



ÅRSRAPPORT 2010

**KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**





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	7
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	7
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon	8
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	8
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon	9
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	9
2.4.1 Plan for selskapskontroll	9
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll	9
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	10
2.5 TILSYN MED REVISJONEN	12
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	12
2.6 BUDSJETTBEHANDLING	12
2.6.1 Budsjett for 2011.....	12
2.6.2 Budsjett for 2010.....	13
2.6.3 Budsjett for 2009.....	13
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	13
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	14
3.1 MEDLEMMER	14
3.2 MØTER OG SAKER.....	14
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER	15
4 SEKRETÆRFUNKSJON	15
VEDLEGG	17



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. Aktuelle tilsynsrapporter fra andre statlige instanser blir også lagt fram for kontrollutvalget. Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte. Kontrollutvalget har også mottatt eksterne henvendelser, som har blitt undersøkt nærmere.

Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomgang. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet på bakgrunn av revisjonsberetningen og opplysninger knyttet til regnskapsavleggelsen. Det er behandlet 3 nummererte brev i perioden.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

Det er lagt fram ett forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2010 og det omhandlet kommunens forhold til Kongsvinger Park AS. Prosjektet var ikke iht. plan for forvaltningsrevisjon, men var etter anmodning fra kommunestyret. Videre har kontrollutvalget fulgt opp et tidligere prosjekt om kommunens finansforvaltning.

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

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det var stort fokus på selskapskontroll i 2009, ettersom det ble gjennomført både et omfattende prosjekt i GIVAS IKS knyttet til innkjøp og lov om offentlige anskaffelser, samt en eierskapskontroll i selskapet. Begge disse prosjektene ble fulgt opp av kontrollutvalget i 2010. Kontrollutvalget har også fulgt opp en eierskapskontroll i ESKOLEA AS, som ble gjennomført i 2009. Det er ikke lagt fram noen nye selskapskontroller i 2010.

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

Kontrollutvalget la høsten 2010 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2011. Dette er delvis vedtatt i kommunestyret.



Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009 viste et merforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009. Dette skyldtes at flere revisjonshandlinger enn budsjettet.

Regnskap for 2010 mot budsjett for 2010, vil bli rapportert senere.

Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)

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

Avsluttende kommentarer

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

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2010 har fokusert på å gjøre utvalget mer synlig. Kontrollutvalget er synliggjort på Kongsvinger kommunes hjemmeside, og er også på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no). Pressen får informasjon om møter, gjennom oversendelse av saklistens framside. Fra og med det siste møtet i kontrollutvalget i 2010 har pressen mottatt hele saklisten, ettersom kontrollutvalget har vedtatt å ha åpne møter.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatsleder og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2010. Revisjonssjef gjennom mange år, Svein Hanssen, gikk av med pensjon høsten 2010 og ny revisjonssjef, Rolf Berg, tiltrådte 1.10.10. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter.

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

Kongsvinger, 1.2.11
Geir Tjugum
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken

sekretariatsleder



1 INNLEDNING

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

Kontrollutvalgets årsrapport er innrettet i tråd med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, og er også basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2010 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 24.11.09 sak 56/09. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 10.12.09, sak 159/09. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert kontinuerlig og blir også lagt ut på www.gs-iks.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 2.9.10, sak 34/10 og møte 14.10.10, sak 49/10. Kontrollutvalget har vedtatt å ha åpne møter. Kontrollutvalget kan selv bestemme å lukke møtet ved behov.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

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

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

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

2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

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

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget ber om rapportering/orientering fra rådmannen og eventuelt ordføreren om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Fra og med 2010 har også kontrollutvalget bedt om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger.

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

- Kommunens beredskapsplaner (sak 3/10).
- Ansettelse av ny rådmann – overgangen mellom ny og ”gammel” (sak 3/10 og sak 24/10).
- Kongsvinger Park AS (sak 3/10 og 62/10).
- Omstilling innen pleie og omsorg (sak 3/10).
- Div. omorganiseringer innen kommunen (sak 3/10).
- Orientering om en klagesak for kommunale avgifter (sak 15/10).
- Muligheter for ekstern varsling (sak 15/10).



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

<i>Møtet 29.1.10</i>	Leder av organisasjonsenheten Tove Hendnes.
<i>Møtet 11.3.10</i>	Leder av enheten for service og kommunikasjon Lars Gillund.
<i>Møtet 6.5.10</i>	Leder av helseenheten Anne Christine Ringstad-Nerli.
<i>Møtet 2.9.10</i>	Leder av aktivitets- og bistandsenheten Birger Bråthen
<i>Møtet 14.10.10</i>	Leder for hjemmebaserte tjenester Gunilla Seyfart.
<i>Møtet 2.12.10</i>	Leder for KKE Anne Mette Øvrurn.

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. Ettersom det ser ut til at dette er vanskelig å få til, tar sekretariatet som oftest selv ut rapportene direkte fra tilsynsmyndighetenes hjemmeside eller fra kommunens postliste. Det er ikke lagt fram noen rapporter for kontrollutvalget i 2010, men det ble gjennomført et tilsyn i forhold til beredkapsplaner i 2010, som vil bli lagt fram for kontrollutvalget i 2011.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2009 i møtet den 29.1.10 (sak 5/10). Sammen med årsrapporten lå det med en kontrollrapport fra Skatteetaten fra september 2009. Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Kontrollutvalget hadde også merket seg den manglende arbeidsgiverkontrollen. Saken ble behandlet i kommunestyret 11.2.10, sak 008/10. I tillegg behandlet kontrollutvalget en kontrollrapport fra Skatteetaten pr. 31.12.09, i møtet den 11.3.10, sak 19/10. Denne ble deretter behandlet i kommunestyret 29.4.10, sak 049/10.

Øvrige saker

- Kontrollutvalget har hatt en undersøkelse om saksbehandlingstid for reguleringsplaner. Leder for teknisk forvaltning svarte kontrollutvalget i brev av 10.2.10. Brevet ble lagt fram for kontrollutvalget under sak 18/10.
- Kontrollutvalget hadde også en henvendelse til GIVAS IKS vedrørende tilbud på vegvedlikehold. Denne henvendelsen ble besvart i brev av 22.9.10 og lagt fram for kontrollutvalget i sak 50/10.
- Under sak 13/10 tok kontrollutvalget opp spørsmål knyttet til Kongsvinger Park AS. Dette var forløperen til den senere gjennomførte forvaltningsrevisjonen, jf. pkt. 2.3.2.
- Kontrollutvalget har også behandlet sak knyttet til Lunderby Nor i møtet 11.3.10, sak 14/10.
- I tillegg har kontrollutvalget i flere omganger behandlet saker knyttet til kontrollutvalgets saksbehandling og ordførers kommentarer til dette. Dette er sak 53/10 i møtet 14.10.10 og sak 61/10 i møtet 2.12.10. Saken er oversendt kommunestyret til orientering.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet den 2.9.10 en sak knyttet til kommunens eieroppfølging. Kontrollutvalget foreslo visse punkter som burde være med i kommunens eiermelding. Saken ble oversendt kommunestyret, som tok forslaget med i sak 111/10. Deler av kontrollutvalgets forslag ble vedtatt.



KRD nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har behandlet disse i flere omganger. I møtet den 11.3.10 hadde Glåmdal revisjon IKS en egen informasjon om disse punktene og hvilke følger de vil få for Kongsvinger kommune. Deretter ble de enkelte anbefalingen behandlet både i møtet 6.5.10 under sak 22/10, møtet 2.9.10, sak 45/10 og i møtet 2.12.10, sak 63/10. I det siste møtet var fokuset rettet mot rådmannens interne kontroll. Rapporten blir fulgt opp ytterligere i 2011.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.



Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger også tilgjengelig på www.gs-iks.no.

2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. 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 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 6.5.10, sak 25/10. Revisor la fram en revisjonsberetning, datert 27.4.10, med fire forbehold og en presisering. Forbeholdene var knyttet til for sent av lagt regnskap, manglende inndekking av lån, manglende vedtak om en anskaffelse/finansiering og en avsetning til fond uten budsjettvedtak. Presiseringen var knyttet inntektsføring av tilskudd ressurskrevende brukere, jf. forrige års revisjonsberetning med negativ konklusjon. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget mottok den 15.1.10 nummerert brev nr. 3, Regnskapsår 2009/01. Dette ble behandlet i møtet den 29.1.10 sak 4/10. Det nummererte brevet omhandlet manglende vedtak knyttet til utlån til Kongsvinger Park – svømmehallen, jf. forbehold i beretningen, som nevnt i pkt. 2.2.1. Kontrollutvalget sendte saken til kommunestyret som behandlet saken i møtet 11.2.10, sak 006/10. Kommunestyret vedtok følgende:

- Kommunestyret tar saken til orientering og ber administrasjonen sørge for å få det formelle på plass i løpet av 2010.

Saken ble fulgt opp igjen i møtet 2.12.10, sak 64/10. Den følges ytterligere opp under regnskapsavslutningen for 2010.

Kontrollutvalget har også mottatt nummerert brev nr 4, Regnskapsår 2009/02 og nummerert brev nr 5, Regnskapsår 2009/03. Disse ble behandlet i kontrollutvalget 11.3.10, sak 16/10. Nummerert brev nr 4 omhandlet studenthybler Politihøgskolen, jf. forbehold i revisjonsberetningen som nevnt ovenfor. Nummerert brev nr. 5, gjaldt et utlån til Kongsvinger Sportsanlegg AS uten sikkerhet. Begge brevene ble sendt kommunestyret som behandlet disse i møtet 29.4.10, sak 050/10. Sakene ble fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2009.

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i



samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

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

2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010 høsten 2008, jf. pkt. 2.3.2. Det skulle etter planen legges fram en ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012 høsten 2010. Ettersom det gjenstår flere av forrige plans prosjekter som ikke er gjennomført, er det kun lagt fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.10, sak 68/10, og deretter oversendt kommunestyret til behandling.

2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010

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

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

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

Prosjektet **Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk** ble bestilt i møtet den 18.3.09, sak 18/09. Prosjektet er fortsatt ikke lagt fram, ettersom kommunestyret ved to anledninger (selskapskontroll i GIVAS IKS i 2009 og forvaltningsrevisjon i Kongsvinger Park AS i 2010) har bestilt andre prosjekter, som skulle prioriteres før det vedtatte prosjektet.

Prosjektene 2-4 er da naturlig nok heller ikke bestilt.

Øvrige prosjekter

Kongsvinger Park AS

Kontrollutvalget bestilte i sak 26/10 (møte 6.5.10) etter pålegg fra kommunestyret, en forvaltningsrevisjon fra Glåmdal revisjon IKS *Gjennomgang av Kongsvinger kommunes deltakelse i og samspill med Kongsvinger Park AS*. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten.

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 2.9.10 i sak 40/10. Rapporten ble videre behandlet i kommunestyret 9.9.10, sak 105/10 med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten til etterretning og konstaterer at:
 - a) Etablering av Kongsvinger Park AS har vært forsvarlig utredet og behandlet (jf. 6.1.1.2).
 - b) Transaksjonene i forbindelse med overføringen av eiendommen har skjedd på forsvarlig vis (jf. 6.2.1.2).
 - c) NAV-avtalen er inngått i henhold til regelverket (jf. 6.3.12).
 - d) Kommunen har ikke vært engasjert i byggingen av torget (pkt. 6.1.4.2).



2. Kommunestyret ber rådmannen påse at kommunen har tilfredsstillende rutiner og systemer for journalføring og dokumentasjon av saksbehandlingen og at disse etterleves.
3. Med bakgrunn i gjennomført forvaltningsrevisjon – og kommunestyrets behandling av denne – ber kommunestyret om at arbeidet med oppstart av byggingen av kulturkvartalet fortsetter. Avtale med Hotell-driver forutsettes å være på plass inn 9. des. d.å.

Kommunestyrets vedtak avvek fra kontrollutvalgets forslag til vedtak, jf. vedlegget. Kontrollutvalgets oppfølging av pkt. 2 i kommunestyrets vedtak vil gå fram av årsrapporten for 2011.

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Øvrige prosjektet (ikke iht. plan)

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte i 2008 forvaltningsrevisjon knyttet til "Finansforvaltningen i Kongsvinger kommune." Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 11.9.08, sak 35/08. Deretter ble den oversendt kommunestyret, som behandlet den i møtet 6.11.08, sak 192/08. Følgende ble vedtatt:

1. *Kommunestyret tar rapporten til etterretning*
2. *Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget følger opp kommunens finansforvaltning etter at ny forskrift for finansforvaltning har trådt i kraft.*
3. *Kommunestyret ber om å få seg forelagt en ny gjennomgang av finansreglementet når ny forskrift foreligger.*

Ny forskrift for finansforvaltning trådte i kraft 1.7.10. Saken ble derfor satt opp til oppfølging i møtet 2.9.10, sak 38/10. Rådmannen ga sin tilbakemelding i brev av 19.8.10.

Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger 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, jf. pkt. 2.4.2. 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 plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 28.8.08, sak K-160/08, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. GIVAS IKS
2. ESKOLEIA AS
3. GIV IKS
4. Glåmdal krisesenter IKS

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte selskapskontroll (eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKS i 2009. Oppfølgingen av disse to kontrollene går fram av pkt. 2.4.3.



Det ble bestilt ytterlige en forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS** i 2008, som ble utsatt når den nye forvaltningsrevisjonen ble bestilt i 2009, og denne kontrollen, som er fokusert på selvkostbestemmelsene, vil bli lagt fram for kontrollutvalget i 2011.

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

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

Det ble i møtet den 2.12.10, sak 67/10 bestilt eierskapskontroll i **Glåmdal Krisesenter IKS**. Det er likevel usikkert om denne kontrollen skal gjennomføres, ettersom det også for dette selskapet er igangsatt en vurdering av eierstrukturen. Kontrollutvalget tar stilling til om det skal gjennomføres kontroll når eiernes vurdering er ferdig.

2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

Som det gikk fram av pkt 2.4.2, ble det gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS** i 2009. Rapporten om eierskapskontroll ble behandlet i kommunestyret i sak 123/09, med følgende vedtak:

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

Rapporten ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 6.5.10, sak 29/10. Ettersom kontrollutvalget ikke hadde mottatt noen tilbakemelding fra selskapets representantskap, sendte kontrollutvalget saken til kommunestyret hvor de ba om at kommunestyret skulle pålegge kommunens representanter å svare. Kommunestyret vedtok følgende i sak 067/10 (møte 27.5.10):

- Kommunens medlemmer i representantskapet pålegges å gi tilbakemelding til kontrollutvalget innen 20.6.10.
- Følgende representantskapsmedlem fra Kongsvinger kommune får ansvaret for å svare på kontrollutvalgets brev og ha koordinerende kontakt med kommunestyret ved senere anledninger: Øystein Østgaard.

Saken ble derfor satt opp på nytt i møtet 2.9.10, sak 42/10. Alle representantene hadde nå gitt tilbakemelding og kontrollutvalget tok redegjørelsene til orientering. Representantene sier at de slutter seg til den tilbakemeldingen som ble gitt etter forvaltningsrevisjonen, jf. det som er sagt i nedenfor. I hvilken grad representantene har fulgt opp styret, er ikke nevnt. Kontrollutvalget antar at dette da er gjort.

Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om eierskapskontroll er fulgt opp.



Kontrollutvalget bestilte selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i **GIVAS IKS** i møtet den 7.5.09, sak 31/09. Dette var et prosjekt utenom plan for selskapskontroll. I denne forvaltningsrevisjonen ble hovedfokus rettet mot rutiner for innkjøp og lov om offentlige anskaffelser. Dette ble en prioritert oppgave og endelig rapport ble lagt fram for kontrollutvalget allerede i møtet den 21.9.09, sak 40/09. Det var stor oppmerksomhet rettet mot denne rapporten. Rapporten ble etter behandling i kontrollutvalget oversendt kommunestyret, som behandlet saken i møtet 1.10.09, sak 124/09. Det ble fattet følgende vedtak:



1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning.
2. Sittende representantskap gjenvelges med Randi Ryan som ny medlem og Tore Nilsen som varamedlem.
3. Kommunestyret ber selskapet følge opp følgende anbefalinger:
 - a. GIVAS IKS skal utarbeide egne interne regelverk og retningslinjer. Blant disse nevnes økonomireglement, innkjøpsreglement og delegeringsreglement. Disse skal gjøres kjent og tilgjengelige.
 - b. Det bør utarbeides et fullverdig etisk reglement
 - c. Det skal foreligge en oppdatert oversikt over rollefordelingen og fullmakter for alle innkjøpsfunksjoner. Det skal også utarbeides fullmaktsskjema der alle med innkjøpsfunksjon undertegner. Prosedyre for oppbevaring og kopi til regnskapsfører skal utarbeides.
 - d. GIVAS IKS bør bli fullverdig deltaker av RIIG og ved utarbeidelse av eget innkjøpsreglement bør RIIGs regelverk implementeres.
 - e. Det bør tilstrebes innkjøpsfunksjoner etter RIIGs anbefalinger. Blant annet bør det vurderes å oppnevnes produktansvarlige innenfor de aktuelle innkjøpsområdene.
 - f. GIVAS IKS skal omgående etablere tilstrekkelige midlertidige rutiner som sikrer at alle anskaffelser inngås i henhold til regleverk, inntil nødvendige rammeavtaler er på plass
 - g. For en nærmere definert gruppe av tjenester (område som i sin tid var dekket av rammeavtalene med de såkalte 12) hvor det i dag handles for betydelige summer, skal det inngås nye rammeavtaler i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser.
 - h. GIVAS IKS bør vurdere hvilke av RIIGs løpende rammeavtaler de ønsker å ta del i og på bakgrunn av dette gå i dialog med RIIG om å bli tatt med som avtalepart når disse avtalene skal fornyes.
 - i. Selskapet skal utarbeide egne skriftlige rutiner for opplæring og oppfølging av personer med innkjøpsansvar, og i forhold mottak og mottakskontroll.
 - j. Det skal føres protokoll for alle anskaffelser over kr 100 000,- eks. mva. Dette på eget angitt skjema og det skal foreligge skatteattest og HMS egenerklæring som ikke skal være eldre enn 6 måneder.
 - k. Dokumentasjon fra alle innkjøpsprosesser skal arkiveres slik at de enkelt kan gjenfinnes ved tvister og kontroller.
 - l. Alle brøytekontrakter skal omlegges slik at de er enhetlige og sikrer likebehandling når de nåværende utløper 31.12.2009. Samlet sum for innleie av hjelp til veivedlikehold bør vurderes samlet i forhold til utlysning.
4. Kommunestyret forutsetter at selskapet har fulgt opp disse anbefalingene innen et halvt år, slik at implementering i organisasjonen er i full gang.
5. Selskapet gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen utgangen av mars 2010, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Oppfølgingen ble satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte 6.5.10, sak 28/10. Selskapets svar, datert 20.4.10, var lagt ved saken. I brevet gikk det fram hva som selskapet hadde gjort for å følge opp anbefalingene.

Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om forvaltningsrevisjon er fulgt opp, men ønsker en ny gjennomgang om hvordan anbefalingene er fulgt opp i løpet av våren 2011.

Glåmdal revisjon IKS gjennomførte selskapskontroll i **ESKOLEIEA AS** i 2009. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 5.11.09, sak 138/09 med følgende vedtak:

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



Oppfølging av rapporten ble behandlet i møtet den 6.5.10, sak 30/10. Ordførers (generalforsamlingen) tilbakemelding, mottatt 4.5.10, ble delt ut i møtet.

Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om eierskapskontroll er fulgt opp, men ba selskapet være oppmerksom på at det var litt uklart om selskapet skulle følge reglene om offentlige anskaffelser.

2.5 Tilsyn med revisjonen

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

2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon

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

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

Revisjonssjefen (revisjonssjef fram til 31.8.10) la fram uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 2.9.10, sak 44/10. Uavhengighetserklæring for konstituert revisjonssjef (1.9.10-30.9.10) og ny revisjonssjef (fra 1.10.10) ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 14.10.10, sak 56/10.

2.6 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

2.6.1 Budsjett for 2011

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2011 i møtet den 2.9.10, sak 43/10. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Kongsvinger.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 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 138 186 mindre enn kontrollutvalgets forslag til budsjett for revisjonstjenesten for 2011.



2.6.2 Budsjett for 2010

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2010 ble vedtatt i kommunestyret og beløpene går fram av tabellen nedenfor.

	Poster	Budsjett 2010 Kus forslag	Budsjett 2010 Vedtatt KS
Kontrollutvalget	Sum	148 600	
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	285 000	
	Sum	433 600	419 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 633 690	1 641 000
		2 067 290	2 074 600

Her ble det bevilget mindre til kontrollutvalgets virksomhet enn det kontrollutvalget foreslo og litt mer til revisjonen budsjett enn det kontrollutvalget foreslo. Rapportering av budsjett 2010 mot regnskap 2010 vil komme i årsrapporten for 2011.

2.6.3 Budsjett for 2009

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

	Poster	Budsjett 2009 forslag KU	Regnskap 2009
Kontrollutvalget	Sum	141 600	136 411
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	270 000	270570
		411 600	406 981
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 641 600	1 968 288
		2 053 200	2 375 269

Revisjonskostnaden viste en merutgift i forhold til budsjett. Det har sammenheng med tidsbruken, og bl.a. ekstrareporten knyttet til GIVAS IKS. 60 % av kommunens betaling for revisjonsvirksomheten avregnes etter medgått tid. Fra og med 2010 vil dette også gjelde for betaling av sekretariatstjenesten.

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

I revisjonstjenesten er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Tippemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- E&H Hansens leg
- H.Rømcke&M.Moe leg
- Kongsv.og omegn Barnehjem leg
- Gunnar A. Kjerrets leg
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2010 gjennomført følgende rapportering:



- Årsplanen for 2011 ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.10 (sak 66/10), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2009 ble behandlet i kontrollutvalget 29.1.10 (sak 7/10) og i kommunestyret 11.2.10, sak 0007/10.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 2.3.3 og 2.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret, jf. pkt. 2.3.2 og 2.4.2.
- Det er ikke fastsatt annen rapportering.¹

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune består av 5 medlemmer. Følgende er valgt for perioden 2007-2011:

Medlem	Varamedlem
Geir Tjugum (leder) (FRP)	Inger Marie Hoel (UP) (fra 27.8.09) Mons Erik Holtbakk (SV) (fram til 9.3.09)
Randi Hanssen (nestleder) (H) (fra 2.10.08)	Ole Johnny Holt (SP)
Liv Ingebjørg Solløst (FRP)	Turid Margrethe Høiby (PP)
Olav Volden (PP) (fra 5.2.09) Kjell Ramstad (PP) (fram til 5.2.09)	Arne Enger (FRP)
Jorunn Leirstrand (A) (fra 28.8.08)	Rune Monsen (A) (fra 6.11.08)
Rolf Ingar Løvberget (nestleder) (A) (fram til 28.8.08)	Jorunn Leirstrand (A) (fram til 28.8.08)

3.2 Møter og saker

I løpet av 2010, har kontrollutvalget hatt 6 (7) møter og behandlet 70 (61) saker. Tallene i parentes er fra 2009. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten..

Deltakelsen på møtene har vært som følger:

Medlemmer/ varamedlemmer	29.1.10	11.3.10	6.5.10	2.9.10	14.10.10	2.12.10	Ant. møter
Geir Tjugum	x	x	x	x	x	x	6
Randi E. Hanssen	x	x		x	x	x	5
Liv Ingebjørg Solløst	x	x	x		x	x	5
Jorunn Leirstrand	x	x		x	x	x	5
Olav Volden	x	x	x	x	x	x	6
Rune Monsen			x				1
Ole Johnny Holt			x				1

I ett tilfelle meldte medlemmet forfall så sent, at varamedlemmet ikke kunne innkalles.

¹ Kommunestyret ba om ekstra rapportering i sin sak 050/09. Det var noe uklart hva det skulle rapporteres på, men kontrollutvalget ga en økonomisk rapportering i KU-sak 38/09 (møte 14.5.09). I kommunestyrets sak 110/09 ble det vedtatt at kontrollutvalget ikke skulle rapportere utover de rutinene som allerede eksisterer.



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

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

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

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i 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. Fra og med møtet den 2.12.10 er hele sakslisten sendt pressen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. I første halvdel av 2010 har det kun vært en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS. Fra august 2010 ble bemanningen økt med en halv stilling.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.10-31.12.10**, har sekretariatet totalt hatt 1 797 (1 777) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2009). Av disse er 73,2 % (75,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene 1 316 (1 335 timer). Det er ingen store endringer fra 2009. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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

Oppgaver	2010	2009
Saksbehandling	195	140
Møter kontr.utv.	48	43
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	15	1
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	0	2
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	14	18
Arkiv		28
	274	232





Det ble etablert et helt nytt fysisk arkiv for alle kontrollutvalgene i regionen i 2009, som tok en del tid, derfor ble det spesifisert. Kontor og arkiv ligger i de øvrige 26,8 % (100 % - 73,2 %, som nevnt ovenfor). Tiden til planlegging/faglig oppdatering (14 timer) er fordelt likt på alle kontrollutvalgene, da dette dreier seg om "fellesoppgaver".

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Tidsbruken til reise til og fra kommunene kommer, som nevnt ovenfor, i tillegg.

Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er en variasjon mellom 163 og 194 timer for alle kontrollutvalgene unntatt Kongsvinger. De ligger på 274 timer. Det er m.a.o. Kongsvinger som har den største tidsbruken. Det er en økning fra 17,4 % i 2009 til 20,8 % i 2010. Dette har naturlig nok sammenheng med antall saker og type saker.

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

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2010

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
29.1.10	1/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	4/10	Nummerert brev nr. 3, Regnskapsår 2009/1.	Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kommunestyret tar saken til orientering og ber administrasjonen sørge for å få det formelle på plass i løpet av 2010. 	KS	KS 11.2.10 sak 006/10 Særutskrift 15.2.10	Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	5/10	Skatteoppkrevers årsrapport for 2009.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar skatteoppkrevers rapportering til orientering og ser med bekymring på den manglende arbeidsgiverkontrollen. 2. Kontrollutvalget innstiller ovenfor Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ol style="list-style-type: none"> 1. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2009, Skatteetatens kontrollrapport, datert 25.9.09 og skatteoppkrevers svar, datert 14.10.09, tas til orientering. 2. Skatteoppkrever tilføres tilstrekkelig ressurser til å kunne ivareta sitt pålegg om arbeidsgiverkontroller. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2009, Skatteetatens kontrollrapport, datert 25.9.09 og skatteoppkrevers svar, datert 14.10.09, tas til orientering. 2. Skatteoppkrever fremmer begrunnet behov for nødvendige ressurser til å kunne ivareta sitt pålegg om arbeidsgiverkontroll til budsjettbehandlingen. 	KS	KS 11.2.10 sak 008/10 Særutskrift 15.2.10		✓
	6/10	Informasjon fra enhetene – organisasjonsenheten.	Kontrollutvalget tar Hendnes sin orientering til etterretning.				✓
	7/10	Kontrollutvalgets årsrapport for 2009.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget årsrapport for 2009 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2009 til etterretning. 	KS	KS 11.2.10 sak 007/10 Særutskrift 15.2.10		✓
	8/10	Rapportering fra Glåmdal	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		revisjon IKS.					
	9/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering				✓
	10/10	Eventuelt.	Ingen vedtak				✓
							OK
11.3.10	11/10	Rapportering/orientering fra Glåmdal revisjon IKS – Kommunens egenkontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	12/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	13/10	Kongsvinger Park – orientering.	Kontrollutvalget avventer kommunestyrets behandling av ordførers forslag om å bestille forvaltningsrevisjon i denne saken.				✓
	14/10	Lunderby Nor – oppfølging av kommunestyrets vedtak.	Vedtak om salg av Lunderby Nor må tilbake til kommunestyret så det blir samsvar mellom vedtak og salget. Kommunestyret skal også bli presentert for stiftelsen NOR (hensikt-vedtekter-økonomi), som salget er foretatt til.				✓
	15/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	16/10	Nummerert brev nr 4 - Regnskapsår 2009/02 og nummerert brev nr. 5 - Regnskapsår 2009/03.	Kontrollutvalget foreslår for kommunestyret å fatte følgende vedtak: Nummerert brev nr.4 Både i forhold til kjøp av tomt og byggekostnader i forbindelse med næringsareal i 1. et. i studenthybler Polithøgskolen i Kongsvinger, har administrasjonen tatt seg til rette gjennom å iverksette investeringsprosjekter uten at det i forkant er fattet tilstrekkelig vedtak på riktig beslutningsnivå med godkjent finansieringsplan. Finansiering av udekket beløp vedrørende tomt, må fremmes for kommunestyret i forbindelse med behandling av regnskapet for 2009, jf. forskrift om årsregnskap om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9, 4. ledd. Kommunestyrets vedtak om garanti vedrørende næringsdelen er ikke godkjent av Fylkesmannen, slik kommuneloven § 51 krever. Formannskapet har heller ikke finansiert den oppståtte kostnaden, slik fullmakten i kommunestyres vedtak K-04/09 tilsier. Finansiering av udekket beløp vedrørende næringsareal må fremmes for kommunestyret i forbindelse med behandling av regnskapet for 2009, jf. forskrift om årsregnskap om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9, 4. ledd.	KS	KS 29.4.10 sak 050/010 Særutskrift 6.5.10		✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<u>Nummerert brev nr. 5</u> Kommunestyret har merket seg at kommunestyrets vedtak, K-077/09 pkt. 2, om garanti, ikke har latt seg gjennomføre da eiendommene fortsatt ikke er overført til selskapet. Dersom eiendommene overføres før innfrielsen, skal pantekravet gjennomføres.				
	17/10	Informasjon fra enhetene – service og kommunikasjon.	Kontrollutvalget tar Gillund sin orientering til etterretning.				✓
	18/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	19/10	Kontrollrapport 2009 fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kontrollrapport 2009 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Kongsvinger kommune, datert 1.5.2.10, tas til orientering.	KS	KS 29.4.10 sak 049/010 Særutskrift 6.5.10		✓
	20/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.				✓
	21/10	Eventuelt.	Kontrollutvalget slutter seg til ovenstående uttalelse.				✓
							OK
6.5.10	22/10	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	23/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	24/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	25/10	Årsregnskap og årsberetning 2009 for Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap 2009, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 27.5.10 Sak 057/10 Særutskrift 25.8.10	Etterlyst Særutskrift 25.8.10	✓
	26/10	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 015/10 og bestiller forvaltningsrevisjonen <i>Gjennomgang av Kongsvinger kommunes deltakelse i og samspill med Kongsvinger Park AS</i> . 2. Forvaltningsrevisjonen har følgende problemstillinger: <i>Etableringen av Kongsvinger Park AS</i> . <ol style="list-style-type: none">1. Er saksbehandlingen tilstrekkelig og saken godt nok utredet for å fatte et vedtak.2. Er gjennomføringen av etableringen i tråd med vedtaket?3. Er vedtaket og gjennomføringen i tråd med Kongsvinger kommunes retningslinjer og reglementer (inkludert delegerasjoner)?	KS Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>Vedtak</p> <p>4. Er andre private aktører vurdert i denne saken? <i>Transaksjoner som ble gjort for å overføre eiendommer fra kommunen til Kongsvinger Park AS.</i></p> <p>5. Er de transaksjonene som er gjort, herunder verdifastsettelse av eiendommene., i tråd med vedtaket og iht. lover og bestemmelser. <i>Tildeling av NAV-leieavtalen.</i></p> <p>6. Faller leieavtalen inn under lov om offentlige anskaffelser?</p> <p>7. Er avtalen utformet i tråd med vanlig avtalerett?</p> <p>8. Er avtalen iht. Kongsvinger kommunes retningslinjer og reglementer (inkludert delegasjoner)? <i>Bygging av Torget 2.</i></p> <p>9. I hvilken grad er Kongsvinger kommune involvert i byggingen av Torget 2 og er denne involveringen i så fall i tråd med lover og bestemmelser?</p> <p>3. Følgende revisjonskriterier vil kunne være aktuelle, men andre vil kunne tilføyes etter hvert.</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommuneloven.• Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.• Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter• Lov om offentlig støtte.• Kontraksrett.• Aksjeloven.• Kommunestyre- og formannskapsvedtak.• Kongsvinger kommunes vedtatte retningslinjer og reglementer.• Inngåtte avtaler. <p>4. Forvaltningsrevisjonen bestilles fra Glåmdal revisjon IKS.</p> <p>5. Glåmdal revisjon IKS innhenter eksternt kompetanse til gjennomføringen etter behov (stipulert beløp kr 45 000).</p> <p>6. Glåmdal revisjon IKS sørger for eksternt kvalitetssikring av endelig rapport (stipulert beløp kr 30 000).</p> <p>7. Det forutsettes at beløpene nevnt i pkt. 5 og 6 bevilges ekstra av Kongsvinger kommune.</p>				



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>8. Kontrollutvalget gir leder av kontrollutvalget og sekretariatsleder fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Det holdes oppfølgingsmøter mellom KU-lederen, sekretariatsleder og prosjektleder Lina Høgås, foreløpig fastsatt til 21.6.10 og 20.8.10.</p> <p>9. Prosjektet prioriteres foran andre bestillinger av forvaltningsrevisjon som er sendt fra kontrollutvalget i Kongsvinger kommune.</p> <p>10. Endelig rapport legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig. Det settes en foreløpig frist til 5.10.10.</p>				
	27/10	Informasjon fra enhetene – helseenheten.	Kontrollutvalget tar Ringstad-Nerli sin redegjørelse til orientering.				✓
	28/10	Oppfølging av selskapskontroll – forvaltningsrevisjon GIVAS IKS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.2. Oppfølgingen legges inn i kontrollutvalgets årsrapport for 2010.3. Kontrollutvalget legger opp til at det tas en ny kontroll om hvordan anbefalingene er fulgt opp i løpet av første halvår 2011. Dette legges inn i plan for selskapskontroll				✓
	29/10	Oppfølging av selskapskontroll – eierskapskontroll GIVAS IKS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget registrerer at det er ikke gitt noen tilbakemelding fra representantskapets medlemmer.2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">1. Selskapets medlemmer i representantskapet pålegges å gi tilbakemelding til kontrollutvalget innen 20.6.10.2. Følgende representantskapsmedlem får ansvaret for å svare på kontrollutvalgets brev og ha koordinerende kontakt med kommunestyret ved senere anledninger:<ul style="list-style-type: none">• <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommunens medlemmer i representantskapet pålegges å gi tilbakemelding til kontrollutvalget innen 20.6.10.• Følgende representantskapsmedlem fra Kongsvinger kommune får ansvaret for å svare på kontrollutvalgets brev og ha koordinerende kontakt med kommunestyret ved senere anledninger: Øystein Østgaard.	KS	KS 27.5.10 Sak 067/10 Særutskrift 4.6.10		✓
	30/10	Oppfølging av selskapskontroll – eierskapskontroll Eskoleia AS	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og ber selskapet være obs på at dette er et uavklart område.2. Oppfølgingen legges inn i kontrollutvalgets årsrapport for 2010.				✓
	31/10	Rapportering fra Glåmdal	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget har merket seg at særattestasjoner på enkelte områder i			Ordfører Arve Bones Glåmdal	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		revisjon IKS.	<p>kommunen krever unødvendig mye innsats fra revisor, noe som kan tyde på for dårlige rutiner på disse områdene.</p> <p>2. Kontrollutvalget har også merket seg den gode tilbakemeldingen på den eksterne kvalitetskontrollen, både for regnskapsrevisjon og for forvaltningsrevisjon.</p> <p>3. Kontrollutvalget mener at det var uheldig at saken med ansettelse av ny revisjonssjef har blitt utsatt, da dette skaper stor usikkerhet blant de ansatte i revisjonen. Glåmdal revisjon IKS er en kompetansebedrift, og det er viktig å ta vare den kunnskapen som virksomheten innehar.</p> <p>Kontrollutvalget mener dessuten at vårt distrikt ikke har råd til å miste denne kompetansen.</p> <p>4. Kontrollutvalget tar for øvrig revisjonens informasjon til orientering.</p> <p>Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.</p>	revisjon IKS			
	32/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Ingen vedtak.				✓
	33/10	Eventuelt.	Saksutredning åpne møter.			Følges opp 26.8.10 Jf. sak 34/10	✓
							OK
2.9.10	34/10	Åpne eller lukkede møter.	Saken utsettes til neste møte.			Satt opp på nytt i sak 49/10	✓
	35/10	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	36/10	Samtale med ordføreren.	1. Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. 2. Saken oversendes ordfører til orientering.	Ordfører Arve Bones			✓
	37/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	38/10	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - finansforvaltningen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering				✓
	39/10	Eieroppfølging i Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Punktene i vedlagte forslag fra kontrollutvalget tas inn i eierskapsmeldingen fra om med 2011 	KS	KS 14.10.10 sak 111/10	Kontrollutvalgets forslag behandlet	✓
	40/10	Forvaltningsrevisjonsrapport – Kongsvinger Park AS	Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og sender saken videre til kommunestyret med følgende innstilling:	KS	KS 9.9.10 Sak 105/10	Lagt inn i årsplanen	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning.</p> <p>2. Rapporten viser alvorlige mangler ved journalføring, referatskriving og arkivering. Følgende forbedringsforslag gjennomføres:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommunen skal etablere rutiner for innføring av referat ved orienteringer i politiske organer.• Kommunen skal sikre rutiner i forhold til journalføring av alle dokumenter fortløpende i en sak, herunder journalføring av relevant e-postkorrespondanse.• Kommunen skal etablere rutiner og praksis for skriftlig referat fra møter og telefonsamtaler av viktighet med påfølgende journalføring og lagring i kommunens elektroniske arkivsystem.• Kommunen skal etablere og sikre rutiner for krav om dokumentasjon av prosessen i enhver saksutredning. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <p>4. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten til etterretning og konstaterer at:</p> <ul style="list-style-type: none">e) Etablering av Kongsvinger Park AS har vært forsvarlig utredet og behandlet (jf. 6.1.1.2).f) Transaksjonene i forbindelse med overføringen av eiendommen har skjedd på forsvarlig vis (jf. 6.2.1.2).g) NAV-avtalen er inngått i henhold til regelverket (jf. 6.3.12).h) Kommunen har ikke vært engasjert i byggingen av torget (pkt. 6.1.4.2). <p>2) Kommunestyret ber rådmannen påse at kommunen har tilfredsstillende rutiner og systemer for journalføring og dokumentasjon av saksbehandlingen og at disse etterleves.</p> <p>3) Med bakgrunn i gjennomført forvaltningsrevisjon – og kommunestyrets behandling av denne – ber kommunestyret om at arbeidet med oppstart av byggingen av kulturkvartalet fortsetter.</p> <p>Avtale med Hotell-driver forutsettes å være på plass inn 9. des. d.å.</p>		Særutskrift 28.9.10	for oppfølging av pkt. 2 i KS vedtak	
	41/10	Informasjon fra enhetene – Aktivitets- og bistandsenheten.	Kontrollutvalget tar Bråthen sin redegjørelse til orientering.				✓
	42/10	Oppfølging av selskapskontroll – eierskapskontroll GIVAS IKS – ny behandling.	<p>1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.</p> <p>2. Oppfølgingen legges inn i kontrollutvalgets årsrapport for 2010.</p>				✓
	43/10	Budsjett for kontroll- og	1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger	Kongsvinger	Mottatt	Etterlyst	(✓)



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																														
		tilsynsarbeidet 2011.	<p>kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2011.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 50%; text-align: right;">Budsjett 2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td style="text-align: right;">115 000</td> </tr> <tr> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td style="text-align: right;">2 500</td> </tr> <tr> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td style="text-align: right;">15 000</td> </tr> <tr> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td style="text-align: right;">2 100</td> </tr> <tr> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td style="text-align: right;">2 000</td> </tr> <tr> <td>Møteutgifter</td> <td style="text-align: right;">15 000</td> </tr> <tr> <td>Kurs</td> <td style="text-align: right;">151 600</td> </tr> <tr> <td>Sum</td> <td style="text-align: right;">290 800</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ramme for virksomheten</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inkludert i revisj./sekret.budsj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td style="text-align: right;">1 836 186</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2 278 586</td> </tr> </tbody> </table> <p>① <i>Justeres i tråd med eventuelle endringer i kommunens reglement for godtgjøring.</i> ② <i>Foreløpige tall – ikke behandlet i representantskapet.</i></p> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2011. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Budsjett 2011	Kontrollutvalget	115 000	Godtgjørelser kontrollutvalget	2 500	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	15 000	Tapt arb.fortj.	2 100	Abonnementer/medlemskap	2 000	Møteutgifter	15 000	Kurs	151 600	Sum	290 800	Sekretariatet		Ramme for virksomheten		Selskapskontroll		Inkludert i revisj./sekret.budsj.		Revisjonen	1 836 186		2 278 586	kommune/KS	opplysninger om bevilget ramme 5.1.11	særutskrift og bevilget ramme 4.1.11	
	Budsjett 2011																																				
Kontrollutvalget	115 000																																				
Godtgjørelser kontrollutvalget	2 500																																				
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	15 000																																				
Tapt arb.fortj.	2 100																																				
Abonnementer/medlemskap	2 000																																				
Møteutgifter	15 000																																				
Kurs	151 600																																				
Sum	290 800																																				
Sekretariatet																																					
Ramme for virksomheten																																					
Selskapskontroll																																					
Inkludert i revisj./sekret.budsj.																																					
Revisjonen	1 836 186																																				
	2 278 586																																				
	44/10	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	<p>1. Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2010 til orientering. 2. Konst. revisors egenvurdering settes opp til behandling i neste møte</p>				✓																														
	45/10	85 anbefalinger – oppfølging.	<p>Sekretariatet utreder og legger fram oppfølginger i henhold til kontrollutvalgets prioritering.</p>				✓																														
	46/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	<p>Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.</p>				✓																														
	47/10	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	<p>Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.</p>				✓																														
	48/10	Eventuelt.	<p>Sekretariatsleder sender en henvendelse på dette og legger fram resultatet i neste møte.</p>			Sekretariatet undersøker	✓																														



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
						saken Jf. sak 50/10	
14.10.10	49/10	Åpne eller lukkede møter i kontrollutvalget – ny behandling.	Kontrollutvalget vedtar å ha åpne møter. Kontrollutvalgets møter lukkes ved behov.				(OK) ✓
	50/10	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	51/10	Samtale med ordføreren - korrigerer sak forrige møte.	Protokollen endres under sak 36/10, slik at det går fram at Ordfører Arve Bones var til stede under deler av behandlingen.	Ordf. Arve Bones			✓
	52/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	53/10	Kontrollutvalgets møtebok 2.9.10.	1. Ordførers brev av 13.10.10 settes opp til endelig behandling i neste møte. 2. Kontrollutvalget slutter seg til leders tilbakemelding i brev av 21.9.10 og anser brevet som kontrollutvalgets svar på spørsmålene. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret som en foreløpig orientering. Ettersom kommunestyret allerede har fått brev fra ordfører datert 9.9.10 og kontrollutvalgets leders svar, datert 21.9.10, sendes ikke disse dokumentene på nytt.	KS til orientering			✓
	54/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	55/10	Informasjon fra enhetene – Hjemmebaserte tjenester.	Kontrollutvalget tar Seyfart sin redegjørelse til orientering.				✓
	56/10	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	1. Uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommune for 2010 (i perioden 1.9.10-30.9.10), konst. revisjonssjef Jan Paulsrud tas til orientering. 2. Uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommune for 2010 (fra 1.10.10), revisjonssjef Rolf Berg tas til orientering				✓
	57/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	58/10	Eventuelt.	Ingen saker.				✓
2.12.10	59/10	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				OK ✓
	60/10	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	61/10	Kontrollutvalgets møtebok 2.9.10.	1. Kontrollutvalget slutter seg til leders tilbakemelding i brev av 29.10.10. 2. Kontrollutvalget endrer heretter praksis med sine møtebøker ved å tilføye en note etter kontrollutvalgets vedtak, hvor "referatet" fra	KS			



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kontrollutvalgets behandling av saken, utover det som er pliktig å synliggjøre, gjengis. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar saken til orientering.				
	62/10	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	63/10	Oppfølging 85 anbefalinger – rådmannens interne kontroll.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. 2. Rådmannen rapporterer om framdriften av dette arbeidet i hvert kontrollutvalgsmøte framover.	Rådmannen		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	64/10	Nummerert brev - oppfølging	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Saken følges opp i regnskapsavslutningen for 2010.				✓
	65/10	Informasjon fra enhetene – KKE	Kontrollutvalget tar Øvrum sin redegjørelse til orientering.				✓
	66/10	Kontrollutvalgets årsplan for 2011.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2011. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2011 til orientering	KS			
	67/10	Revidering av plan for selskapskontroll/bestilling av selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget vedtar den reviderte planen for selskapskontroll for 2011. 2. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal krisesenter IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none">• Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?<ul style="list-style-type: none">○ Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?○ Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?• Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? 3. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS eventuelt i samarbeid med Glåmdal sekretariat IKS. 4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer. 5. Saken legges fram for kontrollutvalget i løpet av våren 2011.	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	68/10	Revidering av plan for	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de	KS	KS		✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		forvaltningsrevisjon.	prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2011-2012. b. Kommunestyret slutter seg til de prioriteringene som går fram av planens pkt. 3. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen pkt. 4. Pkt. c) ble ikke vedtatt i kommunestyret.		16.12.10 sak 152/10 særutskrift 27.12.10		
	69/10	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				
	70/10	Eventuelt.	Ingen vedtak.				
							2 rest