



ÅRSRAPPORT 2011

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS



INNHALDSFORTEGNELSE

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



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 arbeidsgruppes 85 anbefalinger om styrking av egenkontrollen i kommunene i flere av møtene.

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

Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen.

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.

Det er ikke lagt fram noen nye forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2011, men en tidligere rapport er fulgt opp. Resultatet av dette går fram av pkt. 2.3.3.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er lagt fram en ny selskapskontroll i 2011, og denne blir fulgt opp i 2012. Det er ikke 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. Dette er vedtatt i kommunestyret.



Regnskapet for 2010, funksjon 110, avviker noe fra budsjettet for 2010. I henhold til selskapsavtalene for revisjonen og sekretariatet skal 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten og sekretariatstjenesten avregnes i ettertid 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. Sekretariatets virksomhet er nærmere omtalt i kapittel 4, både i forhold til oppgaver og tidsbruk.

Avsluttende kommentarer

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

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2011 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Våler 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.

Våler, 21.2.12
Marianne Hille-Dahl
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 23.11.10, sak 46/10. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 13.12.10 sak 083/10. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gsi.no.

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

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

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

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

2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene får tilsendt saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov. I tillegg har kontrollutvalget bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse.

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. Ibland 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:

- Regnskapsavslutningen for 2010 (sak 3/11, 13/11).
- Regnskapet for skoleutbyggingen (sak 3/11).
- Kirkesaken i våler (sak 3/11, 13/11)
- Delegasjonsreglement (sak 3/11, 13/11)
- Eierstyring (sak 3/11)
- Saksbehandling på landbruksavdelingen (sak 3/11)
- Manglende vedlikehold på kommunale eiendommer (sak 13/11)
- Bemanningssituasjonen på økonomiavdelingen (sak 34/11)
- Regnskapsavleggelsen for 2011, rutiner (sak 50/11).



- Oppnevning av trafikksikkerhetsutvalg (sak 50/11).
- Opparbeidelse av "Kjærlighetsstien" (sak 50/11).
- Våler kommunes hjemmeside (sak 50/11).
- Kommunens beredskapsplaner (sak 50/11).

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

Møtet 24.11.11	Kommunalsjef pleie og omsorg, Hans Stubbe
Møtet 22.3.11	Kommunalsjef utvikling Asgeir Rustad
Møtet 29.8.11	Økonomisjef Ove Jostein Bakken

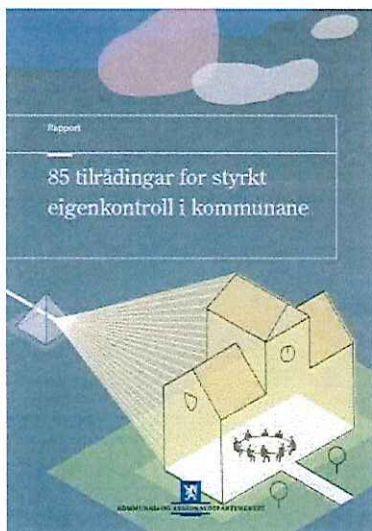
Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. Sekretariatet følger også med på tilsynsmyndighetenes hjemmeside og kommunens postliste og henter ut de rapporter som er interessante. Følgende rapportering er lagt fram for kontrollutvalget:

Møtet 24.1.11	• Kopi av brev fra Arbeidstilsynet, datert 13.12.10 – Tilsynsrapport og varsel om pålegg – skoleprosjektet – tema vedlikehold og inneklima". (Hentet fra kommunens postliste). • Kopi av brev til Fylkesmannen i Hedmark, miljøvernavdeling "Tilbakemelding etter inspeksjon ved Våler kommune sitt slambehandlingsanlegg", datert 23.12.10. (Hentet fra kommunens postliste)
15.6.11	• Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS, tilsynsrapport ved Våler alders og sykehjem. Hentet fra kommunens postliste 18.4.11. • Samfunnsmedisin i Solør, tilsynsrapport for Tøråsen private barnehage. Hentet fra kommunens postliste 26.4.11.

Øvrige saker

- Kontrollutvalget mottok en henvendelse om kommunens behandling av en henvendelse fra Våler Trafikksikkerhetsutvalg, varaordfører Gunn Marit Nilsen. Saken dreide seg om et avslag på en forespørsel om samarbeid med Norges Motorsportforbund (NMF) i 2009 og hvorvidt dette avslaget er politisk forankret gjennom et vedtak i Våler kommunestyre. Saken ble behandlet i kontrollutvalget 29.8.11, sak 38/11 (utsatt fra 15.6.11). Kontrollutvalget fikk i møtet en orientering fra kommunalsjef Asgeir Rustad og vedtok deretter å ikke forfølge saken videre.
- Kontrollutvalget mottok også en henvendelse fra Formannskapet i Våler, som dreide seg om en klage på Vålbyen skoles tilbud og kommunikasjon med foreldre knyttet til en klassetur. Kontrollutvalget behandlet saken først i møtet 15.6.11 (sak 26/11). Kontrollutvalget ønsket ytterligere opplysninger og ba Glåmdal revisjon IKS gjøre noen undersøkelser. Saken ble deretter behandlet i møtet 29.8.11, sak 39/11. Kontrollutvalget ønsket ikke å gå videre inn i denne konkrete saken, men ville følge opp senere gjennom å etterspørre rutiner på området.
- Kontrollutvalget tok også opp en sak under eventuelt (sak 10/11) i møtet 24.1.11, knyttet til kirkesaken i Våler og en uttalelse i pressen fra kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok at de så med bekymring på utviklingen av saken med hensyn på tidsaspektet og frister for utbyggingen, men mente at de ikke ville uttale seg ytterligere om saken.
- Kontrollutvalget har også vært opptatt av intern kontroll i flere omganger og har blant annet tatt opp med rådmannen forhold rundt den interne kontrollen på økonomikontoret (jf. sak 51/11, møte 4.1.12).

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11, i møtet den 22.3.11, sak 16/11). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret den 9.5.11, sak 041/11



- 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 rådmannens interne kontroll i møtet 24.1.11, sak 5/11.
- Videre ble anbefalinger knyttet til intern kontroll ved anskaffelser fulgt opp i møtet 22.3.11, sak 14/11. Rådmannen hadde ikke fått svart på dette og saken ble derfor utsatt til 15.6.11, sak 24/11.
- Anbefalinger knyttet til anbefalinger ovenfor kommunestyret ble behandlet i kontrollutvalget 24.1.11, sak 1/11. Kontrollutvalget sendte etter møtet et brev til kommunestyret med anmodning om å diskutere aktuelle temaer knyttet til kontroll og tilsyn.
- I møtet 15.6.11, sak 29/11 behandlet kontrollutvalget anbefalinger knyttet til revisjonen. Revisjonssjefen orienterte om hvordan

Glåmdal revisjon IKS fulgte opp anbefalingene. Kontroll-utvalgets påse-ansvar ble behandlet i et senere møte, jf. pkt. 2.5.

- Disse anbefalingene har også resultert i et høringsnotat fra KRD med forslag til tiltak for å styrke egenkontrollen. Kontrollutvalget behandlet dette notatet i møtet 29.8.11, både under sak 32/11 og sak 34/11. Kontrollutvalget innspill til høringssvar ble deretter oversendt rådmannen.

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 2010 ble satt opp til behandling i møtet 15.6.11, sak 23/11. Revisor la ved revisjonsfristens utløp (18.4.11) fram en negativ beretning for ikke mottatt regnskap innen lovens frist. Denne beretningen er trukket tilbake gjennom ny beretning, datert 9.6.11. Revisjonen la fram en beretning med ett forbehold knyttet til finansieringen av investeringsregnskapet, som ikke er i tråd med budsjettet. Det var også en kommentar under Andre forhold, vedrørende den negative beretningen som er trukket tilbake. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

¹ Kommunal- og regionaldepartementet



2.2.2 Oppfølging av merknader

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

2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

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

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

Kapittel 5 i forskrift om kontrollutvalg inneholder utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriftens § 10 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon skal rapporteres til kommunestyret (jf. forskriften § 12).

2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010 høsten 2008. 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 23.11.10, sak 48/10, og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet denne planen 13.12.10, sak 082/10.



2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012

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

1. Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.
2. Kommunens inntekter.
3. Lån iht. lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget har fått delegert fullmakt til å gjøre omprioriteringer med hensyn til rekkefølgen på prosjektene, og årsaken til dette skal gå fram av årsrapporten.

I møtet 24.1.11, sak 8/11 ble det i første omgang bestilt et forprosjekt knyttet til KOSTRA. Glåmdal revisjon IKS la i møtet 15.6.11, sak 28/11 fram forprosjektet med anbefaling om å gå dypere inn i saken. Gjennomgangen skulle i første omgang været knyttet til funksjon 120 – Administrasjon. Bestillingen ble levert til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten vil bli lagt fram i 2012.

Det er ikke bestilt eller gjennomført andre prosjekter i 2011.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget mottok 8.6.10 en rapport knyttet til forvaltningsrevisjonen "Håndtering av bygningsmassen på Haslemoen" etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 17.6.10 og i kommunestyret 30.8.10, sak 061/10. Oppfølgingen ble opprinnelig satt opp



til behandling i møtet 23.11.10, men måtte utsettes, ettersom rådmannen ikke hatt gitt noen tilbakemelding. Saken ble derfor satt opp til behandling i møtet 24.1.11, sak 4/11. Rådmannen ga en skriftlig redegjørelse på hvordan anbefalingene var fulgt opp, og hva som kunne forbedres.

Kontrollutvalget tok rådmannens tilbakemelding til orientering og anser de fleste anbefalingene som fulgt opp. Sekretariatet vil foreslå at saken følges ytterligere opp i 2012.

2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

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

2.4.1 Plan for selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram plan for selskapskontroll for 2008-2011 høsten 2008, jf. pkt. 2.4.2. En revidering av planen for 2010-2011 ble gjennomført høsten 2010 og behandlet i kontrollutvalget 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 revidert plan for selskapskontroll, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. GIV IKS (i den grad eierstrukturen er på plass).

Det har vært meningen å gjennomføre ny eierskapskontroll i **GIV IKS**. Den forrige ble gjennomført i 2007. Men her har det fortsatt vært omorganiseringer på gang, så saken vurderes på nytt i 2012.

Det ble 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, og ble lagt fram for kontrollutvalget 15.6.11, sak 27/11. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 27.6.11, sak 052/11, hvor kommunestyret ba eiernes representanter i selskapet og selskapet følge opp rapportens anbefalinger. Rapporten følges opp i 2012.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen gjennomførte selskapskontroller i 2011.

2.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk. I tillegg har kontrollutvalget behandlet revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet. Revisjonssjefen rapporterer muntlig om revisjonsarbeidet i hvert møte.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.



Revisjonssjefen fram uavhengighetserklæring for Våler kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 29.8.11, sak 41/11. 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 40/11.

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 godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv.

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

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Våler kommunes legat.
- Våler Torvdriftsmuseum.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

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

2.6.1 Budsjett for 2012

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2012 i møtet den 29.8.11, sak 35/11. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Våler. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2012 går fram av tabellen under, og dette er også vedtatt i kommunestyret.

	Poster	Budsjett 2012
Kontrollutvalget	Sum	124 500
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	157 400
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	748 754
		1 30 654

2.6.2 Budsjett for 2011

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2011 ble bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det ble vedtatt en ramme for sekretariatet på kr 112 000, som var den samme rammen som ble gitt til sekretariatet for 2008, jf. også det som er sagt for budsjettet 2010.

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



	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

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

2.6.3 Budsjett for 2010

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2010 ble bare delvis vedtatt i kommunestyret. Rådmannen hadde foreslått en reduksjon i sekretariatets ramme, noe som ga en differanse på kr 39 000. For øvrig ble kontrollutvalgets forslag vedtatt i kommunestyret.

	Poster	KUs forslag til budsjett 2010	Vedtatt budsjett 2010	Regnskap 2010
Kontrollutvalget	Sum	124 500	130 966	189 115
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	151 000	112 000	
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.			
Revisjonen	Ramme for virksomheten	689 070	696 000	633 409
		964 570	938 966	822 524

Ut fra de tallene vi har fått oppgitt er det brukt en god del mindre til kontroll og tilsyn i 2010 enn budsjettert, både for kontrollutvalg/sekretariatet og for revisjonen. I henhold til selskapsavtalene for revisjonen og sekretariatet skal 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten og sekretariatstjenesten avregnes i ettertid etter medgått tid.

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2011 gjennomført følgende rapportering:

- Årsplanen for 2012 ble behandlet i kontrollutvalget 4.1.12³ (sak 48/11), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 24.1.11 (sak 7/11) og i kommunestyret 14.2.11, sak 016/11.
- 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 Våler kommune består av 5 medlemmer. Følgende er valgt for perioden 2007-2011:

³ Kontrollutvalgets siste møte i 2011 ble avholdt først 4.1.12, på grunn av at det nye kontrollutvalget ikke ble valgt før i desember 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)

2011 var valgår og følgende ble valgt til nytt kontrollutvalget for perioden 2011-2015 (KS 5.12.11 (medlemmene og 12.12.11 (leder og nestleder):

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Marianne Hille-Dahl - leder	H	Heidrun Asgeirsdatter Ullerud	H
Åse Synnøve Svendsen - nestleder	AP	Kari Dybendahl	AP
John Christian Wold	PP	Terje Strætmoen	PP
Thor Arne M Engebretsen	SP	Ola Sørlandsengen	SP
Ragnar Einarsrud	FRP	Jan-Erik Gaup	FRP

3.2 Møter og saker



I løpet av 2011, har kontrollutvalget hatt 5 (5) møter og behandlet 52 (49) saker. Tallene i parentes er fra 2010. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten.

Deltakelsen på møtene har vært som følger:

Medlemmer/varamedlemmer 2007-2011	24.1.11	22.3.11	15.6.11	29.8.11	Ant. møter
Lise Berger Svenkerud – leder			x	x	2
Åse S. Svendsen - nestleder	x			x	2
Ivar Arnesen	x	x	x	x	4
Ingeborg Rundberget	x	x	x	x	4
Ragnar Einarsrud	x	x	x	x	4
Erik Skulstad – vara	x	x			2
Thore Risåsen		x			1

Medlemmer/varamedlemmer 2011-2015	4.1.12	Ant. møter
Marianne Hille-Dahl - leder	x	1
Åse Synnøve Svendsen - nestleder	x	1
John Christian Wold	x	1
Thor Arne M Engebretsen	x	1
Ragnar Einarsrud	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:

- 3 av medlemmene i kontrollutvalget i Våler (Rundberget, Svendsen og Arnesen) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 2-3 februar 2011.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte et fellesseminar i juni 2011, og der deltok 3 av medlemmene (Arnesen, Rundberget og Einarsrud).
- 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 29.8.11, sak 36/11. Denne evalueringen ble formidlet til de nye medlemmene i møtet 4.1.12, sak 45/11. Det nyvalgte kontrollutvalget hadde sitt første møte 4.1.12 og de ble ønsket velkommen gjennom en egen informasjonssak, sak 44/11. 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 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. 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 Våler ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:



Oppgaver	2011	2010
Saksbehandling	201	104
Møter kontr.utv.	27	38
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	0	13
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	1	0
Møte med rev.	1	1
Planlegg/faglig oppdat	14	14
	244	171

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 det omtrent det samme som i 2010, vil det si at vi har brukt litt mer tid på saksforberedelsene. Vi har i større grad vært to personer som har involvert i sakene, ikke minst på grunn av opplæring av den nyansatte (ansatt høsten 2010), men også fordi vi da har satt av tid til bl.a. å følge med på kommunens postlister. Det er også brukt en del tid på å forberede for nye kontrollutvalg.

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

Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er brukt mer tid i Våler i 2011 enn i 2010 (244 timer mot 171 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 Sørums 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 Sørums kommuner.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2011

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
24.1.11	1/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/11	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/11	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/11	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Håndtering av boligmassen på Haslemoen	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakereportering til orientering.				✓
	5/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakereportering til orientering.				✓
	6/11	Informasjon fra enhetene – pleie og omsorg v/Hans Stubbe	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	7/11	Kontrollutvalgets årsrapport for 2010	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2010 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2010 til orientering.	KS	14.2.11 KS-sak 016/11 Særutskrift 15.2.11		✓
	8/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2011-2012 og vedtar oppstart av et forprosjekt knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.</i> 2. Forprosjektet legges fram for kontrollutvalget i mai 2011. 3. Endelige problemstillinger for prosjektet legges fram i samme møte. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.			Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	9/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS					✓
	10/11	Eventuelt	1. Kontrollutvalget ser med bekymring på utviklingen av saken med hensyn				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			på tidsaspektet og frister for utbyggingen. 2. For øvrig ser ikke kontrollutvalget at dette er en sak som kontrollutvalget skal uttale seg om, bl.a. på grunn av at dette er en pågående sak.				
22.3.11	11/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	12/11	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	13/11	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	14/11	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll av anskaffelser	Saken utsettes til neste møte.				✓
	15/11	Informasjon fra enhetene – utvikling	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	16/11	Skatteoppkrevers årsrapport for 2010	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2010 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.11 orientering.	KS	KS 9.5.11 sak 041/11 Særutskrift 10.5.11		✓
	17/11	Oppfølging 85 anbefalinger - revisjonen	Saken utsettes til neste møte.				✓
	18/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Informasjonen utsettes til neste møte.				✓
	19/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
15.6.11	20/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	21/11	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	22/11	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	23/11	Årsregnskap og årsberetning 2010 – Våler kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap 2010, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK		Purret Tatt ut selv fra kommunens hjemmeside	✓
	24/11	Oppfølging 85 anbefalinger –	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakereportering til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		rådmannens interne kontroll av anskaffelser (utsatt sak)					
	25/11	Henvendelse til kontrollutvalget.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	26/11	Henvendelse til kontrollutvalget.	Revisjonen foretar noen undersøkelser til neste møte, for å prøve å avdekke eventuell rutinesvikt.	Glåmdal revisjon IKS		Legges inn i årsplanen for oppfølging	✓
	27/11	Rapport eierskapskontroll i SOR IKS	Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i SOR IKS, med de kommentarene som er gitt til rapporten i ettertid, til orientering og anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak: 1. Rapport fra eierskapskontroll i SOR IKS, med de kommentarene som er gitt til rapporten i ettertid, tas til orientering. 2. Kommunestyret ber om at Våler kommunes eierrepresentanter i selskapet, samt selskapet selv følger opp anbefalingene i eierskapskontrollen. 3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakereportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.12.11. 4. Kommunestyret ber kontrollutvalget vurdere ny eierskapskontroll i selskapet i 2013.	KS KS 27.6.11 sak 052/11 Særutskrift 28.6.11			✓
	28/11	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2011-2012 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner, rapportering.</i> 1. Kommunens definering og bruk av KOSTRA arter, i kombinasjon med KOSTRA funksjon 120 – administrasjon 2. Kommunens praksis rundt rapportering for KOSTRA funksjon 120 - administrasjon 2. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og sender Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS legger fram prosjektplan for sekretariatsleder. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 31.12.11. 4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen	Glåmdal revisjon IKS		Legges inn i årsplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
			eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.																																								
	29/11	Oppfølging 85 anbefalinger – revisjonen (utsatt sak)	1. Kontrollutvalget tar samtalen med revisjonen til orientering.				✓																																				
	30/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	2. Kontrollutvalgets påseansvar følges opp i senere møter.				✓																																				
	31/11	Eventuelt	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓																																				
			Ingen vedtak.				✓																																				
29.8.11	32/11	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK																																				
	33/11	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																																				
	34/11	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓																																				
	35/11	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2012.	1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2012.	Våler kommune/ KS	KS 12.12.11 sak 130/11		✓																																				
			<table><tr><th></th><th>Poster</th><th>Budsjett 2012</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td><td>90 000①</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>157 400</td></tr><tr><td>Selskapskontroll</td><td>Inkludert i rev./sekret.</td><td></td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>Ramme for virksomheten</td><td>748 754③</td></tr><tr><td></td><td></td><td>1 030 654</td></tr></table>		Poster	Budsjett 2012	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	90 000①		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 500		Møteutgifter	3 000		Kurs	25 000		Sum	124 500	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	157 400	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	748 754③			1 030 654		Mottatt vedtak 6.1.12 Vedtatt i tråd med forslag		
	Poster	Budsjett 2012																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	90 000①																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000																																									
	Tapt arb.fortj.																																										
	Abonnementer/medlemskap	1 500																																									
	Møteutgifter	3 000																																									
	Kurs	25 000																																									
	Sum	124 500																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	157 400																																									
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	748 754③																																									
		1 030 654																																									
			① Inkludert arbeidsgiveravgift. ② Ikke endret siden 2008. ③)Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.																																								
			2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende																																								



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			budsjettet for Våler kommune 2012. 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. Sekretariatsleder tar med seg innspillene videre.				
	36/11	Evaluerings av kontrollutvalgets virksomhet					✓
	37/11	Informasjon fra enhetene – økonomisjef Ove Jostein Bakken.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.	Brev til rådmannen		Følges opp i neste møte	✓
	38/11	Henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget anser ikke dette å være noen sak som de ønsker å forfølge videre.	Våler FSK			✓
	39/11	Henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser ingen hensikt med å gå videre med denne saken, men vil følge opp senere ved å etterspørre etablering og etterlevelse av kommunens rutiner for gjennomføring av skoleturer.			Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	40/11	Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	41/11	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egen vurdering for Våler kommune for 2011 til orientering.				✓
	42/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	43/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
4.1.12	44/11	Velkommen til nye medlemmer.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				OK
	45/11	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	46/11	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	47/11	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	48/11	Kontrollutvalgets årsplan for 2012.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2012. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2012 til orientering.	KS			



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	49/11	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	50/11	Samtale med rådmannen.	1. Rådmannen undersøker saken om valg av trafikkutvalget har skjedd på korrekt måte. 2. For øvrig tar kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering	Rådmannen		Påminnelse sendt 6.2.12	
	51/11	Rådmannens interne kontroll/økonomikontoret.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	52/11	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							2 rest