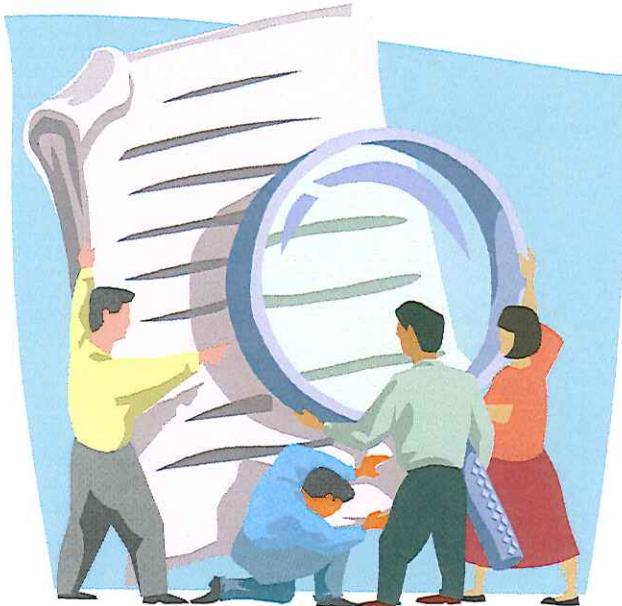




KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2011

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS



INNHOLDSFORTEGNELSE

SAMMENDRAG	3
1 INNLEDNING	5
2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	5
2.1 TILSYN OG KONTROLL	5
2.1.1 <i>Gjennomført tilsyn med forvaltningen</i>	5
2.1.2 <i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	7
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	7
2.2.1 <i>Regnskapsrevisjon</i>	7
2.2.2 <i>Oppfølging av merknader</i>	7
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	7
2.3.1 <i>Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon</i>	8
2.3.2 <i>Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	8
2.3.3 <i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	8
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	9
2.4.1 <i>Plan for selskapskontroll</i>	9
2.4.2 <i>Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	9
2.4.3 <i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	10
2.5 TILSYN MED REVISJONEN	10
2.5.1 <i>Gjennomført tilsyn med revisjon</i>	10
2.6 BUDSJETTBEHANDLING	10
2.6.1 <i>Budsjett for 2012</i>	11
2.6.2 <i>Budsjett for 2011</i>	11
2.6.2 <i>Budsjett for 2010</i>	11
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	12
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	12
3.1 MEDLEMMER	12
3.2 MØTER OG SAKER	12
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER	13
4 SEKRETÆRFUNKSJON	14
VEDLEGG	15



SAMMENDRAG

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

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

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

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

Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Tilsynsrapporter fra andre statlige instanser blir også blitt lagt fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget har også jobbet med KRDs arbeidsgruppens 85 anbefalinger om styrking av egenkontrollen i kommunene i flere av møtene.

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

Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen. Det er ikke mottatt noen nummererte brev i 2011.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

En revidert plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet kontrollutvalget i 2010 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Det ble bestilt ny forvaltningsrevisjon iht. denne planen (videreføring av tidligere bestilling).

Det er ikke lagt fram noen nye forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2011, men kontrollutvalget har fått en orientering om det prosjektet som var påbegynt. Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon og resultatet av dette går fram av pkt. 2.3.3.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er lagt fram en ny selskapskontroll i 2011, knyttet til selvostberegninger i GIVAS IKS, og denne ble også fulgt opp i 2011. Kontrollutvalget bestilte også en oppfølging av en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til innkjøp i GIVAS IKS i 2011, og resultatet av dette går fram av pkt. 2.4.3. Det er ikke lagt fram eller fulgt opp andre selskapskontroller i 2011.



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

Kontrollutvalget la høsten 2011 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2012. Kommunestyrets vedtak avviker en del fra dette forslaget.

Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2010 viste et lite merforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2010. Dette skyldes at kommunens betaling for revisjons- og sekretærtjenesten avregnes etter medgått tid.

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

Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)

Kontrollutvalget har et eget sekretariat (Glåmdal sekretariat IKS) for å bistå seg i sitt arbeid. Sekretariats virksomhet er nærmere omtalt i kapittel 4, både i forhold til oppgaver og tidsbruk.

Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

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

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

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2011. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kongsvinger, 15.2.12
Per Johnny Voldseth
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken

sekretariatsleder



1 INNLEDNING

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

Kontrollutvalgets årsrapport er innrettet i tråd med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, og er også basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2011 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 2.12.10, sak 66/10. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 10.2.11 sak 008/11. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gisks.no.

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Kontrollutvalget i Kongsvinger vurderte saken med åpne og lukkede møter i sitt møte 14.10.10. Kontrollutvalgets møter kan lukkes ved behov.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

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

Utvilget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer."

Kontrollutvalget fører tilsyn både med kommunens virksomhet og eventuelle foretakets virksomhet.

2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene får tilsendt saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov. I tillegg har kontrollutvalget bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra formannskap og kommunestyret, og oppfølgingen av disse, hvert tertial. Dette blir ikke alltid fulgt opp og kontrollutvalget vil følge opp dette videre i 2012.

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

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

- Forholdet mellom Kongsvinger kommune og Storebrand (3/11, 15/11).
- Framdriften av innføring av internkontrollsysteM (sak 15/11, 49/11).
- Brev fra fylkesmannen om behandling av personopplysninger (sak 15/11)
- Antall plasser i sykehjem (sak 15/11)
- Utredning om manglende arbeidsgiverkontroller (skatteavdelingen) (sak 24/11)



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. Sekretariatet følger også med på tilsynsmyndighetenes hjemmeside og kommunens postliste og henter ut de rapporter som er interessante. Følgende rapportering er lagt fram for kontrollutvalget:

<i>Møtet 1.2.11</i>	<ul style="list-style-type: none">Rapport fra tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap i Kongsvinger, datert 16.6.10.Tilsyn med Kongsvinger kommune som barnehagemyndighet, datert 25.10.10 (hentet ut av kommunens postlister).Arbeidstilsynet – melding om tilsyn i Barnevernet i Kongsvinger kommune, datert 21.12.10 (hentet ut av kommunens postlister).
<i>Møtet 15.3.11</i>	<ul style="list-style-type: none">Brev fra Fylkesmannen i Hedmark, datert 4.2.11 om tilsyn med Kongsvinger kommune som barnhagemyndighet.
<i>Møtet 3.5.11</i>	<ul style="list-style-type: none">Fylkesmannen i Hedmark, endelig rapport fra tilsyn med sosiale tjenester i NAV ved Kongsvinger kommune (hentet ut av kommunens postlister 29.3.11).Arbeidstilsynet, tilsynsrapport med varsel om pålegg – barneverntjenesten i Kongsvinger kommune (hentet ut av kommunens postliste 29.3.11).
<i>Møtet 6.9.11</i>	<ul style="list-style-type: none">Datatilsynet, ”kommuneundersøkelse om internkontroll” (hentet ut av kommunens postliste).Brev fra NITO, NAFO og TEKNA; ”Bekymringsmelding IKT – Kongsvinger kommune” (hentet ut av kommunens postliste).Arbeidstilsynet, ”Melding om tilsyn med fokus på bygningsmessige forhold ved barn og unge-enheten” (hentet ut av kommunens postliste).Fylkesmannen i Hedmark, Tilsyn med Nav Kongsvinger, lukking av avvik (hentet ut av kommunens postliste).
<i>Møtet 15.11.11</i>	<ul style="list-style-type: none">Tilsynsrapport fra Fylkesmannen i Hedmark, oppvekst- og udanningsavdelingen, datert 24.8.11.

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

<i>Møtet 1.2.11</i>	Leder Mary Kordahl fra Roverudhjemmet
<i>Møtet 15.3.11</i>	Leder Marianne Birkeland fra Langelandshjemmet.
<i>Møtet 3.5.11</i>	Leder Bjørn Solhaug fra Marikollen skole.
<i>Møtet 6.9.11</i>	Leder Hanne Stolt Wang fra Vennersberg skole.

Kontrollutvalget ønsket å følge opp en mottatt henvendelse vedrørende overbelegg på sykehjem og behandlet dette i møtet 6.9.11, sak 38/11. Saken ble sendt videre til kommunestyret som behandlet saken i møtet 29.9.11, sak 108/11.



- KRD¹ nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har behandlet disse i flere omganger, både i 2010 og i 2011.
- Rapporten ble fulgt opp i 2011 med fokus på anbefalinger knyttet til anskaffelser i møtet 1.2.11, sak 4/11 og hvordan rådmannen fulgte opp disse.
- I møtet 15.3.11, sak 19/11 behandlet kontrollutvalget anbefalinger knyttet til revisjonen. Revisjonssjefen orienterte om hvordan Glåmdal revisjon IKS fulgte opp anbefalingene. Kontrollutvalgets påse-ansvar ble behandlet i et senere møte, jf. pkt. 2.5.
- Oppfølging av anbefalinger ovenfor kommunestyret ble satt opp til behandling i kontrollutvalget 3.5.11, sak 27/11 (utsatt fra møtet 15.3.11, sak 14/11). Kontrollutvalget sendte etter møtet et brev til kommunestyret med anmodning om å diskutere noen konkret punkter knyttet til kontroll og tilsyn.

¹ Kommunal- og regionaldepartementet.



- Disse anbefalingene har også resultert i et høringsnotat fra KRD med forslag til tiltak for å styrke egenkontrollen. Kontrollutvalget behandlet dette notatet i møtet 6.9.11. Kontrollutvalgets innspill til høringsvar ble oversendt rådmannen.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11, i møtet den 15.3.11 (sak 16/11). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret den 14.4.11, sak 026/11. Kontrollutvalget anbefalte også at saken om manglende arbeidsgiverkontroll ble viet oppmerksomhet. Kommunestyret vedtok at rådmannen skulle legge fram en behovsrapport for området.

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 (kontrollutvalgsforskriften § 6). Det vil si at regnskapene skal revideres etter de kravene som går fram av forskrift om revisjon og god kommunal revisjonsskikk.

2.2.1 Regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 3.5.11 (sak 25/11). Glåmdal revisjon IKS har lagt fram en beretning, datert 18.4.11, med 2 forbehold, knyttet til udekkede investeringer og ett forbehold knyttet til føring av investeringsregnskap i tråd med budsjettet. I tillegg er det gitt to kommentarer under ”Andre forhold”. Kontrollutvalget behandlet i samme sak oppfølging av 3 nummererte brev fra tidligere år. Brevene var delvis fulgt opp, men ett forhold som ikke var fulgt opp, ble da tatt inn som forbehold i beretningen.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Det er for øvrig ikke mottatt noen nummererte brev i 2011 og det er heller ingen andre revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

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

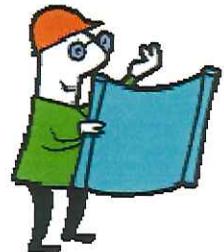
Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).



Kapittel 5 i forskrift om kontrollutvalg inneholder utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriften § 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. Det skulle etter planen legges fram en ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012 høsten 2010. Ettersom det gjenstår flere av forrige plans prosjekter som ikke er gjennomført, er det kun lagt fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.10, sak 68/10, og deretter i kommunestyret 16.12.10, KS-sak 152/10.



2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012

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

1. Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk (er allerede bestilt)
2. Kommunens inntekter.
3. Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.
4. Startlån.

Kontrollutvalget har ikke fått delegert fullmakt til å gjøre omprioriteringer med hensyn til rekkefølgen på prosjektene, og hvis det er behov for endringer, må saken tilbake til kommunestyret.

Kontrollutvalget satte opp bestilling av forvaltningsrevisjon i møtet 1.2.11, sak 8/11. Dette var en videreføring av en tidligere bestilt kontroll på området, som ikke var blitt gjennomført på grunn av kommunestyrets prioritering av andre prosjekter. Bestillingen ble levert til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten legges fram i 2012.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte i 2010 en forvaltningsrevisjon knyttet til "Gjennomgang av Kongsvinger kommunes deltagelse og samspill med Kongsvinger Park AS". Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet 2.9.10, sak 40/10. Deretter ble den oversendt kommunestyret, som behandlet den i møtet 9.9.10, sak 105/10 med bl.a. vedtak om at

Kommunestyret ber rådmannen påse at kommunen har tilfredsstillende rutiner og systemer for journalføring og dokumentasjon av saksbehandling og at disse etterleves.

Oppfølgingen ble satt opp til behandling i møtet 3.5.11, sak 26/11. Rådmannen ga en tilbakemelding på ovennevnte.

Kontrollutvalget mente at kommunen ser ut til å ha etablert gode rutiner for journalføring og dokumentasjon. Kommunen har tatt tak i problemstillingene knyttet til det som ble tatt opp i forvaltningsrevisjonsrapporten og har forbedret mange av rutinene. Dette er selvsagt også et kontinuerlig arbeid. Oppfølgingen ble oversendt kommunestyret til orientering (behandlet 1.9.11, sak 092/11).

Kontrollutvalget anser anbefalingen som fulgt opp.



2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 77 nr. 5 og § 80. Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet (eierskapskontroll), og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Selskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.

2.4.1 Plan for selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram plan for selskapskontroll for 2008-2011 høsten 2008. En revidering av planen for 2010-2011 ble gjennomført høsten 2010 og behandlet i kontrollutvalget 2.12.10, sak 67/10. Denne reviderte planen er ikke sendt til kommunestyret, ettersom planen allerede er godkjent av kommunestyret for denne perioden (2008-2011).

2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

I henhold til revidert plan for selskapskontroll, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

- Glåmdal krisesenter IKS
- GIVAS IKS – oppfølging av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonen i 2009.
- GIV IKS (vil avhenge av når organisering og eierstruktur er avklart)

Det ble i møtet den 2.12.10, sak 67/10 bestilt *eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS*. Det var likevel usikkert om denne kontrollen skulle gjennomføres, ettersom det for dette selskapet var igangsatt en vurdering av eierstrukturen. Det ble sagt at kontrollutvalget skulle ta stilling til om det skulle gjennomføres kontroll når eiernes vurdering er ferdig. Denne vurderingen har dratt ut, og det er ikke gjennomført noen selskapskontroll i dette selskapet i 2011.

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

I møtet 1.2.11, sak 7/11, ble det bestilt en *selskapskontroll i GIVAS IKS*, hvor hovedproblemstillingen var å undersøke om anbefalingene i en tidligere rapport om innkjøp var fulgt opp. Bestillingen ble sendt til Glåmdal revisjon IKS. Resultatet av dette går da fram av pkt. 2.4.3.

I henhold til plan for selskapskontroll for 2008-2001 ble det i KU-sak 47/08 bestilt *forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS*, knyttet til selvkostbestemmelsene. På grunn av annen bestilling som gikk foran denne undersøkelsen, har ikke denne forvaltningsrevisjonen blitt gjennomført før nå. Problemstillingene var som følger:

1. Overholder GIVAS IKS gjeldende bestemmelser om selvkost?
2. Skjer det kryssubsidiering mellom de to eierkommunene i IKSet på vann- og avløpsområdet?
3. Skjer det kryssubsidiering mellom områder som er underlagt selvkost og annen virksomhet i GIVAS IKS?

Nedre Romerike distriktsrevisjon har på vegne av Glåmdal revisjon IKS gjennomført kontrollene. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 15.3.11, sak 17/11. Videre ble rapporten sendt kommunestyret som behandlet den i møtet 14.4.11, sak 040/11. Oppfølgingen går fram av pkt. 2.4.3.



2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Oppfølging av rapporten om *selskapskontroll i GIVAS IKS*, jf. pkt. 2.4.2 ble fulgt opp i møtet 15.11.11, sak 50/11. Selskapets daglige leder ga sin tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger var fulgt opp. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen.

Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.

I møtet 15.3.11, sak 18/11 ble rapporten om oppfølging av *selskapskontroll i GIVAS IKS*, jf. pkt. 2.4.2, lagt fram. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med oppfølgingen. Den ble også sendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 14.4.11, sak 039/11.

Kontrollutvalget anser den tidligere rapportens anbefalinger som 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 fram uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 6.9.11, sak 40/11. Kontrollutvalget har også fått et ytterligere hjelpemiddel for å gjennomføre sitt påse-ansvar for regnskapsrevisjon, nemlig en veileder utarbeidet av NKRF². Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påse-ansvaret ble behandlet i samme møtet, sak 39/11.

2.6 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godt gjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekrefelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvalningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Kongsv. og omegn Barnehjem s legat

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Gunnar A. Kjerrets legat
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

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

2.6.1 Budsjett for 2012

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2012 i møtet den 6.9.11, sak 33/11. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Kongsvinger. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2012 og kommunestyrets vedtak, går fram av tabellen under.

	Poster	Budsjett 2012 Forslag KU	Budsjett 2012 Vedtak KS
Kontrollutvalget	Sum	156 600	
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	297 100	457 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 009 222	1 752 000
		2 462 922	2 209 000

Ut fra kommunestyrets vedtak er det bevilget kr 257 222 mindre til revisjonens budsjett for 2012, enn det som kontrollutvalget har foreslått. Kontrollutvalgets budsjett og sekretariatets budsjett blir i Kongsvigner slått sammen til ett beløp.

2.6.2 Budsjett for 2011

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2011 går fram av tabellen under, og også det som er vedtatt i kommunestyret.

	Poster	Budsjett 2011 Kus forslag	Budsjett 2011 Vedtatt KS
Kontrollutvalget	Sum	151 600	
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	290 800	
	Sum	442 400	443 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 836 186	1 698 000
		2 278 586	2 141 000

Av tabellen går det fram at det er bevilget kr 138 186 mindre enn kontrollutvalgets forslag til budsjett for revisjonstjenesten for 2011. Rapportering av regnskap 2011 mot budsjett 2011 vil komme i årsrapporten for 2012.

2.6.2 Budsjett for 2010

Resultat av vedtatt budsjett 2010 mot regnskap 2010 er som følger:

	Poster	Budsjett 2010	Regnskap 2010
Kontrollutvalget	Sum		
Sekretariatet	Ramme for virksomheten		
	Sum	419 000	456 378
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 671 000	1 726 250
		2 074 600	2 182 628



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Regnskapet viste et lite merforbruk enn budsjettet, både i forhold til kontrollutvalgets virksomhet og i forhold til revisjonens virksomhet. I henhold til selskapsavtalene for revisjonen og sekretariatet skal 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten og sekretariatstjenesten avregnes etter medgått tid.

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2011 gjennomført følgende rapportering:

- Årsplanen for 2012 ble behandlet i kontrollutvalget 15.11.11 (sak 47/11), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet årsplanen.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 1.2.11 (sak 6/11) og i kommunestyret 10.3.11, sak 020/11.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 2.3.3 og 2.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret, jf. pkt. 2.1.1, 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) <i>Kjell Ramstad (PP) (fram til 5.2.09)</i>	Arne Enger (FRP)
Jorunn Leirstrand (A) (fra 28.8.08) <i>Rolf Ingar Løvberget (nestleder) (A) (fram til 28.8.08)</i>	Rune Monsen (A) (fra 6.11.08) Jorunn Leirstrand (A) (fram til 28.8.08)

Kommunestyret valgte følgende medlemmer og varamedlemmer til nytt kontrollutvalget for perioden 2011-2015 (KS 27.10.11):

Medlem	Varamedlem
Per Johnny Voldseth – leder (A)	Vidar Dalsberget (A)
Rolf Krok- nestleder (Pp)	Randi E. Hansen (H)
Werner Lundgrenn (FRP)	Liv Solløst (FRP)
Jorunn Leirstrand (A)	Rolf Køste (A)
Sergio Rocco (SV)	Cia Maria Martinsen (SV)

3.2 Møter og saker

I løpet av 2011, har kontrollutvalget hatt 5 (6) møter og behandlet 52 (70) saker. Tallene i parentes er fra 2010. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten.

Deltakelsen på møtene er som følger:



Medlemmer/varamedlemmer 2007-2011	1.2.11	15.3.11	3.5.11	6.9.11	Ant. møter
Geir tjugum – leder	x	x	x	x	4
Randi Hanssen – nestleder	x	x	x	x	4
Liv Ingebjørg Solløst	x	x	x	-	3
Olav Volden	x	x	x	x	4
Jorunn Leistrand	x	x	x	x	4

Medlemmer/varamedlemmer 2011-2015	15.11.11	Ant. møter
Per Johnny Voldseth - leder	x	1
Rolf Krok - nestleder	x	1
Jorunn Leistrand	x	1
Werner Lundgrenn	x	1
Sergio Rocco	x	1

I noen av møtene var noen av medlemmene til stede i deler av møtet, uten at det var mulig å få innkalt varamedlem. I alle tilfeller hvor det blir meldt forfall i tide, blir varamedlem innkalt.

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:

- Tre av medlemmene i kontrollutvalget i Kongsvinger (Tjugum, Hanssen og Solløst) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen men 2-3 februar 2011.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte et fellesseminar i juni 2011, og der deltok 3 av medlemmene (Solløst, Volden, Leistrand), samt ordfører Arve Bones (under deler av dagen).
- Ettersom alle kontrollutvalgslederne utgjør representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS, har lederne også en mulighet her til å treffes å utveksle litt erfaringer og løse felles oppgaver.
- Sekretariatsleder sender i hvert møte ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- 2011 er valgår, og kontrollutvalget tok en egenevaluering i sitt møte 6.9.11, sak 35/11. Denne evalueringen ble formidlet til de nye medlemmene i møtet 15.11.11, sak 44/11. Det nyvalgte kontrollutvalget hadde sitt første møte 15.11.11 og de ble ønsket velkommen gjennom en egen informasjonssak, sak 43/11. De vil også få egen opplæring i januar 2012.

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 2 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på www.gs-iks.no. Kontrollutvalget har også behandlet en sak om en revisering av reglementet. Dette ble behandlet i møtet 6.9.11, sak 37/11. Saken ble sendt kommunestyret som vedtok reglementet i møtet 29.9.11, sak 109/11. Kommunestyret gjorde en endring i forhold til kontrollutvalgets forslag knyttet til åpne og lukkede møter. Etter kommunestyrets vedtak ser det ut som om de sier at kontrollutvalgets møter skal være åpne. Det har ikke kommunestyret anledning til.

Kommentar om dette er lagt inn i reglementet, jf. sekretariatets hjemmeside og kontrollutvalgets årsplan for 2012.

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.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- Sakslistens framside sendes fortløpende til Glåmdalen og Østlendingen.



4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2011 vært på 1,7 stillinger (2 personer). Sekretariatet har i 2011 også solgt sekretærtjenester til Nes og Sørum kommuner, som en midlertidig ordning.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.11-31.12.11, har sekretariatet totalt hatt 2 447 (1 797) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2010). Av disse er 79,6 % (73,2 %) av timene brukt på kontrollutvalgene 1 747 (1 316 timer). Arbeidet for kontrollutvalgene i Nes og Sørum er inkludert i disse tallene. Den øvrige tidsbruken (500 timer) har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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

Oppgaver	2011	2010
Saksbehandling	210	195
Møter kontr.utv.	31	48
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	0	15
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	2	0
Møte med rev.	1	2
Planlegg/faglig oppdat	14	14
	258	274

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Det er brukt mer tid til saksbehandling i 2011 enn i 2010. Ettersom antall saker og møter er omtrent det samme som i 2010, vil det si at vi har brukt litt mer tid på saksforberedelsene. Vi har i større grad vært to personer som har involvert i sakene, ikke minst på grunn av opplæring av den nyansatte (ansatt høsten 2010), men også fordi vi da har satt av tid til bl.a. å følge med på kommunens postlister. Det er også brukt en del tid på å forberede for nye kontrollutvalg.

Tidsbruken til reise til og fra kommunene kommer, som nevnt ovenfor, i tillegg.

Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er brukt litt mindre tid totalt i Kongsvinger i 2011 enn i 2010 (258 timer mot 274 timer). Det er stort sett brukt mer på alle kontrollutvalgene i 2011 enn i 2010, med unntak av i Kongsvinger.

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

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

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



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2011

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.2.11	1/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/11	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtaLEN med ordføreren til orientering.				✓
	3/11	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtaLEN med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	4/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll av anskaffelser.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	5/11	Informasjon fra enhetene – Roverudhjemmet	Kontrollutvalget tar Kordahl sin redegjørelse til orientering.				✓
	6/11	Kontrollutvalgets årssrapport for 2010	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2010 vedtas. 2. SakEN sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årssrapport for 2010 til orientering.	KS Sak 020/11 Særtutskrift 17.3.11	KS 10.3.11 Sak 020/11 Særtutskrift 17.3.11	Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	7/11	Bestilling av selskapskontroll.	1. Det bestilles selskapskontroll i GIVAS IKS, hvor hovedproblemstillingen vil være å undersøke om rapportens anbefalinger er fulgt opp. 2. Det tas en tilleggsundersøkelse knyttet til saken om legging av rør på Vangen. 3. Selskapskontrollen gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS. 4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer. 5. SakEN legges fram for kontrollutvalget i møtet 15.3.11	Glåmdal revisjon IKS	Glåmdal revisjon IKS	Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	8/11	Bestilling iht. plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget opprettholder bestillingen av prosjekter Gjenngang av saksbehandling for byggesak med mer på teknisk og landbruk. 2. Kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 1.11.11.			Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	9/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	10/11	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
15.3.11	11/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.			OK	✓

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12/11	Informasjon fra enhettene – Langelandsbjørnet		Kontrollutvalget tar Birkeland sin redegjørelse til orientering.				✓
13/11	Samtale med ordføreren.		Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
14/11	Oppfølging 85 anbefalinger – kommunestyret		Saken utsettes til neste møte.				✓
15/11	Samtale med rådmannen.		Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
16/11	Skatteoppkrevvers årsrapport for 2010.		Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:	KS sak 041/11 Særutskrift 26.4.11	KS sak 041/11 Særutskrift 26.4.11	KS 14.4.11	✓
			1. Skatteoppkrevvers årsrapport/årsregnskap for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11 orientering. 2. Skatteoppkrevver tilføres tilstrekkelig ressurser til å kunne ivareta sitt pålegg om arbeidsgiverkontroller.				
			Kommunestyrets vedtak:				
			1. Skatteoppkrevvers årsrapport/årsregnskap for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11 orientering. 2. Rådmannen legger fram en egen sak i forbindelse med revisert budsjett i juni 2011, der det blir dokumentert hvilke behov som trengs for å ivareta sitt pålegg om arbeidsgiverkontroller.				
17/11	Rapport selskapskontroll (forv.rev.) i GIVAS IKS (rapporten ettersendes)		Kontrollutvalget tar rapporten ”GIVAS IKS – Overholdelse av selvkostprinsippet” til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS sak 040/11 Særutskrift 26.4.11	KS sak 040/11 Særutskrift 26.4.11	Legt inn i årspplanen for oppfølging	✓
			1. Kommunestyret tar revisjonsrapporten ”GIVAS IKS – Overholdelse av selvkostprinsippet” til orientering og ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger: <i>a. Selskapet bør sørge for at overskudd/underskudd avsatt til fond blir avviklet i en 3-5 års periode.</i> <i>b. Fordelingsmøkler som brukes ved kostnadsfordeling i selskapet bør være dokumentert/begrundet.</i> <i>c. Salg til andre bør i sin helhet føres på eget ansvar – der tilhørende kostnader fremgår.</i>				
			2. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakeroportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av oktober 2011				
18/11	Oppfølging tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon i GIVAS		1. Rapporten viser at GIVAS IKS har fulgt opp anbefalingene på en god måte, og kontrollutvalget sier seg fornøyd med dette.	KS sak 039/11	KS sak 039/11	KS 14.4.11	✓

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	IKS.		2. Kontrollutvalget mener at tilbakerafforteringen om rørledning Vangen anses tilstrekkelig belyst. 3. Kontrollutvalget tar rapport fra Glåmdal revisjon IKS til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ○ Rapport etter oppfølging av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS tas til orientering. 			Særutskrift 26.4.11	
19/11	Oppfølging 85 anbefalinger – revisjonen.		1. Kontrollutvalget tar samtaLEN med revisjonen til orientering. 2. Kontrollutvalgets påseansvar følges opp i senere møter.				✓
20/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.		Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
21/11	Eventuelt.		Ingen vedtak.				✓
3.5.11				OK			
22/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.		Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
23/11	Samtale med ordføreren.		Kontrollutvalget tar samtaLEN med ordføreren til orientering.				✓
24/11	Samtale med rådmannen.		Kontrollutvalget tar samtaLEN med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
25/11	Årsregnskap og årsberetning 2010 - Kongsvinger kommune.		Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap 2010, oversendes kommunestyret, med kop til formannskapet.	KS med kop til FSK	KS 23.6.11 sak 05/5/11 Tatt ut vedtak selv fra kommunens hjemmeside	✓	
26/11	Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport Kongsvinger Park (KS-vedtak 105/10)		1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ● Kommunestyret tar saken til orientering. 	KS	KS 1.9.11 sak 09/2/11 Særutskrift 13.9.11	✓	
27/11	Oppfølging av 85 anbefalinger – kommunestyret (utsatt sak)		1. Kontrollutvalget behandler reglement for kontrollutvalget i neste møte. 2. Kontrollutvalget oversender brevet til kommunestyret med anmodning om å ta en diskusjon om aktuelle temaer i møtet. 3. Kontrollutvalget foreslår for kommunestyret følgende i forhold til tre av punktene. <ul style="list-style-type: none"> ● Kontrollutvalget anbefaler at det ikke legges foringer for medlemmernes yrkes- og utdanningsmessig bakgrunn. ● Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret legger inn vilkår i 	KS			✓

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																												
			<ul style="list-style-type: none"> sine avtaler med kirkelig fellesråd – og at kontrollutvalget kan føre tilsyn, hvis kommunen har behov for dette. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret ber administrasjonen lage rutiner for hvordan slike tilsynsrapporter skal behandles og hvordan kommunestyret skal orienteres om disse. 																																
28/11	Informasjon fra enhetene – Marikollen skole		Kontrollutvalget tar Solhaug sin redegjørelse til orientering.				✓																												
29/11	Rapportering fra Glåmdal revision IkS.		Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓																												
30/11	Eventuelt.		Ingen vedtak.				✓																												
6.9.11	31/11 Referater, orienteringer og diskusjoner.		Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.			OK	✓																												
32/11	Informasjon fra enhetene – Vennersberg skole		Kontrollutvalget tar Wang sin redegjørelse til orientering.				✓																												
33/11	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2012		<ol style="list-style-type: none"> Det foreslatte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2012. 	Kongsvinger kommune/ KS sak 167/11			✓																												
			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #cccccc;">Budsjett 2012</th> </tr> <tr> <th>Kontrollutvalget</th> <th>Poster</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>120 000</td> </tr> <tr> <td>Reiseutgifter/kjøegodtgj.</td> <td>2 500</td> </tr> <tr> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>2 100</td> </tr> <tr> <td>Møteutgifter</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td>Kurs</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td>Sum</td> <td>156 600</td> </tr> <tr> <td>Sekretariat</td> <td>Ramme for virksomheten</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2 009 222^②</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2 462 922</td> </tr> </tbody> </table>	Budsjett 2012		Kontrollutvalget	Poster	Godtgjørelser kontrollutvalget	120 000	Reiseutgifter/kjøegodtgj.	2 500	Tapt arb.fortj.	15 000	Abonnementer/medlemskap	2 100	Møteutgifter	2 000	Kurs	15 000	Sum	156 600	Sekretariat	Ramme for virksomheten	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.	Revisjonen	Ramme for virksomheten		2 009 222^②		2 462 922	Utskrift mottatt 6.1.12 Melding om rammer mottatt 10.1.12			
Budsjett 2012																																			
Kontrollutvalget	Poster																																		
Godtgjørelser kontrollutvalget	120 000																																		
Reiseutgifter/kjøegodtgj.	2 500																																		
Tapt arb.fortj.	15 000																																		
Abonnementer/medlemskap	2 100																																		
Møteutgifter	2 000																																		
Kurs	15 000																																		
Sum	156 600																																		
Sekretariat	Ramme for virksomheten																																		
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																		
Revisjonen	Ramme for virksomheten																																		
	2 009 222^②																																		
	2 462 922																																		

① Inkludert arbeidsgiveravgift.

② Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>2. Forslaget følger formannskapsets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2012.</p> <p>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.</p>				
			Kommunestyrets har vedtatt følgende rammer: Revisjonen: kr 1 752 000 Kontroll og tilsyn: kr 457 000				
34/11	Samtale med ordføreren.		Kontrollutvalget tar samtaLEN med ordføreren til orientering.			✓	
35/11	Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet		Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets diskusjoner videre til neste periode.			✓	
36/11	Samtale med rådmannen.		SamtaLEN med rådmannen utsettes til neste møte.			✓	
37/11	Kontrollutvalgets reglement – revidering.		<p>1. Kontrollutvalget oversender forslag til nytt reglement til kommunestyret.</p> <p>2. Kontrollutvalget har følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Reglement for kontrollutvalget godkjennes. b. Reglementet trer i kraft straks, og § 1 gjelder for valg av nytt kontrollutvalg høsten 2011. 	KS	KS 29.9.11 sak 109/11 Særutskrift 19.10.11	✓	
			Kommunestyret gjorde en endring i det som lå som forslag til reglement i § 3. Se kommentarer i reglementet på www.gs-iks.no			✓	
38/11	Henvendelse til kontrollutvalget – overbelegg sykehjem.		Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og sender saken til kommunestyret med oppfordring til kommunestyret om å få til en snarlig løsning for sykehjemmene beboere i forhold til belegg utover normert.	KS	KS 29.9.11 sak 108/11 Særutskrift 19.10.11	✓	
			Kontrollutvalgets leder vil ha inn en protokolliførsel Kontrollutvalgets leder vil gi uttrykk for at det måtte finnes en snarlig løsning for å avhjelpe belegg over normert på sykehjemmene ("2 personer på enkeltrom -14m ² ").				
			Kommunestyret vedtok følgende: Evaluering av kommuneplanen for virksomhetsområdet Helse- og omsorg høsten 2011 kobles opp mot arbeidet med Samhandlingsreformen. Målet er å gi en oversikt over eksisterende kapasitet og fremtidige behov for sykehjemsplasser i Kongsvinger kommune.				



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	39/11	Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	40/11	Revisjonsjefens uavhengighetserklæring.	1. Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2011 til orientering. 2. Kontrollutvalget oppfordret revisjonen til å sende en slik melding tidligere på året.				✓
	41/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKs.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	42/11	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
15.11.11		43/11 Velkommen til nye medlemmer.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.			OK	✓
	44/11	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	45/11	Referater, orientering og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	46/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKs.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	47/11	Kontrollutvalgets årsplan for 2012.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslatté årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årplan for 2012. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årplan for 2012 til orientering.	KS 9.2.12	Behandles i KS 9.2.12		
	48/11	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtaLEN med ordføreren til orientering.				✓
	49/11	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtaLEN med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	50/11	Oppfølging av selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKs – selvstbestemmelserne.	Kontrollutvalget tar daglig leders tilbakemelding til orientering.				✓
	51/11	Orientering om pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt – saksbehandling byggesak og land bruk.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	52/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				1 rest