stadig økning i gjennomføring av forvaltningsrevisjon. I 2009 er det lagt fram ett prosjekt knyttet til innkjøp og lov om offentlige anskaffelser og ett om festeavgifter i Skriverskogen. Kontrollutvalget har i 2009 også fulgt opp prosjektet om innkjøp, noe som går fram av pkt. 2.3.3.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det har vært stort fokus på selskapskontroll i 2009, ettersom det er bestilt og gjennomført et omfattende prosjekt i GIVAS IKS knyttet til innkjøp og lov om offentlige anskaffelser. Det er også gjennomført eierskapskontroll i GIVAS IKS, samt i ESKOLEA AS. I tillegg har kontrollutvalget fulgt opp selskapskontrollene fra 2007 og 2008 i GIV IKS (2007), og GIR IKS (2008).



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

Kontrollutvalget la høsten 2009 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2010. Dette er delvis vedtatt i kommunestyret. Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2008 viste et mindreforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2008. Dette skyldtes at litt færre revisjonshandlinger enn budsjettert. Regnskap for 2009 mot budsjett for 2009, vil bli rapportert senere.

Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)

Kontrollutvalget har et eget sekretariat (Glåmdal sekretariat IKS) for å bistå seg i sitt arbeid. Sekretariatets virksomhet er nærmere omtalt i kapittel 4.

Avsluttende kommentarer

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

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2009 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Kongsvinger kommunes hjemmeside, og er også på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatsleder og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2009. Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kongsvinger, 29.1.10
Geir Tjugum
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 4.12.08, sak 51/08. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 5.2.09, sak 012/09.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

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

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

Kontrollutvalget har tilsyn både med kommunens virksomhet og virksomheten til kommunale foretak.

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, 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:

- Rutiner for intern kontroll (sak 3/2009 og 43/09).
- Orientering om kommunestyresak 190/08, 157/08, formannskapsvedtak 133/08 og 132/08 (sak 16/09).
- Skriverskogen og innløsning av tomter (sak 43/09) (oppfølging av KU-sak 29/09).
- Branntilsyn høsten 2009 (sak 58/09)
- Rapportering til Fylkesmannen fra ROB.EK.kommunene (sak 58/09)
- Hovedlinjene i budsjett 2010 og økonomiplan 2010-2013 (sak 58/09).

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



<i>Møtet 12.2.09</i>	Informasjon fra teknisk forvaltning, kommunalsjef Rune Lund.
<i>Møtet 18.3.09</i>	Informasjon fra NAV sosial, leder Tom Østhagen..
<i>Møtet 7.5.09</i>	Informasjon fra kommunalsjef oppvekst, Unni Strøm.
<i>Møtet 24.11.09</i>	Informasjon fra kommunalsjef omsorg, Grethe Løken.

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 12.2.09</i>	<ul style="list-style-type: none">• Rapport etter tilsyn fra Helsetilsynet, datert 23.6.08, vedrørende tilsyn med barnevern- helse- og sosialtjenester til barn i Kongsvinger kommune.• Rapport etter tilsyn fra Helsetilsynet, datert 9.12.08, vedrørende tilsyn med tjenestetilbudet til beboere i bolig for utviklingshemmede i Kongsvinger kommune.
----------------------	--

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2008 i møtet den 12.2.09 (sak 5/09). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Denne saken er ikke behandlet i kommunestyret.

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. Kongsvinger 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 (kontrollutvalgskriften § 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 satt opp til behandling i møtet 7.5.09, sak 30/09. Saken ble utsatt på grunn av manglende ferdigstilt regnskap. Saken ble satt opp til ny behandling 14.5.09, sak 37/09. Revisjonen avga en beretning, datert 6.5.09 med tre forbehold, knyttet til hhv. for sent avlagt regnskap, manglende inndekking av tidligere underskudd og for mye inntektsført tilskudd og en anbefaling om at regnskapet ikke burde fastsettes som kommunens årsregnskap (negativ beretning), jf. også pkt. 2.2.2. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskriften § 7.



Regnskapet for Kongsvinger kommunale foretak KF (KKE KF) for **2008** ble også satt opp til behandling i møtet 7.5.09, sak 22/09. Saken ble utsatt på grunn av manglende ferdigstilt regnskap. Saken ble satt opp til ny behandling 14.5.09, sak 36/09. Glåmdal revisjon IKS avga en revisjonsberetning, datert 6.5.09, med ett forbehold knyttet til hhv. for sent avlagt regnskap og en presisering om at foretaket er omdannet til en kommunal enhet fra 1.1.2009. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7. Revisjonens negative beretning ble ikke tatt til følge ved kommunestyrets behandling av regnskapet 18.6.09, sak 066/09.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Det ble i møtet den 27.4.09 behandlet ett nummerert brev, datert 20.4.09, til Kongsvinger kommunes regnskap 2008 (sak 21/09). Det nummererte brevet omhandlet manglende inntektsføring av et tilskudd, som medførte at kommunens resultat skulle vært 6,6 millioner bedre. Rådmannen ble bedt om å komme med en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget, men dette ble ikke etterkommet. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen ikke ønsker å rette en alvorlig feil på 6,6 millioner kroner, som påpekt i nummerert brev nr. 1, Regnskapsår 2008. Følgene av manglende retting får konsekvenser for revisjonsberetningen.
2. Kontrollutvalget er bekymret for kommunens manglende fokus på inntektsføring.
3. Saken sendes kommunestyret med følgende innstilling:
 - Kommunestyret ber om at regnskapet blir korrigert i tråd nummerert brev nr. 1, Regnskapsår 2008, fra Glåmdal revisjon IKS.

Saken har ikke blitt behandlet i kommunestyret, med ettersom saken ble tatt opp igjen i revisjonsberetningen, jf. pkt. 2.2.1, og kommunestyret ikke tok den negative beretningen til følge, vil kontrollutvalget bare ta til etterretning at kommunestyret ikke mente at regnskapet skulle korrigeres.

Kontrollutvalget har også mottatt et nummerert brev til, nr. 2, regnskapsår 2008/2, og dette ble behandlet i kontrollutvalgets møte 21.9.09, sak 44/09. Dette omhandlet andre bemerkninger til årsregnskapet for 2008, enn det som går fram av nummerert brev nr. 1. I den skriftlige tilbakemeldingen fra rådmannen, datert 7.9.09, går det fram hvordan administrasjonen har fulgt opp og vil følge opp det som er bemerket. Saken ble sendt til kommunestyret som vedtok kontrollutvalgets innstilling i møtet 5.11.09, sak 139/09:

- Kommunestyret tar saken til orientering og ber administrasjonen sørge for at de påpekte forholdene rettes.

Saken følges videre opp i regnskapsavslutningen for 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 kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

fra



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 KU-sak 57/07 ble det bestilt følgende forvaltningsrevisjon fra Glåmdal revisjon IKS
Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp av varer og tjenester, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser, med følgende hovedproblemstilling:

- *Overholder Kongsvinger kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?*

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 12.2.09, sak 4/09. Den ble sendt til kommunestyret som behandlet rapporten i møtet 31.3.09, sak 047/09 med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 3.2.
- b. I tillegg bør kontroll av rutinen for bestilling og mottak av varer dokumenteres bedre.
- c. Administrasjonen gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. august 2009, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Oppfølgingen går fram av pkt. 2.3.3.

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010

I henhold til planen for forvaltningsrevisjon for 2009-2010, som ble vedtatt i kommunestyret 5.2.09, sak 008/09, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. (Administrasjon og styring). Endret til: **Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk.**
2. **Kommunens inntekter.**
3. **Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.**
4. **Startlån.**

Kommunestyret prioriterte litt annerledes enn kontrollutvalget når det gjaldt prosjekt 1. I tillegg gikk ikke kommunestyret inn for at prioriteringen kunne endres, hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. KU-sak 13/09 og KS-sak 050/09.

Prosjekt 1 ble bestilt i møtet den 18.3.09, sak 18/09. Problemstillingene går fram av vedlegget. Rapporten skulle legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.09, men er, på grunn av



gjennomført rapport selskapskontroll i GIVAS IKS (se pkt. 2.4.2), er denne gjennomføring utsatt. Rapporten legges etter planen fram for kontrollutvalget i august 2010. Prosjektene 2-4 er foreløpig ikke bestilt.

Øvrige prosjekter

Festeavgifter Skriverskogen

Kontrollutvalget behandlet i sak 36/08 en oversendt sak fra kommunestyret om tilbakebetaling av festeavgifter i Skriverskogen. Det ble bestilt et prosjekt fra Glåmdal revisjon IKS med følgende problemstilling:

- *Prosessen rundt håndtering av saken knyttet til justering av festeavgifter i Skriverskogen og rådene som er gitt i den forbindelsen, granskes.*

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 7.5.09, sak 29/09. Rapporten ble videre behandlet i kommunestyret 18.6.09, sak 093/09 med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar saken til orientering og ber rådmannen sørge for at ansvaret er klart plassert for å hindre slike gjentakelser.
- b. Kommunestyret ber rådmannen ta med seg signalene og konklusjonene i rapporten og rådmannens egen tilbakemelding til rapporten, i det videre arbeidet med å forbedre kommuneorganisasjonen.

Det er ikke vedtatt noen videre oppfølging av denne saken.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

Rapporten *Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp av varer og tjenester, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser*, ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 12.2.09, sak 4/09. Den ble sendt til kommunestyret som behandlet rapporten i møtet 31.3.09, sak 047/09 med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 3.2.
- b. I tillegg bør kontroll av rutinen for bestilling og mottak av varer dokumenteres bedre.
- c. Administrasjonen gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. august 2009, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Saken ble satt opp til oppfølging i kontrollutvalget i møtet 21.9.09, sak 45/09. Det var utarbeidet 9 anbefalinger etter gjennomgangen og rådmannen hadde besvart alle i sin skriftlige tilbakemelding, datert 21.9.09.

Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.

2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Etter endringer i kommuneloven og tilhørende forskrifter med virkning fra 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskaper en prioritert oppgave, og det er tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll, jf. kommuneloven § 77 nr. 5 og § 80. Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet (eierskapskontroll), og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig.



Selskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.

2.4.1 Plan for selskapskontroll

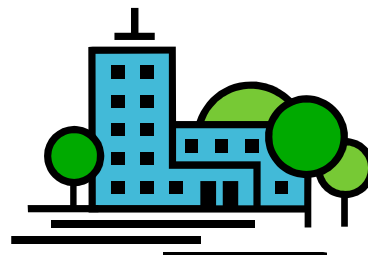
Glåmdal sekretariat IKS la fram plan for selskapskontroll for 2008-2011 høsten 2008, jf. pkt. 2.4.2.

2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

I henhold til plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 28.8.08, sak K-160/08, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. GIVAS IKS (2008/2009)
2. ESKOLEIA AS (2010)
3. GIV IKS (2010) (oppfølging).
4. Glåmdal krisesenter IKS (2011).



Kontrollutvalget bestilte selskapskontroll i GIVAS IKS i møte 4.12.08, sak 47/08. Følgende problemstillinger ble vedtatt:

Eierskapskontroll

- I. *Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir?*
- II. *Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnsmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas?*
- III. *Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?*
- IV. *Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet?*

Forvaltningsrevisjon

- I. *Overholder GIVAS IKS gjeldende bestemmelser om selvkost?*
- II. *Skjer det kryssubsidiering mellom monopolvirksomheten og forretningsvirksomheten i GIVAS IKS?*

Imidlertid ble det etter store presseoppslag om mange diskusjoner bestilt ny forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS** i møtet den 7.5.09, sak 31/09. I denne forvaltningsrevisjonen (se vedlegget) ble hovedfokuset rettet mot rutiner for innkjøp og lov om offentlige anskaffelser. Dette ble en prioritert oppgave og endelig rapport ble lagt fram for kontrollutvalget allerede i møtet den 21.9.09, sak 40/09. Det var stor oppmerksomhet rettet mot denne rapporten. Rapporten ble etter behandling i kontrollutvalget oversendt kommunestyret, som behandlet saken i møtet 1.10.09, sak 124/09. Kontrollutvalgets innstilling og kommunestyrets vedtak går fram av vedlegget.

I samme møte ble rapporten om eierskapskontroll i **GIVAS IKS** behandlet i sak 41/09, jf. problemstillingene ovenfor. Denne rapporten ble også oversendt kommunestyret, som vedtok kontrollutvalgets innstilling i KS-sak 123/09.

1. Kommunestyret ber om at Kongsvinger kommunes eierrepresentanter følger opp følgende anbefalinger i selskapskontrollen.
 - **Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.**
 - **Selskapet bør tilstrebe gode rutiner for overholdelse av frister knyttet til regnskapsavleggelsen.**
 - **Selskapet bør for fremtiden sørge for at revisjonens bemerkninger blir fulgt opp.**
 - **Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010.**



Begge sakene følges opp i 2010, og oppfølgingen vil gå fram av årsrapporten for 2010. Forvaltningsrevisjonen som ble bestilt i sak 47/08 er ikke påbegynt, og vil sannsynligvis bli lagt fram i mai 2010.

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte også selskapskontroll i **ESKOLEIEA AS** i 2009 (bestilt i møte 12.2.09, sak 8/09) og la fram rapporten i kontrollutvalgets møte den 21.9.09, sak 46/09. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 5.11.09, sak 138/09 med følgende vedtak:

1. Kommunestyret ber om at Kongsvinger kommunes eierrepresentant følger opp følgende anbefalinger i selskapskontrollen.
 - o Begge eiere bør sikre at en får formidlet sine intensjoner med bedriften, dersom dette avviker eller på annen måte skiller seg fra vedtatte vedtekter.
 - o Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.
 - o Generalforsamling og styre bør spesielt følge med på den økonomiske utviklingen i selskapet.
2. Rapportens anbefalinger legges til grunn når eierskapsmeldingen for selskapet skal utarbeides, jf. vedtatte dokument "God selskapsstyring i Kongsvinger kommune" pkt.1.4.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010

Oppfølging av rapporten vil gå fram av årsrapporten for 2010.

I tillegg er det bestilt eierskapskontroll i **GIV IKS** (sak 57/09). 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 30.4.09, sak 062/09. De øvrige kommunene i regionen har vedtatt samme dokument i løpet av første halvdel av 2009. I henhold til dette dokumentet skal det årlig behandles en Eierskapsmelding for selskapene. Det er utarbeidet en felles mal for dette i regionen og ett av de felles punktene i dette opplegget er at kommunestyret delegerer til formannskapet å være eierorgan. Kontrollutvalget sendte ut fra dette følgende forslag til kommunestyret (KU-sak 51/09):

- Kontrollutvalget foreslår for kommunestyret følgende vedrørende pkt. 2 i F-sak 104/09:
- o Delegasjonen nevnt i innstillingen pkt. 2 gjelder ikke for Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS, ettersom formannskapet er underlagt kontrollutvalgets tilsyn og kontroll.

Kommunestyret vedtok dette i møtet 5.11.09, sak 140/09.

Prosjekter

Eierskapskontroll i **GIV IKS** behandlet i kommunestyret i møtet den 30.8.07, sak K 095/07, med følgende vedtak:



- a. Kommunestyret tar rapporten til etterretning og følger opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 5.
- b. Kommunestyret vedtar deltakelse i det interkommunale selskapet GIV IKS, ut fra de forutsetningene som går fram av selskapsavtalen, datert 18.10.2002.

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 7.5.09, sak 25/09. 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 som behandlet saken om selskapskontroll (eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon) i **GIR IKS** i møtet 26.6.08, sak 116/08, med følgende vedtak:

- Kommunestyret ber om at kommunens eierrepresentant følger opp sitt ansvar og snarest mulig pålegger styret å rette de påpekte avvikene, alternativt skifte ut eksisterende styre.
- Kommunestyret ber også om at det ved valg av styre tas hensyn til mulige habilitetskonflikter, som eksempelvis forretningsmessige samarbeid, som nevnt rapportens pkt. 2.1, og sørge for at slike situasjoner ikke oppstår.
- 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.
- Kommunestyret ber om tilbakerapportering fra selskapet i forhold til hvordan selvkostfondets midler håndteres i henholdt til gjeldene regelverk.
- Videre ber kommunestyret om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan forvaltningsrevisjonens følgende anbefalinger blir fulgt opp.
 1. Selskapet må utarbeide selvkostregnskap for fremtiden.
 2. Selskapet bør sette opp selvkostregnskap tilbake i tid. Det må være opp til selskapet selv å vurdere hvor langt tilbake i tid det er hensiktsmessig å gå.
 3. Selskapet bør sørge for at kostnader og inntekter som ikke gjelder husholdningsabonnentene kan skilles ut.
- Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til begge rapportene innen utgangen av april 2009..

Kontrollutvalget behandlet også i sitt møte den 5.6.08, sak 31/08 et tillegg til saken ovenfor, og det gjaldt rutiner for tømning av søppel. Saken ble oversendt kommunestyret som fattet følgende vedtak i sak 161/08:

1. Kommunestyret ber representantskapets medlemmer i GIR IKS følge opp saken om rutiner for tømning av søppel, ved å be om tilbakemelding fra selskapet om hvordan rutinene praktiseres.
2. Kommunestyret ber om en tilbakemelding innen 31.12.2008.



Oppfølgingen av rapporten var satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 7.5.09, sak 26/09. 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 21.9.09, sak 47/09.

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 24.11.09, sak 59/09.

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 Kongsvinger kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 21.9.09, sak 42/09.

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 21.9.09, sak 48/09. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Kongsvinger.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2010 går fram av tabellen under, og også det som er vedtatt i kommunestyret.

	Poster	Budsjett 2010 Kus forslag	Budsjett 2010 Vedtatt KS
--	--------	------------------------------	-----------------------------



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget	Sum	148 600	
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	285 000	419 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 633 690*	1 641 000
		2 067 290	2 074 600

Det er totalt sett bevilget tilstrekkelig til kontroll og tilsyn i 2010, men det er bevilget for lite til kontrollutvalgets virksomhet (ikke spesifisert på kontrollutvalget og sekretariatet) og for mye til revisjonens virksomhet.

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 12.2.09, sak 9/09, 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.
- Det legges opp til et bedre samarbeid mellom eierkommunene i forkant av budsjettbehandlingen for framtiden, slik at man unngår den situasjonen som oppsto ved budsjettbehandlingen for 2009.

Saken ble først utsatt i kommunestyret, men under behandling av KS-sak 090/09 vedtok kommunestyret 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.
- Kommunestyret anser at samarbeidet med andre eierkommuner ivaretas med dokumentet God selskapsstyring pkt. 12.

Så vidt vi kan se, er det ikke kommentert i budsjettdokumentet at det er gjort endringer i budsjettet for kontroll og tilsyn for 2010.

2.6.2 Budsjett for 2009

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009 ble vedtatt i kommunestyret og beløpene går fram av tabellen nedenfor.

	Poster	Budsjett 2009
Kontrollutvalget	Sum	141 600
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	270 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 641 600
		2 053 200

Rapportering av budsjett 2009 mot regnskap 2009 vil komme i årsrapporten for 2010. Økningen i sekretariatets ramme fra 2008-2009, skyldes økningen 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	Budsjett 2008	Regnskap 2008
Kontrollutvalget	Sum	112 000	
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	210 000	322 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 622 100	1 511 000
		1 944 100	1 833 000



Reduksjonen i revisjonens utgift skyldes at det ble utført færre oppgaver enn planlagt.

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.
- E&H Hansens leg
- H.Rømcke&M.Moe leg
- Kongsv.og omegn Barnehjem leg
- Gunnar A. Kjerrets leg
- 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 24.11.09 (sak 56/09), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 10.12.09, sak 159/09.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2008 ble behandlet i kontrollutvalget 12.2.09 og i kommunestyret 31.3.09, sak 049/09.
- Kommunestyret ba om ekstra rapportering i sin sak 050/09. Det var noe uklart hva det skulle rapporteres på, men kontrollutvalget ga en økonomisk rapportering i KU-sak 38/09 (møte 14.5.09). I kommunestyrets sak 110/09 ble det vedtatt at kontrollutvalget ikke skulle rapportere utover de rutinene som allerede eksisterer.
- 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 Kongsvinger kommune består av 5 medlemmer. Følgende er valgt for perioden 2007-2011:

Medlem	Varamedlem
Geir Tjugum (leder) (FRP)	Inger Marie Hoel (UP) (fra 27.8.09) Mons Erik Holtbakk (SV) (fram til 9.3.09)
Randi Hanssen (nestleder) (H) (fra 2.10.08)	Ole Johnny Holt (SP)
Liv Ingebjørg Solløst (FRP)	Turid Margrethe Høiby (PP)



Olav Volden (PP) (fra 5.2.09) Kjell Ramstad (PP) (fram til 5.2.09)	Arne Enger (FRP)
Jorunn Leirstrand (A) (fra 28.8.08)	Rune Monsen (A) (fra 6.11.08)
Rolf Ingar Løvberget (nestleder) (A) (fram til 28.8.08)	Jorunn Leirstrand (A) (fram til 28.8.08)

3.2 Møter og saker

I løpet av 2009, har kontrollutvalget hatt 7 (5) møter og behandlet 61 (55) saker. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten. Tallene i parentes er fra 2008.

Deltakelsen på møtene har vært som følger:

Medlemmer/ varamedlemmer	12.2.09	18.3.09	27.4.09	7.5.09	14.5.09	21.9.09	24.11.09	Ant. møter
Geir Tjugum	x	x	x	x	x	x	x	7
Randi E. Hanssen	x	x	x	x	x	x		6
Liv Ingebjørg Solløst	x		x	x	x	x	x	6
Jorunn Leirstrand	x	x	x	x	x	x	x	7
Olav Volden		x		x	x		x	4
Kjell Ramstad								0
Arne Enger			x					1
Ole Johnny Holt							x	1

I alle tilfeller ved forfall var varamedlemmet innkalt, men ikke alle hadde anledning til å komme.

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 Kongsvinger (Tjugum og Solløst) 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. 3 av medlemmene i utvalget deltok. I tillegg arrangerte sekretariatet et seminar/felles planleggingsdag i oktober, hvor alle 5 medlemmer deltok.
- Etersom 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 Kongsvinger. Saker om synliggjøring og varsling er behandlet i KU-sak 20/09 og KU-sak 52/09.



- 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 Kongsvinger ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2009	2008
Saksbehandling	140	86
Møter kontr.utv.	43	34
Eierskapskontr.	0	-
Plan for selsk.kontroll	1	9
Analyse/plan forv.r.	0	32
Inform./oppl.	2	13
Møte med rev.	2	1
Planlegg/faglig oppdat	18	6
Arkiv	28	86
	232	182



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 en eierskapskontroll i et kommunalt selskap. 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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Sør-Odal	214	16,0	159	13,8
Våler	181	13,5	178	15,5
Åsnes	178	13,3	159	13,8

Aktiviteten i Kongsvinger har vært stor i 2009, noe som gir utslag på tidsbruken. Med unntak av Kongsvinger og Sør-Odal, er det ganske lik timefordeling mellom de forskjellige utvalgene.



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2009.

Møte 12.2.09

Saknr.	Sak	Vedtak
1/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.
2/09	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.
3/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering
4/09	Rapport forvaltningsrevisjon - Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp.	<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 etterretning.2. Kontrollutvalget påpeker viktigheten av at en effektiv og korrekt innkjøpsfunksjon er avgjørende for kommunens tillit utad.3. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:<ol style="list-style-type: none">d. Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 3.2.e. I tillegg bør kontroll av rutinen for bestilling og mottak av varer dokumenteres bedre.F. Administrasjonen gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. august 2009, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.
5/09	Skatteoppkrevers årsrapport for 2008.	Kontrollutvalget tar skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2008 til orientering og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none">1. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2008, Skatteetatens kontrollrapport, datert 26.8.08, tas til orientering.2. Skatteoppkrever tilføres tilstrekkelig ressurser til å kunne ivareta sitt pålegg om arbeidsgiverkontroller.
6/09	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	Saken utsettes til neste møte.
7/09	Informasjon fra enhetene – teknisk forvaltning.	Kontrollutvalget tar Lund sin orientering til etterretning.
8/09	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2008-2011 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i Eskoleia AS.2. Problemstillingene er som følger:<ol style="list-style-type: none">a. <i>Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir?</i>b. <i>Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnsmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas?</i>c. <i>Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?</i>d. <i>Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet?</i>3. Eierskapskontrollen bestilles fra Glåmdal revisjon IKS.4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer.5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.6. Saken legges fram for kontrollutvalget i løpet av høsten 2009 (ev 3.9.09).
9/09	Budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet 2009-oppfølging.	<ol style="list-style-type: none">2. Kontrollutvalget tar saken til orientering.3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Dersom det blir gjort endringer i kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, skal dette spesifiseres i budsjettkommentarene som legges fram for kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
		<p>b. Det legges opp til et bedre samarbeid mellom eierkommunene i forkant av budsjettbehandlingen for framtiden, slik at man unngår den situasjonen som oppsto ved budsjettbehandlingen for 2009.</p> <p>Kommunestyrets behandling: Saken utsettes. Tas opp til behandling sammen med Glåmdal revisjon IKS sitt arbeid med budsjettendringene</p> <p>Kommunestyrets behandling sak 090/09:</p> <p>3. Dersom det blir gjort endringer i kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, skal dette spesifiseres i budsjettkommentarene som legges fram for kommunestyret.</p> <p>4. Kommunestyret anser at samarbeidet med andre eierkommuner ivaretas med dokumentet God selskapsstyring pkt. 12.</p>
10/09	Kontrollutvalgets årsrapport for 2008.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2008 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2008 til etterretning.
11/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
12/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
13/09	Eventuelt.	<p>Kontrollutvalget foreslår følgende:</p> <p>1. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen iht. til forskrift om kontrollutvalg § 10, jf. plan for forvaltningsrevisjon pkt. 4.</p> <p>2. Kommunestyret sier seg fornøyd med nåværende rapportering og pålegger ikke kontrollutvalget ytterligere rapportering.</p> <p>Kommunestyrets behandling: Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig forkastet.</p>

Møte 18.3.09

Saknr.	Sak	Vedtak
14/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning
15/09	Samtale med ordføreren.	<p>1. Sekretariatsleder sørger for at hele saken fra kontrollutvalget, som skal til kommunestyret, blir med til kommunestyrets behandling.</p> <p>2. Kontrollutvalget ber om at protokollen fra kontrollutvalgets møter legges fram for kommunestyret, som en egen sak etter "Godkjenning av møtebok".</p> <p>3. For øvrig tok kontrollutvalget samtalen med ordføreren til orientering.</p>
16/09	Samtale med rådmannen.	Samtalen utsettes til neste møte.
17/09	Informasjon fra enhetene – Nav sosial	Kontrollutvalget tar Tom Østhagen sin orientering til etterretning.
18/09	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2009-2010 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til <i>Saksbehandling byggesak og landbruk</i></p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstilling:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Er det etablert rutiner som sikrer ensartet behandling av likeartede saker?2. Blir avgjørelser som fattes kvalitetssikret på en tilfredsstillende måte?3. I den utstrekning kommunens vedtak inneholder dispensasjoner fra overordnet planverk, lover og forskrifter:



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
		<p>a. Gis slike dispensasjoner innenfor samme rammer i de sakene som undersøkes? (utnyttelsesgrad, avstand til tomtegrense, antall etasjer, ...)</p> <p>b. Oppgis det særlige grunner for å gi dispensasjoner?</p> <p>c. Er det en ensartet oppfatning av hva som kan være særlige grunner?</p> <p>d. Kommer ”særlige” grunner eksplisitt fram i sakene hvor det gis dispensasjoner?</p> <p>4. Blir tidsfristene for behandling av byggesaker og saker innen landbruk overholdt?</p> <p>3. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS legger fram prosjektplan for sekretariatsleder.</p> <p>4. 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.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>
19/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
20/09	Eventuelt.	Sekretariatsleder sender korrigerende til Kongsvinger kommune om endringer av opplysninger.

Møte 27.4.09

Saknr.	Sak	Vedtak
21/09	Nummerert brev.	<p>4. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen ikke ønsker å rette en alvorlig feil på 6,6 millioner kroner, som påpekt i nummerert brev nr. 1, Regnskapsår 2008. Følgene av manglende retting får konsekvenser for revisjonsberetningen.</p> <p>5. Kontrollutvalget er bekymret for kommunens manglende fokus på inntektsføring.</p> <p>6. Saken sendes kommunestyret med følgende innstilling:</p> <ul style="list-style-type: none">o Kommunestyret ber om at regnskapet blir korrigert i tråd nummerert brev nr. 1, Regnskapsår 2008, fra Glåmdal revisjon IKS.

Møte 7.5.09

Saknr.	Sak	Vedtak
22/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Kongsvinger kommunale eiendomsforetak KF.	Saken utsettes inntil kontrollutvalget har mottatt regnskapet.
23/09	Referater og orienteringer.	<p>1. De varamedlemmene som ønsker det, kan få tilsendt hele sakslista på mail (uten vedlegg).</p> <p>2. For øvrig tar kontrollutvalget referatene og orienteringene til etterretning.</p>
24/09	Samtale med ordføreren ev. varaordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
25/09	Oppfølging av selskapskontroll – GIV IKS.	Rapporteringen gir ikke kontrollutvalget fullt svar på om anbefalingene er fulgt opp og vil følge opp saken i en selskapskontroll i 2010.
26/09	Oppfølging av selskapskontroll – GIR IKS.	<p>1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra selskapet til etterretning.</p> <p>2. Kontrollutvalget registrerer at det er ikke gitt noen tilbakemelding fra representantskapets medlemmer.</p> <p>3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til</p>



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
		vedtak: <ul style="list-style-type: none">o Selskapets medlemmer i representantskapet pålegges å tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15. august 2009.
27/09	Informasjon fra enhetene – oppvekst ved Unni Strøm.	Kontrollutvalget tar Strøm sin orientering til etterretning.
28/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.
29/09	Revisjonsrapport ”Proessen rundt håndtering av saken knyttet til justering av festeavgifter i Skriverskogen og rådene som er gitt i den forbindelsen, granskes”	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget konstaterer at administrasjonen hadde mistet fokus på å løse saken.2. For øvrig tar kontrollutvalget saken til orientering.3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">c. Kommunestyret tar saken til orientering og ber rådmannen sørge for at ansvaret er klart plassert for å hindre slike gjentakelser.d. Kommunestyret ber rådmannen ta med seg signalene og konklusjonene i rapporten og rådmannens egen tilbakemelding til rapporten, i det videre arbeidet med å forbedre kommuneorganisasjonen.
30/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Kongsvinger kommune.	Saken utsettes inntil kontrollutvalget har mottatt regnskapet.
31/09	Selskapskontroll i GIVAS IKS	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til kommunestyresak 059/09 og legger inn en bestilling på forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, med fokus på <i>Gjennomgang av selskapets retningslinjer og rutiner for innkjøp av varer og tjenester, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser</i>, med følgende underpunkter:<ol style="list-style-type: none">i. <i>Interne hjelpemidler som regler, rutiner, retningslinjer, herunder rutiner for bestilling, attestasjon og anvisning.</i>ii. <i>Inngåtte avtaler om anskaffelser, uavhengig av terskelverdier.</i>iii. <i>Lojalitet mot inngåtte avtaler.</i>iv. <i>Oppfølging av avtaler.</i>v. <i>Opplæring og oppfølging av personer med innkjøpsansvar.</i>vi. <i>Habilitet og arbeidsform i hele organisasjonen fra og med representantskapet.</i>vii. <i>Gjennomgang av prosessen vedrørende ansettelse av dagens daglige leder.</i>viii. <i>Rammeavtalene skal gjennomgås helt fra inngåelsen i Kongsvinger kommune, begrenset til år 2005/2006.</i>ix. <i>Sammenligning av funnene med Selmers rapporter.</i>2. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og sender Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS legger fram prosjektplan for sekretariatsleder.3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.4. Prosjektet prioriteres foran andre bestillinger av forvaltningsrevisjon som er sendt fra kontrollutvalget i Kongsvinger kommune.5. Kostnaden til bestillingen dekkes ekstra fra Kongsvinger kommune utover dagens budsjett inntil kr 300 000.6. Rapporten legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig.7. Innbyggerne oppfordres til å komme med innspill/informasjon/tips direkte til revisjonssjefen på e-mail svein.hanssen@griks.no eller telefon 62 80 81 31. Varslingen kan gis anonymt.
32/09	Møteplan for 2. halvår 2009 – redigering.	Kontrollutvalget i Kongsvinger slutter seg til forslaget om en felles dag i uke 43 og at møtet den 12. november 2009 flyttes til 26. november 2009.
33/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
34/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Rapporteringen utsettes.
35/09	Eventuelt.	Kontrollutvalget takker for henvendelsen, men ser ikke at dette er noen sak for kontrollutvalget.

Møte 14.5.09

Saknr.	Sak	Vedtak
36/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Kongsvinger kommunale eiendomsforetak KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunale eiendomsforetak KF sitt årsregnskap 2008, oversendes kommunestyret, med kopi til styret for virksomheten
37/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap 2008, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.
38/09	Tilleggssak. Rapportering til kommunestyret.	Kontrollutvalgets rapportering oversendes kommunestyret

Møte 21.9.09

Saknr.	Sak	Vedtak
38/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.
39/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering
40/09	Rapport forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS til orientering.2. Bestilling på problemstilling 8 og 9 i KU-sak 31/09 annulleres.3. Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning.2. Kommunestyret vurderer sine representantskapsmedlemmer og understreker deres spesielt viktige rolle med å gi bedriften et kompetent styre, jf. dokumentet "God selskapsstyring i Kongsvinger kommune".3. Etter vurderingen som nevnt i pkt. 2, er gjennomført, instruerer kommunestyret representantskapets medlemmer til å vurdere styret og eventuelt skifte ut medlemmer. Habilitetsmessig skal ingen ting ligge i gråsoner etter vanlig folks oppfatning.4. Kommunestyret ber selskapet følge opp følgende anbefalinger:<ol style="list-style-type: none">a. GIVAS IKS skal utarbeide egne interne regelverk og retningslinjer. Blant disse nevnes økonomireglement, innkjøpsreglement og delegeringsreglement. Disse skal gjøres kjent og tilgjengelige.b. Det bør utarbeides et fullverdig etisk reglementc. Det skal foreligge en oppdatert oversikt over rollefordelingen og fullmakter for alle innkjøpsfunksjoner. Det skal også utarbeides fullmaktsskjema der alle med innkjøpsfunksjon undertegner. Prosedyre for oppbevaring og kopi til regnskapsfører skal utarbeides.d. GIVAS IKS bør bli fullverdig deltaker av RIIG og ved utarbeidelse av eget innkjøpsreglement bør RIIGs regelverk implementeres.e. Det bør tilstrebes innkjøpsfunksjoner etter RIIGs anbefalinger. Blant annet bør det vurderes å oppnevnes produktansvarlige innenfor de aktuelle innkjøpsområdene.f. GIVAS IKS skal omgående etablere tilstrekkelige midlertidige rutiner som sikrer at alle anskaffelser inngås i henhold til regelverk, inntil nødvendige rammeavtaler er på plass



Saknr.	Sak	Vedtak
		<p>g. For en nærmere definert gruppe av tjenester (område som i sin tid var dekket av rammeavtalene med de såkalte 12) hvor det i dag handles for betydelige summer, skal det inngås nye rammeavtaler i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser.</p> <p>h. GIVAS IKS bør vurdere hvilke av RIIGs løpende rammeavtaler de ønsker å ta del i og på bakgrunn av dette gå i dialog med RIIG om å bli tatt med som avtalepart når disse avtalene skal fornyes.</p> <p>i. Selskapet skal utarbeide egne skriftlige rutiner for opplæring og oppfølging av personer med innkjøpsansvar, og i forhold mottak og mottakskontroll.</p> <p>j. Det skal føres protokoll for alle anskaffelser over kr 100 000,- eks. mva. Dette på eget angitt skjema og det skal foreligge skatteattest og HMS egenerklæring som ikke skal være eldre enn 6 måneder.</p> <p>k. Dokumentasjon fra alle innkjøpsprosesser skal arkiveres slik at de enkelt kan gjenfinnes ved tvister og kontroller.</p> <p>l. Alle brøytekontrakter skal omlegges slik at de er enhetlige og sikrer likebehandling når de nåværende utløper 31.12.2009. Samlet sum for innleie av hjelp til veivedlikehold bør vurderes samlet i forhold til utlysning.</p> <p>5. Kommunestyret forutsetter at selskapet har fulgt opp disse anbefalingene innen et halvt år, slik at implementering i organisasjonen er i full gang.</p> <p>6. Selskapet gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen utgangen av mars 2010, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.</p> <p>Endringer i kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none">• Nytt punkt 2:<ul style="list-style-type: none">a. ”Sittende representantskap gjenvelges med Randi Ryan som ny medlem og Tore Nilsen som varamedlem.”• Kontrollutvalgets punkt 3 ble forkastet.• Punkt 1, 5(nå nr 4) og 6(nå nr 5) fra KU ble enstemmig vedtatt.
41/09	Rapport eierskapskontroll i GIVAS IKS.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll GIVAS IKS til orientering og ser anbefalingene nedenfor i sammenheng med sak 40/09, rapport forvaltningsrevisjon.</p> <p>2. Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>2. Kommunestyret ber om at Kongsvinger kommunes eierrepresentanter følger opp følgende anbefalinger i selskapskontrollen.</p> <ul style="list-style-type: none">• Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.• Selskapet bør tilstrebe gode rutiner for overholdelse av frister knyttet til regnskapsavleggelsen.• Selskapet bør for framtiden sørge for at revisjonens bemerkninger blir fulgt opp. <p>3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010.</p>
42/09	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2009 til orientering.
43/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.
44/09	Nummerert brev nr. 2 - Regnskapsår 2008/02.	<p>1. Kontrollutvalget tar saken til orientering og vil følge opp saken ved neste regnskapsavslutning.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none">○ Kommunestyret tar saken til orientering og ber administrasjonen sørge for at de påpekte forholdene rettes. <p><i>Enstemmig vedtatt i kommunestyret.</i></p>



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak																																				
45/09	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp.	Kontrollutvalget tar rådmannen redegjørelse til orientering.																																				
46/09	Gjennomført selskapskontroll i Eskoleia AS.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i ESKOLEIA AS til orientering. 2. Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> 4. Kommunestyret ber om at Kongsvinger kommunes eierrepresentant følger opp følgende anbefalinger i selskapskontrollen. <ul style="list-style-type: none"> o Begge eiere bør sikre at en får formidlet sine intensjoner med bedriften, dersom dette avviker eller på annen måte skiller seg fra vedtatte vedtekter. o Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser. o Generalforsamling og styre bør spesielt følge med på den økonomiske utviklingen i selskapet. 5. Rapportens anbefalinger legges til grunn når eierskapsmeldingen for selskapet skal utarbeides, jf. vedtatte dokument "God selskapsstyring i Kongsvinger kommune" pkt.1.4. 6. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010 <p><i>Enstemmig vedtatt i kommunestyret.</i></p>																																				
47/09	Oppfølging selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.																																				
48/09	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2010.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2010. <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;">112 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td style="text-align: right;">2 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td style="text-align: right;">15 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td style="text-align: right;">2 100</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td style="text-align: right;">2 000</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;">148 600</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td style="text-align: right;">285 000</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 style="text-align: right;">1 633 690*)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">2 067 290**)</td> </tr> </tbody> </table> <p>*) Forebehold om representantskapets vedtak **) Feil summering i tilsendt dok. Rettet. Sendt melding 15.10.09.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2010. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering 		Poster	Budsjett 2010	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	112 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 500		Tapt arb.fortj.	15 000		Abonnementer/medlemskap	2 100		Møteutgifter	2 000		Kurs	15 000		Sum	148 600	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	285 000	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 633 690*)			2 067 290**)
	Poster	Budsjett 2010																																				
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	112 000																																				
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 500																																				
	Tapt arb.fortj.	15 000																																				
	Abonnementer/medlemskap	2 100																																				
	Møteutgifter	2 000																																				
	Kurs	15 000																																				
	Sum	148 600																																				
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	285 000																																				
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																					
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 633 690*)																																				
		2 067 290**)																																				
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	Eierskapsmelding 2009- Formannskapssak 104/09 – tilleggssak i kontrollutvalget.	<p>Kontrollutvalget foreslår for kommunestyret følgende vedrørende pkt. 2 i F-sak 104/09:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Delegasjonen nevnt i innstillingen pkt. 2 gjelder ikke for Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS, ettersom formannskapet er 																																				



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
		underlagt kontrollutvalgets tilsyn og kontroll. <i>Enstemmig vedtatt i kommunestyret.</i>
52/09	Eventuelt.	Kontrollutvalget foreslår følgende for Kongsvinger kommunestyre: <ul style="list-style-type: none">○ Kongsvinger kommune etablerer en mulighet for varsling på kommunens hjemmeside (varsling også for kommunens innbyggere). <i>Vedtatt i kommunestyret: Kommunestyret ber rådmannen utarbeide en sak om ekstern varsling.</i>

Møte 24.11.09

Saknr.	Sak	Vedtak
53/09	Referater og orienteringer.	Saken tas til orientering.
54/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
55/09	Informasjon fra enhetene - omsorgsleder Grethe Løken	Kontrollutvalget tar Løken sin redegjørelse til orientering.
56/09	Årsplan for kontrollutvalget 2010.	<ol style="list-style-type: none">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.
57/09	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2008-2011 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS.2. Følgende problemstillinger vedtas for eierskapskontrollen:<ol style="list-style-type: none">I. Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir?II. Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnsmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas?III. Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?IV. Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet?3. Kontrollen gjennomføres av Glåmdal sekretariat IKS.4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på 60 timer.5. Rapporten legges fram for kontrollutvalget til utvalgets møte i mars 2010.
58/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.
59/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
60/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
61/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.