



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2010

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER 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.....	7
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGSKAPSREVISJON.....	7
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	7
2.2.2 Oppfølging av merknader.....	7
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	7
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....	8
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	9
2.4.1 Plan for selskapskontroll.....	9
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	9
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	10
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	10
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	10
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	10
2.6.1 Budsjett for 2011.....	10
2.6.2 Budsjett for 2010.....	11
2.6.3 Budsjett for 2009.....	11
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	12
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	12
3.1 MEDLEMMER.....	12
3.2 MØTER OG SAKER.....	13
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	13
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	13
VEDLEGG	15



SAMMENDRAG

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

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

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

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

Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Kontrollutvalget har stadig etterlyst en bedre oppfølging av kontrollutvalgets saker fra rådmannens side. Det er noe bedring i 2010, men det er fortsatt rom for forbedringer. 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.

Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet og har behandlet oppfølging av merknader. Kontrollutvalget har ikke mottatt ett nummerert brev i perioden.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

En revidert plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet kontrollutvalget i 2010 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Det ble ikke gjennomført noen ny overordnet analyse. En ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram i 2012.

Det er i 2010 lagt fram ett forvaltningsrevisjonsprosjekt, knyttet til Håndtering av bygningsmassen på Haslemoen. Dette prosjektet skulle følges opp i slutten av 2010, men er utsatt til 2011. Rapporten om innkjøp var ikke besvart tilfredsstillende i 2009 og ble derfor fulgt opp i 2010.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er ikke lagt fram noen nye selskapskontroller i 2010, men kontrollutvalget har fulgt opp eierskapskontrollen i Våler Vekst AS, som ble gjennomført i 2009. Eierskapskontrollen i SOR IKS, som ble bestilt i 2009, blir først lagt fram i første halvdel av 2011. Det ble også bestilt eierskapskontroll i GIV IKS i 2009, men denne er ikke gjennomført på grunn av eiernes vurdering av organiseringen. Det er foreløpig ikke bestilt flere selskapskontroller.

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



Kontrollutvalget la høsten 2010 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2011. Dette er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det igjen er bevilget for lite til sekretariatet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet var heller ikke lagt med til kommunestyret, slik forskriften sier at det skal. Dette er påpekt flere ganger tidligere, og er en saksbehandlingsfeil.

Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009 viste et lite mindreforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009. Sekretariatets regnskap ble avlagt i tråd med budsjettet og revisjonens regnskap hadde et lite mindreforbruk i forhold til medgått tid. Regnskap for 2010 mot budsjett for 2010, 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, 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. 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 2010 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Våler 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 2010. Revisjonssjef gjennom mange år, Svein Hanssen, gikk av med pensjon høsten 2010 og ny revisjonssjef, Rolf Berg, tiltrådte 1.10.10. 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.

Våler, 24.1.2011
Aase Svendsen
nestleder 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 2010 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 7.12.09, sak 52/09. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 15.2.10, sak 13/10. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gsi.no.

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 og oppfølgingen av disse, i forhold til formanskaps- og kommunestyresaker. Disse får kontrollutvalgene tilsendt kontinuerlig.

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. Fra og med 2010 har også kontrollutvalget bedt om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger.

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

- Kuldeproblemene på VOS (sak 4/10 og 13/10).
- Delegasjonsreglement. Revideres i 2010 (sak 4/10 og 31/10).
- Kommunens deltakelse i selskaper – eiermeldinger (sak 13/10).
- Prosjektregnskap for ungdomsskolen (sak 13/10).
- Ansettelsesprosedyrer (sak 4/10 og 13/10).
- Kontrollutvalgets bekymring for regnskapsavleggelsen (sak 13/10).
- Manglende økonomioppfølging (sak 21/10 og 31/10).
- Innklaging av kommunen inn for ESA (sak 21/10 og 31/10).
- Utgifter og inntekter på transittmottaket (31/10).
- Klagesak Tifu (sak 42/10).
- Kommunens oppfølging av forv.rev. i 2007 – manglende arkivplan (sak 42/10).



Kontrollutvalget har i sak 32/10 (møte 13.9.10) behandlet en sak knyttet til kommunens selvkostberegninger. Bakgrunnen for behandlingen var en henvendelse til Glåmdal revisjon IKS fra eksternt hold, om som ble oversendt kontrollutvalget til orientering. Leder for teknisk forvaltning var til stede og orienterte.

Kontrollutvalget har i 2010 invitert følgende tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet:

<i>Møtet 25.1.10</i>	Virksomhetsleder pleie og omsorg, Torunn Syversen.
<i>Møtet 15.3.10</i>	Virksomhetsleder helse, Hans Hosen.
<i>Møtet 17.6.10</i>	Kommunalsjef oppvekst, Ole Frode Mikkelsgård.
<i>Møtet 13.9.10</i>	Leder for skogbruk, Tore Gresmo.
<i>Møtet 23.11.10</i>	Personalrådgiver Aase Marie Tovsen Nes.

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter (statlig tilsyn gjennom Fylkesmannen). 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 15.3.10</i>	<ul style="list-style-type: none">• Tilsynsrapport fra Fylkesmannen, Tilsyn etter opplæringsloven 2009, datert 28.1.2010.
<i>Møtet 13.9.10</i>	<ul style="list-style-type: none">• Tilsynsrapport fra Fylkesmannen, tilsyn med barnehager, datert 18.8.2010.• Brev til og fra Fylkesmannen hhv. 14.6.10 og 19.8.10 – Tilbakemelding etter tilsyn med opplæringsloven fra 2009.
<i>Møtet 23.11.10</i>	<ul style="list-style-type: none">• Tilsynsrapport fra Fylkesmannen, Oppvekst- og utdanningsavdelingen, datert 1.9.2010.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2009 i møtet den 25.1.10 (sak 6/10). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret den 15.2.10, sak 015/10. Kontrollrapport fra Skatteetaten ble behandlet i kontrollutvalget 15.3.10, sak 16/10. Denne ble behandlet i kommunestyret 3.5.10, sak 033/10. Kontrollutvalget mottar også fortløpende månedlig oversikt over skatteinngangen fra skatteoppkrever.



KRD 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. I møtet den 15.3.10 hadde Glåmdal revisjon IKS en egen informasjon om disse punktene og hvilke følger de vil få for Våler kommune. Deretter ble de enkelte anbefalingen behandlet både i møtet 17.6.10 under sak 19/10, møtet 13.9.10, sak 36/10 og i møtet 23.11.10, sak 44/10. I det siste møtet var fokuset rettet mot rådmannens interne kontroll. Rapporten blir fulgt opp ytterligere i 2011.

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. Våler 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 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 17.6.10 (sak 22/10). Revisjonen avga beretning, datert 9.6.10, med ett forbehold knyttet til for sent avlagt regnskap. Denne beretningen erstattet tidligere avgitte negative beretning, datert 15.4.10, for manglende avleggelse av regnskap i tide. Begge beretningene ble sendt med til kommunestyrets behandling. Kontrollutvalget ga i sak 22/10 sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2010.

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. Etersom 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 23.11.10, sak 48/10 og deretter behandlet i kommunestyret 13.12.10, sak 082/10.

2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010

I henhold til denne planen som ble vedtatt i kommunestyret 15.12.08, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:



1. *Haslemoen. Håndtering av boligmassen.*
2. *Kommunal eiendomsdrift, vedlikehold.*
3. *Lån iht. lov om offentlige anskaffelser.*
4. *Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.*
5. *Kommunens inntekter.*

Prosjekt 1 ble bestilt i møtet den 9.2.09, sak 8/09. Prosjektet **Håndtering av bygningsmassen på Haslemoen** hadde følgende problemstilling:

Har kommunen etablert tilfredsstillende

- **oversikt over bygningsmassen på Haslemoen, herunder kontrakter.**
- **rutiner for vedlikehold, utleie og fakturering.**

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 17.6.10, sak 23/10. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 30.8.10, sak 042/10, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 2.*
- *Administrasjonens gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. november 2010, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.*

Oppfølgingen går fram av pkt. 2.3.3.

Det er ikke bestilt eller gjennomført andre prosjekter i 2010.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

- ***Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser***

Kontrollutvalget behandlet møtet den 8.9.08, sak 34/08, ovennevnte rapport fra Glåmdal revisjon IKS. Rapporten ble oversendt kommunestyret og ble behandlet i møtet den 16.2.09, sak 008/09 med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 8.*
- *Administrasjonens gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. juni 2009, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.*

Kontrollutvalget ba rådmannen om en orientering om hvordan anbefalingene var fulgt opp i møtet den 31.8.09. Følgende ble vedtatt i sak 39/09:

1. *Kontrollutvalget er ikke fornøyd med tilbakerapporteringen fra rådmannen, men tar rådmannens muntlige redegjørelse til etterretning.*
2. *Kontrollutvalget ber om at rådmannen for framtiden følger opp når kontrollutvalget ber om skriftlige redegjørelser.*
3. *Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse om hvilke skriftlige rutiner som er etablert iht. rapporten om innkjøp, i første kontrollutvalgsmøte i 2010*

Kontrollutvalget satte saken opp til behandling i møtet den 25.1.10, sak 5/10. Rådmannen hadde med seg en skriftlig redegjørelse som ble delt ut i møtet, hvor han også orienterte muntlig. Kontrollutvalget anså saken som tilstrekkelig belyst.



Kontrollutvalget anser derfor rapportens anbefalinger som fulgt opp.

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010

- **Håndtering av bygningsmassen på Haslemoen**

Som det går fram av pkt. 2.3.1, skulle kontrollutvalget ha en tilbakemelding om hvordan anbefalingene var fulgt opp innen 1.11.10. Saken ble derfor satt opp til behandling i møtet 23.11.10, sak 43/10. Imidlertid hadde ikke rådmannen hatt anledning til å gi noen tilbakemelding og saken ble derfor utsatt til det første møtet i 2011.

Kontrollutvalget anser derfor ikke rapportens anbefalinger som fulgt opp, foreløpig.

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 i selskapene, 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 23.11.10, sak 47/10. 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 plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 8.12.08, sak K-111/08, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

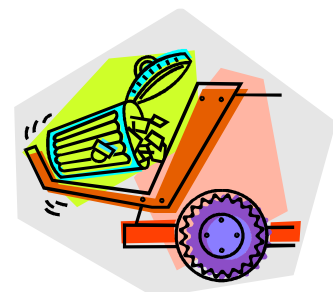
1. Våler Vekst AS (2008/2009).
2. SOR IKS (2009).
3. GIV IKS (2010).
4. Våler Utvikling AS (2011)

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte selskapskontroll i **Våler Vekst AS** i 2009. Oppfølgingen går fram av pkt. 2.4.3.

Det ble også i 2009 bestilt ny eierskapskontroll i **SOR IKS**, ettersom det var en av anbefalingene etter eierskapskontrollen som ble gjennomført i 2008. Eierskapskontrollen ble igangsatt i 2010, men er ikke ferdigstilt på grunn av sen tilbakemelding fra selskapet og eierne. Rapporten vil da bli lagt fram i første halvår av 2011.

I tillegg ble det bestilt ny eierskapskontroll i **GIV IKS** i 2009. Denne bestillingen er imidlertid lagt på is, på grunn av at eierkommunene har vurdert selskapets organisering i 2010.

Det er ikke aktuelt å gjennomføre ny eierskapskontroll i **Våler Utvikling AS**, ettersom selskapet er besluttet oppløst.





Det ble ikke bestilt noen nye kontroller iht. revidert plan for selskapskontroll, jf. pkt. 2.4.1.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

Eierskapskontroll i **Våler Vekst AS** ble behandlet i kommunestyret i møtet 7.12.09, sak 091/09 med følgende vedtak:

- Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følger opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.
 - *Eier bør sikre at en får formidlet sine intensjoner med bedriften, dersom dette avviker eller på annen måte skiller seg fra vedtatte vedtekter.*
 - *Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.*
 - *Eier bør vurdere styrets sammensetning, i forhold til styremedlemmer med relasjoner til tilsvarende bedrifter, og hvorvidt dette kan ha negativ effekt i konkurranseøymed.*
- Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010

Rapporten ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 17.6.10, sak 24.10.10. Ordførers (generalforsamlingen) tilbakemelding var lagt ved saken.

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.

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 (revisjonssjef fram til 31.8.10) la fram uavhengighetserklæring for Våler kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 13.9.10, sak 35/10. Uavhengighetserklæring for konstituert revisjonssjef (1.9.10-30.9.10) og ny revisjonssjef (fra 1.10.10) ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 23.11.10, sak 49/10.

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 2011

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2011 i møtet den 13.9.10, sak 33/10. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Vi kan ikke se at dette ble gjort i Våler.** Det er dermed ikke riktig saksbehandling i forhold til budsjettbehandlingen..



Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2011 går fram av tabellen under.

	Poster	KUs forslag til budsjett 2011	Vedtatt budsjett 2011
Kontrollutvalget	Sum	124 500	139 000
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	154 300	112 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	750 135	750 000
		1 028 935	1 010 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2011 er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det ble vedtatt en ramme for sekretariatet på kr 112 000. Den rammen som er gitt til sekretariatet er tilsvarende den som ble gitt for 2008, og som har blitt rettet opp igjen flere ganger, jf. det som er sagt nedenfor.

2.6.2 Budsjett for 2010

Rapportering av budsjett 2010 mot regnskap 2010 vil komme i årsrapporten for 2011. Her har vi kun tatt med budsjettet for 2010:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2010	Vedtatt budsjett 2010
Kontrollutvalget	Sum	124 500	130 966
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	151 000	112 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	689 070	696 000
		964 570	938 966

Rådmannen hadde foreslått en reduksjon i sekretariatets ramme, noe som ga en differanse på kr 39 000. Kontrollutvalget tok opp dette med rådmannen i møtet den 25.1.10, sak 4/10 og følgende ble skrevet i protokollen:

Kontrollutvalget tok opp saken om manglende budsjettbevilgning til sekretariatet for 2010. Han sier at dette er en budsjett-teknisk sak og skal rettes opp. Sekretariatsleder tar dette med i årsrapporten.

Vi regner derfor med at denne saken er brakt i orden.

2.6.3 Budsjett for 2009

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2009 mot regnskap 2009** er som følger:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2009	Vedtatt budsjett 2009 *)	Regnskap 2009
Kontrollutvalget	Sum	119 500		
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	143 000		
	Sum kontrollutvalget og sekretariatet	262 500	256 000**)	227 126**)
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	680 500	680 000	536 692
		943 000	936 000	763 818

*) Inkludert budsjettjustering.

***) Kommunens regnskap skiller ikke på kontrollutvalgets virksomhet og sekretariatets virksomhet.



Regnskapet viste noe mindreforbruk enn budsjettet, både i forhold til kontrollutvalgets virksomhet og i forhold til revisjonens virksomhet. 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten avregnes etter medgått tid. Fra og med 2010 vil dette også gjelde for betaling av sekretariatstjenesten.

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

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 med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Våler kommunes legat.
- Våler Torvdriftsmuseum.
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2010 gjennomført følgende rapportering:

- Årsplanen for 2011 ble behandlet i kontrollutvalget 23.11.10 (sak 46/10), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. Den ble behandlet i kommunestyret 13.12.10, sak 083/10.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 25.1.10 (sak 7/10) og i kommunestyret 15.2.10, sak 014/10.
- 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 Våler kommune består av 5 medlemmer. Følgende er valgt for perioden 2007-2011:

Medlemmer	Varamedlemmer
Lise Berger Svenkerud (leder) (H) (fra 19.5.08) <i>Ole Bjørn Brækkan (H) (leder) (fram til 10.4.08)</i>	Erik Skulstad (H) (fra 16.2.09) <i>Morten Berntsen (H) (fra 19.5.08 til 16.2.09)</i> <i>Lise Berger Svenkerud (fram til 19.5.08)</i>
Åse Svendsen (nestleder) (SV)	Thore Risåsen (PP)
Ragnar Einarsrud (FRP)	Marit Kynbråten (FRP)
Ivar Arnesen (SP)	Thor Engebretsen (SP)
Ingeborg Rundberget (AP)	Joar Kristmoen (A)



3.2 Møter og saker

I løpet av 2010, har kontrollutvalget hatt 5 (5) møter og behandlet 51 (57) saker. Tallene i parentes er fra 2009. Hvilke saker som er behandlet og vedtakene, går fram av vedlegget til årsrapporten. Deltakelsen på møtene er som følger:

Medlemmer/varamedlemmer	25.1.10	15.3.10	17.6.10	13.9.10	23.11.10	Ant. møter
Lise Berger Svenkerud – leder	x	x	x	x	x	5
Åse S. Svendsen - nestleder	x	x	x	x	x	5
Ivar Arnesen	x	x	x	x	x	5
Ingeborg Rundberget	x	x	x	x	x	5
Ragnar Einarsrud	x	x	x	x	x	5

Alle har møtt på alle møtene. Det har derfor ikke vært behov for varamedlemmer i 2010.

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:

- 4 av medlemmene i kontrollutvalget i Våler (Berger Svenkerud, Arnesen, Einarsrud og Rundberget) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3-4 februar 2010.
- Glåmdal sekretariat IKS hadde planer om å arrangere et fellesseminar i oktober 2010, men på grunn av for få påmeldte, ble seminaret avlyst.
- Ettersom alle kontrollutvalgslederne utgjør representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS, har lederne også en mulighet her til å treffes å utveksle litt erfaringer og løse felles oppgaver.
- Sekretariatsleder sender i hvert møte ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 2 til kontrollutvalgets **årsplan**, samt under "Dokumenter" på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Våler
- 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. I første halvdel av 2010 har det kun vært en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS. Fra august 2010 ble bemanningen økt med en halv stilling.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.10-31.12.10**, har sekretariatet totalt hatt 1 797 (1 777) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2009). Av disse er 73,2 % (75,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene 1 316 (1 335 timer). Det er ingen store endringer fra 2009. 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 Våler ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2010	2009
Saksbehandling	104	95
Møter kontr.utv.	38	36
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	13	1
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	0	2
Møte med rev.	1	1
Planlegg/faglig oppdat	14	18
Arkiv		28
	171	181



Det ble etablert et helt nytt fysisk arkiv for alle kontrollutvalgene i regionen i 2009, som tok en del tid, derfor ble det spesifisert. Kontor og arkiv ligger i de øvrige 26,8 % (100 % - 73,2 %, som nevnt ovenfor). Tiden til planlegging/faglig oppdatering (14 timer) er 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 brukt prosentmessig mindre tid i Våler i 2010 enn i 2009 (13,0 % mot 13,5 %). Det har bl.a. sammenheng med antall saker og type saker. Det er først og fremst Kongsvinger som har den største tidsbruken.

	Timer 2010	l %	Timer 2009	l %
Eidskog	176	13,4	185	13,8
Grue	169	12,8	185	13,8
Kongsvinger	274	20,8	232	17,4
Nord-Odal	163	12,4	161	12,0
Sør-Odal	194	14,7	214	16,0
Våler	171	13,0	181	13,5
Åsnes	169	12,8	178	13,3
	1 316		1 335	

Fra og med 2010 blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2010.

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
25.1.10	1/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning				✓
	2/10	Informasjon fra enhetene, pleie og omsorg.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.				✓
	3/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	4/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	5/10	Oppfølging av rapport Innkjøp og lov om offentlige anskaffelser	Kontrollutvalget tar rådmannen redegjørelse til etterretning.				✓
	6/10	Skatteoppkrevers årsrapport.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport for 2009 og kontrollrapport fra Skatteetaten, datert 14.10.09, samt kommunens svar, datert 25.1.10.tas til orientering 	KS	KS 15.2.10 sak 015/10 Særutskrift 16.2.10		✓
	7/10	Årsrapport for kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2009 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2009 til etterretning. 	KS	KS 15.2.10 sak 014/10 Særutskrift 16.2.10		✓
	8/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	9/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	10/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
15.3.10	11/10	Rapportering/orientering fra Glåmdal revisjon IKS – Kommunens egenkontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	12/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	13/10	Samtale med rådmannen.	1. Kontrollutvalget forventer at regnskapsavleggelsen prioriteres, slik at	Rådmannen			✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			regnskapet for framtiden blir avlagt i rett tid. 2. Kontrollutvalget tar for øvrig samtalen med rådmannen til orientering.	med kopi til ordføreren			
	14/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	15/10	Informasjon fra enhetene - helse.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.				✓
	16/10	Kontrollrapport 2009 fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kontrollrapport 2009 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Våler kommune, datert 15.2.10, tas til orientering.	KS	KS 3.5.10 Sak 033/10 Særutskrift 4.5.10		✓
	17/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	18/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
17.6.10	19/10	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	20/10	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	21/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	22/10	Årsregnskap/årsberetning 2009 – Våler kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap 2009, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS kopi FSK	KS 28.6.10 Sak 042/10 Særutskrift 31.8.10	Etterlyst 30.8.10	✓
	23/10	Rapport forvaltningsrevisjon – Håndtering av bygnings- massen på Haslemoen.	1. Kontrollutvalget tar rapport om ” ” Håndtering av bygningsmassen på Haslemoen ” til orientering. 2. Kontrollutvalget registrerer at rådmannen ikke har gitt noen skriftlig tilbakemelding på rapporten. 3. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 2.Administrasjonens gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. november 2010, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.	KS	KS 30.8.10 Sak 061/10 Særutskrift 31.8.10	Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	24/10	Oppfølging av selskaps-	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
		kontroll i Våler Vekst AS.	2. Oppfølgingen legges inn i kontrollutvalgets årsrapport for 2010.																																								
	25/10	Informasjon fra enhetene – oppvekst.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.				✓																																				
	26/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓																																				
	27/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓																																				
	28/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓																																				
							OK																																				
13.9.10	29/10	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓																																				
	30/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																																				
	31/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓																																				
	32/10	Kommunens selvkostberegninger.	Kontrollutvalget har Dalens redegjørelse til orientering.				✓																																				
	33/10	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2011.	<p>1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2011.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>90 000Ⓞ</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>25 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>124 500</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>154 300</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i revisj./sekret.budsj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>750 135Ⓞ</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 028 935</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ⓞ Justeres i tråd med eventuelle endringer i kommunens reglement for</p>		Poster	Budsjett 2011	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	90 000Ⓞ		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 500		Møteutgifter	3 000		Kurs	25 000		Sum	124 500	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	154 300	Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	750 135Ⓞ			1 028 935	Våler kommune/ KS	KS 13.12.10 sak 081/10 Særutskrift 6.1.11	Purret 4.1.11	✓
	Poster	Budsjett 2011																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	90 000Ⓞ																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000																																									
	Tapt arb.fortj.																																										
	Abonnementer/medlemskap	1 500																																									
	Møteutgifter	3 000																																									
	Kurs	25 000																																									
	Sum	124 500																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	154 300																																									
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	750 135Ⓞ																																									
		1 028 935																																									



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<i>godtgjøring.</i> ② <i>Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.</i> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2011. 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.				
	34/10	Informasjon fra enhetene – skogbruk/kommuneskogen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	35/10	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egen vurdering for Våler kommune for 2010 til orientering.				✓
	36/10	85 anbefalinger – oppfølging.	Sekretariatet utreder og legger fram oppfølginger i henhold til kontrollutvalgets prioritering.				✓
	37/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	38/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	39/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
23.11.10	40/10	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	41/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	42/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	43/10	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Håndtering av boligmassen på Haslemoen.	Saken utsettes til neste møte.			Neste møte	✓
	44/10	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll.	Rådmannen legger fram en skriftlig oversikt i neste møte.			Neste møte	✓
	45/10	Informasjon fra enhetene – personlrådgiver.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	46/10	Kontrollutvalgets årsplan for	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som	KS	KS		✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		2011.	framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2011. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2011 til orientering		13.12.10 Sak 083/10		
	47/10	Revidering av plan for selskapskontroll/bestilling av selskapskontroll.	Det gjennomføres ingen selskapskontroller i 2011 utover det som allerede er bestilt.				✓
	48/10	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2011-2012.b. Kommunestyret slutter seg til de prioriteringene som går fram av planens pkt. 3.c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen pkt. 4.	KS	KS 13.12.10 Sak 082/10		✓
	49/10	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring	1. Uavhengighetserklæring for Våler kommune for 2010 (i perioden 1.9.10-30.9.10), konst. revisjonssjef Jan Paulsrud tas til orientering. 2. Uavhengighetserklæring for Våler kommune for 2010 (fra 1.10.10), revisjonssjef Rolf Berg tas til orientering.				✓
	50/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	51/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK