



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

---

# ÅRSRAPPORT 2009

KONTROLLUTVALGET I  
VÅLER KOMMUNE





# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>SAMMENDRAG.....</b>	<b>3</b>
<b>1 INNLEDNING.....</b>	<b>5</b>
<b>2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....</b>	<b>5</b>
2.1 TILSYN OG KONTROLL.....	5
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen.....	5
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.....	6
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	6
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	6
2.2.2 Oppfølging av merknader.....	7
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	7
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	7
Kommunestyret tar saken til orientering.....	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.....	10
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	12
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	12
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	13
2.6.1 Budsjett for 2010.....	13
2.6.2 Budsjett for 2009.....	13
2.6.3 Budsjett for 2008.....	14
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	14
<b>3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....</b>	<b>15</b>
3.1 MEDLEMMER.....	15
3.2 MØTER OG SAKER.....	15
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	15
<b>4 SEKRETÆRFUNKSJON.....</b>	<b>16</b>
<b>VEDLEGG .....</b>	<b>18</b>



### **SAMMENDRAG**

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

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

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

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

#### ***Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)***

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Kontrollutvalget har stadig etterlyst en bedre oppfølging av kontrollutvalgets saker fra rådmannens side. Det er noe bedring i 2009, men det er fortsatt rom for forbedringer.

Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Tilsynsrapporter fra andre statlige instanser har også blitt lagt fram for kontrollutvalget. Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte, i tillegg til at revisjonssjefen har orientert om gjennomført ekstern kvalitetskontroll i 2009.

#### ***Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)***

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

#### ***Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)***

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er ressurskrevende og i 2009 er det ikke lagt fram noe nytt prosjekt. Det er bestilt et prosjekt knyttet til Haslemoen og det blir lagt fram i 2010. I 2008 ble det gjennomført 2 prosjekter, det ene til kommunens finansforvaltning og det andre om innkjøp, og disse er fulgt opp i 2009. Rapporten om innkjøp var ikke besvart tilfredsstillende og denne følges videre opp i 2010. I tillegg har Glåmdal revisjon IKS gjennomført et prosjekt knyttet til ordførers habilitet, bestilt av kommunestyret.

#### ***Selskapskontroll (kap. 2.4)***

Det er gjennomført en selskapskontroll (eierskapskontroll) i 2009 i Våler Vekst AS. I tillegg har kontrollutvalget fulgt opp selskapskontrollene fra 2007 og 2008 i GIV IKS (2007), Våler Utvikling AS (2007) og SOR IKS (2008).



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

Kontrollutvalget la høsten 2009 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2010. Dette er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det er bevilget for lite til sekretariatet. Kontrollutvalgets forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet var heller ikke lagt med til kommunestyret, slik forskriften sier at det skal. Administrasjonen har heller ikke fulgt opp kommunestyrets vedtak om å etterbevilge et restbeløp til sekretariatet for 2009 og har ikke synliggjort endringer i forhold til kontrollutvalgets forslag i budsjettkommentarene for 2010. Dette skal rettes opp i 2010 ifølge rådmannen.

Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2008 viste et lite overforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2008. Dette skyldtes at antall medlemmer i kontrollutvalget ble ved valget i 2007 økt fra 3 til 5 medlemmer. Sekretariatets regnskap ble avlagt i tråd med budsjettet og revisjonens regnskap hadde et lite mindreforbruk. Regnskap for 2009 mot budsjett for 2009, vil bli rapportert senere.

### ***Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)***

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

### ***Avsluttende kommentarer***

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

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

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

Våler, 25.1.2010  
Lise Berger Svenkerud  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



## 1 INNLEDNING

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

Kontrollutvalgets årsrapport er innrettet i tråd med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, og er også basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2009 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 1.12.08, sak 47/08. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 15.12.08, sak 118/08.

## 2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

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

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

#### 2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

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

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget ber om rapportering/orientering fra rådmannen og eventuelt ordføreren om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte.

Foruten de faste orienteringspunktene i samtalen med rådmannen, har kontrollutvalget også hatt følgende saker på dagsordenen:

- Kommunens varslingsrutiner (sak 16/2009).
- Prioritering av økonomi rapportering til politisk nivå (sak 38/09).
- Prosjektregnskap for ungdomsskolen (sak 38/09 og 49/09).
- Tilsyn ifbm. opplæringsloven, rutiner (sak 38/09 og 49/09).
- Våler ungdomsskole, tilsynsrapport brann (sak 49/09).
- Kjøp av slamlagune og deponiplass.
- Etske retningslinjer og varslingsrutiner.

Kontrollutvalget har hatt 2 omvisninger i 2009, først på Våler ungdomsskole den 31.8.09 og deretter før møtets oppstart den 7.12.09, på Våler Vekst AS. Begge stedene ble kontrollutvalget tatt vel i mot.



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

<i>Møtet 9.2.09</i>	Virksomhetsleder sosial og barnevern, Marianne Gjerdrum.
<i>Møtet 11.5.09</i>	Virksomhetsleder teknisk, Kristian Dalen.
<i>Møtet 31.8.09</i>	Virksomhetsleder Vålbyen barnehage, Sølvi Nilsen og virksomhetsleder Nordhagen barnehage, Hanne Raade.
<i>Møtet 7.12.09</i>	Virksomhetsleder kultur, Cathrine Hagen.

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. Ettersom det ser ut til at dette er vanskelig å få til, tar sekretariatet som oftest selv ut rapportene direkte fra tilsynsmyndighetenes hjemmeside eller fra kommunens postliste. Følgende rapportering er lagt fram for kontrollutvalget:

- Møtet 9.2.09:  
Tilsynsrapport fra Fylkesmannen, Oppvekst- og utdanningsavdelingen, datert 10.11.08. Kopi av rådmannens svar til Fylkesmannen på tilsynsrapport, mottatt 30.4.09, ble delt ut i møtet 11.5.09.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport for 2008 i møtet den 9.2.09 (sak 6/09). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret først den 29.6.09, sak 051/09. Kontrollutvalget har også fått løpende (månedlig) oversikt over skatteinngangen.

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

### **2.2.1 Regnskapsrevisjon**

Kommuneregnskapet for **2008** ble behandlet i kontrollutvalget 17.6.09 (sak 30/09). Revisjonen avga beretning, datert 11.6.09, med ett forbehold knyttet til





for sent avlagt regnskap. Denne beretningen erstattet tidligere avgitte negative beretning, datert 16.4.09, for manglende avleggelse av regnskap i tide. Denne negative beretningen ble behandlet i kontrollutvalget 11.5.09, sak 17/09. Kontrollutvalget ga i sak 30/09 sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

### **2.2.2 Oppfølging av merknader**

Kontrollutvalget har i 2009 mottatt Nummerert brev nr. 1, regnskapsår 2008/01, datert 4.9.09. Denne saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 7.12.09, sak 50/09. Saken følges opp videre gjennom regnskapsavslutningen for 2009.

## **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.

### **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 15.12.08, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

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

Prosjekt 1 ble bestilt i møtet den 9.2.09, sak 8/09. Problemstillingene går fram av vedlegget. Rapporten skulle legges fram for kontrollutvalget innen 15.10.09, men er, på grunn av tidspress i Glåmdal revisjon IKS blitt forsinket. Rapporten legges etter planen fram for kontrollutvalget i mai 2010.

Prosjektene 2-5 er foreløpig ikke bestilt.



### Øvrige prosjekter

I tillegg har kommunestyret bedt om at det ble gjennomført en granskning. Kommunestyrets vedtak i sak 107/08 var som følger:

1. *Kontrollutvalget gjennomfører granskningen av hvorvidt ordfører Kjell Konterud har kjøpt aksjer i HKA as.*
2. *Kontrollutvalget avgjør hvordan granskningen skal gjennomføres.*

Kontrollutvalget behandlet saken i møtet den 9.2.09, sak 5/09. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget ber Glåmdal revisjon IKS undersøke om ordfører Kjell Konterud har kjøpt aksjer i HKA as.*
2. *Resultatet av undersøkelsen legges fram for kontrollutvalget i neste møte.*

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet den 11.5.09, sak 19/09 og deretter oversendt kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet rapporten i møtet den 21.9.09, sak 058/09 med følgende vedtak:  
***Kommunestyret tar saken til orientering***

Det er ikke vedtatt noen videre oppfølging fra kontrollutvalgets side.

### ***2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon***

#### Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

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

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

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

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

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

**Kontrollutvalget anser derfor ikke rapportens anbefalinger som fulgt opp foreløpig. Saken følges opp i 2010.**

### Øvrige prosjekter

*Gjennomgang av kommunens finansforvaltning.*





Kontrollutvalget behandlet møtet den 14.5.08, sak 18/08, ovennevnte rapport fra Glåmdal revisjon IKS. Rapporten ble oversendt kommunestyret og ble behandlet i møtet den 23.6.08, sak 062/08 med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen*
  - *sørge for at den interne rapporteringen forbedres,*
  - *sørge for at det blir utarbeidet økonomireglement,*
  - *sørge for kvalitetssikring av oppdaterte reglementer,*
  - *sørge for å holde seg innenfor vedtatte reglementer ved framtidige plasseringer.*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering på hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av 2009.*

Saken ble satt opp til oppfølging i møtet den 7.12.09, sak 51/09. Rådmannens skriftlige redegjørelse på hvordan anbefalingene var fulgt opp, var lagt ved saken.

**Kontrollutvalget anser rapportens anbefalinger som fulgt opp, men følger også opp saken i regnskapsavslutningen for 2009.**

### 2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

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

#### 2.4.1 Plan for selskapskontroll

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

#### 2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2008-2011

I henhold til plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 8.12.08, sak K-111/08, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

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



Glåmdal revisjon IKS gjennomførte selskapskontroll i **Våler Vekst AS** i 2009 (bestilt i møtet 9.2.09, sak 7/09) og la fram rapporten i kontrollutvalgets møte den 31.8.09, sak 36/09.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 7.12.09, sak 091/09 med følgende vedtak:

- Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følger opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.
  - *Eier bør sikre at en får formidlet sine intensjoner med bedriften, dersom dette avviker eller på annen måte skiller seg fra vedtatte vedtekter.*
  - *Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.*



- *Eier bør vurdere styrets sammensetning, i forhold til styremedlemmer med relasjoner til tilsvarende bedrifter, og hvorvidt dette kan ha negativ effekt i konkurranseøyemed.*
- Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakereportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010

Det er også bestilt ny eierskapskontroll i **SOR IKS** (KU-sak 41/09), ettersom det var en av anbefalingene etter eierskapskontrollen som ble gjennomført i 2008. Bestillingen er sendt til Glåmdal revisjon IKS som legger rapporten fram i løpet av første halvår 2010. Problemstillingene vil være å vurdere hvordan den forrige rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak er fulgt opp (jf. vedlegget).

I tillegg er det bestilt eierskapskontroll i **GIV IKS** (sak 53/09). Den forrige gjennomgangen ble gjennomført i 2007. Rapporten er bestilt fra sekretariatet og skal etter planen legges fram i mars 2010. Problemstillingene er gjengitt i vedlegget.

### Øvrige prosjekter

Kontrollutvalget har også fått tilbud om å kjøpe en revisjonsrapport fra Fjell Revisjon IKS etter gjennomført forvaltningsrevisjon i Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen IKS. Etter forskrift om kontrollutvalg anbefales det at det inngås avtaler mellom sekretariatene i forkant om slik kontroller. Kontrollutvalget har derfor ikke budsjettert med midler til å kjøpe slike kontroller eksternt. Kontrollutvalget har derfor i sak 54/09 takket nei til rapporten.

### **2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll**

#### Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

Etter kontrollutvalgets årsplan skulle oppfølgingen av kontroller gjennomført i 2007, vurderes 2008, men har blitt utsatt (eierskapskontroll i GIV IKS og Våler Utvikling AS og både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i SOR IKS). Årsaken til at vurdering av oppfølgingen ikke skjedde høsten 2008, var at kommunen selv jobbet med en sak om kommunens selskapsstyring, og kontrollutvalget mente derfor det var mest hensiktsmessig å utsette vurderingen til denne saken var behandlet i kommunestyret, jf. det som er sagt under punktet nedenfor.

### God selskapsstyring

Dokumentet "God selskapsstyring" ble vedtatt i kommunestyret 8.12.08, sak 112/08. De øvrige kommunene i regionen har vedtatt samme dokument i løpet av første halvdel av 2009. I henhold til dette dokumentet skal det årlig behandles en Eierskapsmelding for selskapene. Det er utarbeidet en felles mal for dette i regionen og ett av de felles punktene i dette opplegget er at kommunestyret delegerer til formannskapet å være eierorgan. Kommunestyret i Våler har ikke behandlet dette enda. Kontrollutvalget har derfor sendt en anbefaling til ordfører og rådmann (i sak 57/09) at denne delegasjonen ikke skal gjelde for Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS, ettersom formannskapet er underlagt kontroll og tilsyn.

### Prosjekter

Eierskapskontroll i **GIV IKS** behandlet i kommunestyret i møtet den 1.10.07, sak 058/07, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og følger opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 5.*

Anbefalingene var som følger:



- *Det utarbeides retningslinjer for valg av styremedlemmer.*
- *Behovet for vedtekter vurderes (ikke pålagt).*
- *Vi anbefaler at det lages en eierstrategi for GIV IKS hvor det klart går fram hva man ønsker med selskapet.*
- *Vi anbefaler at det utarbeides etiske retningslinjer for selskapet.*
- *Det anbefales at det legges opp til årlig rapport om eierstyring i selskapet.*

Vurderingen av oppfølgingen av rapporten for GIV IKS ble fram for kontrollutvalget 11.5.09, sak 21/09. I sitt svarbrev fra selskapet sier GIV IKS at flere av anbefalingene ikke er fulgt opp ettersom eierne fortsatt vurderer framtidig organisering av voksenopplæringen i Hedmark. Det eneste som er gjennomført, er at det er utarbeidet et dokument for god selskapsstyring i regionen (jf. det som er sagt ovenfor). I dette dokumentet legges det opp til en årlig rapportering om eierstyring i de ulike selskapene.

**Vi kan derfor ikke konstatere at alle anbefalingene er fulgt opp.** Det legges opp til en ny kontroll i selskapet i 2010, jf. pkt. 2.4.2.

Eierskapskontroll i **Våler Utvikling AS** ble behandlet i kommunestyret i møtet den 1.10.07, sak 057/07, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og følger opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 2.*

Oppfølging av eierskapskontroll i Våler Utvikling AS ble første gang satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 9.2.09, sak 4/09. Imidlertid ble saken utsatt på grunn av manglende skriftlig tilbakemelding fra rådmannen. Saken ble deretter satt opp til behandling 11.5.09, sak 18/09. Grunnen til at det er rådmannen som følger opp denne saken, er at det i all hovedsak er snakk om kommunens oppgaver i forhold til dette selskapet. Anbefalingene var som følger:

1. Kommunen bør sørge for gjennomføring av en juridisk vurdering:
  - a. Hvor kommunen sitt forhold til Våler Utvikling AS og den rollen de er gitt, blir belyst og vurdert ift. lov om offentlige anskaffelser.
  - b. Avhengig av resultatet fra vurderingen, eventuelt etablere en annen løsning for å ivareta etterlevelse av lovverket.
2. Formalia i grensesnittet mellom juridiske enheter/selskaper bør fokuseres og styrkes
3. Kommunen bør etablere en strammere og mer formell oppfølgingsstruktur, herunder skriftlig rapportering og måling av oppnådde resultater iht. avtale krav/kriterier. Det bør også fastsettes hvilke kommunale instanser som er mottakere av hva salgs rapportering.
4. Det bør tas en vurdering og beslutning ift. hvilke dokumenter som bør arkiveres, for selskaper hvor kommunen har eierandeler.
5. Det bør også vurderes hvordan kommunen bedre kan få kvalitetssikret de juridiske forhold ved saker, før de legges fram og vedtas i kommunestyret.

I rådmannens tilbakemelding går det fram av selskapet er under avvikling, og det derfor ikke anses aktuelt å følge opp anbefaling nr. 1. Anbefalingene 2-4 dekkes, etter rådmannens mening opp av dokumentet "God selskapsstyring". Rådmannen mener i tillegg at anbefaling 5 blir fulgt opp kontinuerlig.

**Her kan man vel si at anbefalingene i all hovedsak er fulgt opp.** Ettersom selskapet er avvirket, anses det ikke aktuelt å forfølge denne saken videre.

Kommunestyret behandlet 23.6.08, sak 060/08 rapporten *Gjennomført eierskapskontroll i **SOR IKS**, endelig rapport.* Kommunestyrets vedtak er som følger:



- *Det utarbeides egen eierstrategi for selskapet.*
- *Kommunens eierrepresentanter følger opp sitt ansvar i representantskapet i henhold til framtidige utarbeidede retningslinjer.*
- *Våler kommune forutsetter at selskapet sørger for forbedrede rutiner for overholdelse av reglene for offentlige anskaffelser.*
- *Eierrepresentantene bør følge opp bedre selskapets anliggender på eier- og styrenivå.*
- *Videre ber kommunestyret om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan forvaltningsrevisjonens følgende anbefalinger blir fulgt opp.*
  1. *Gebyrene for næringsavfall er ikke kostnadsdekkende og bør vurderes justert.*
  2. *Avdelingsregnskap for henholdsvis husholdnings- og næringsavfall bør presenteres i regnskapet.*
  3. *Selskapet bør innarbeide en fast form for presentasjon av selvkostnote og selvkostfond i årsberetningen*
  4. *Selskapet bør sannsynliggjøre at 15 % av opptjent egenkapital pr. 1.1.2005 skriver seg fra overskudd næringsavfall.*
  5. *Ved beregning av selvkost må selskapets anleggsmidler nedskrives med kr 2,9 mill.*
  6. *Påpekte feil i selvkostnoten for 2005 og 2006 bør rettes slik at selvkostregnskapet blir i tråd med de veiledende retningslinjene.*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til begge rapportene innen utgangen av april 2009*

Oppfølgingen av rapporten var satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 11.5.09, sak 22/09. Oppfølgingen i forhold til eierskapskontroll er ikke besvart fra representantskapets side. Med unntak av punktet vedrørende rutiner for overholdelse av offentlige anskaffelser, som er besvart av selskapet, **anses ikke anbefalingene som fulgt opp**. Dette følges opp i ny kontroll i 2010.

Rapportens anbefalinger knyttet til forvaltningsrevisjon, er besvart i brev fra selskapet, datert 29.4.09. Der går det fram at alle anbefalingene, med unntak av pkt. 4, er fulgt opp tilfredsstillende. Det er også sagt at det jobbes med å få pkt. 4 fulgt opp.

**Kontrollutvalget anser at anbefalingene i rapporten om forvaltningsrevisjon er fulgt opp.**

## 2.5 Tilsyn med revisjonen

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

### 2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon

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

Glåmdal revisjon IKS har i 2009 hatt ekstern kontroll fra NKRFs kvalitetsskontroll. Rapporten er ikke lagt fram for kontrollutvalget, men revisjonssjefen orienterte om resultatet av gjennomgangen i møtet 7.12.09, sak 55/09.



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

Revisjonssjefen la fram uavhengighetserklæring for Våler kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 31.8.09, sak 37/09.

### 2.6 Budsjetthandling

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

#### 2.6.1 Budsjett for 2010

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2010 i møtet den 31.8.09, sak 42/09. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Vi kan ikke se at dette ble gjort i Våler.** Det er dermed ikke riktig saksbehandling i forhold til budsjettet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2010 går fram av tabellen under.

	Poster	KUs forslag til budsjett 2009	Vedtatt budsjett 2009
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	124 500	130 966
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	151 000	112 000
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	689 070	696 000
		964 570	953 677

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2010 er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det ble vedtatt en ramme for sekretariatet på kr 112 000. Den rammen som er gitt til sekretariatet er tilsvarende den som ble gitt for 2008.

Så vidt vi kan se, er ikke kommunestyrets vedtak om å synliggjøre reduksjonen i budsjettkommentarene fulgt opp, jf. det som står under pkt. 2.6.2. Etter det kontrollutvalget har fått opplyst fra rådmannen i ettertid, skal dette justeres i første budsjettrevisjon i 2010.

#### 2.6.2 Budsjett for 2009

Rapportering av budsjett 2009 mot regnskap 2009 vil komme i årsrapporten for 2010. Her har vi kun tatt med budsjettet for 2009:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2009	Vedtatt budsjett 2009
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	119 500	132 275
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	143 000	112 000
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	680 500	680 000
		943 000	924 275



Årsaken til at budsjettet økte med kr 31 000, var at sekretariatet økte bemanningen med en halv stilling, jf. pkt. 4.

Rådmannen hadde foreslått en reduksjon i sekretariatets ramme (kr 112 000), og dette ble vedtatt i kommunestyret. Saken ble tatt opp i kontrollutvalgets møte 9.2.09, sak 10/09 og ble deretter oversendt kommunestyret som fattet følgende vedtak i sak 019/09 (30.3.09):

- a. Det tilleggsbudsjetteres kr 31' til Glåmdal sekretariat IKS, ved første mulig budsjettrevidering.
- B.** Kommunestyret ber om at det i budsjettet for 2010 legges inn en spesifisering i budsjettcommentarene, som viser både formannskapets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, samt kontrollutvalgets forslag. Eventuelle endringer i kontrollutvalgets forslag begrunnes.

Saken er ikke fulgt opp fra administrasjonens side. Tilleggsbudsjettering er ikke foretatt (pkt. a) og pkt. b) er heller ikke fulgt opp i forhold til budsjettet for 2010, jf. det som står under pkt. 2.6.1.

### 2.6.3 Budsjett for 2008

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2008 mot regnskap 2008** er som følger:

	Poster	KUs forslag til budsjett 2008	Vedtatt budsjett 2008	Regnskap 2008
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	60 900	75 200	131 032
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	112 000	112 000	112 000
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.			
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	642 760	643 000	621 266
		817 660	830 200	864 298

Årsaken til at det ble budsjettert for lite til kontrollutvalgets virksomhet i forhold til det som ble utgiftsført i regnskapet, er at da forslaget til budsjett ble utarbeidet, var det med utgangspunkt i at kontrollutvalget besto av 3 medlemmer. Ved valget 2007 ble det vedtatt at kontrollutvalget skulle bestå av 5 medlemmer. Utgiftene til revisjon ble litt mindre enn budsjettert, på grunn av færre revisjonshandlinger enn planlagt.

I revisjonstjenesten er følgende oppgaver inkludert:

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

## 2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2009 gjennomført følgende:



- Årsplanen for 2010 ble behandlet i kontrollutvalget 7.12.09 (sak 52/09), og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2008 ble behandlet i kontrollutvalget 9.2.09 og i kommunestyret 4.5.09, sak 025/09.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 2.3.3 og 2.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret, jf. pkt. 2.3.2 og 2.4.2.

### 3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 3.1 Medlemmer

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

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

#### 3.2 Møter og saker

I løpet av 2009, har kontrollutvalget hatt 5 (6) møter og behandlet 57 (51) saker. Hvilke saker som er behandlet og vedtakene, går fram av vedlegget til årsrapporten. Tallene i parentes er fra 2008. Deltakelsen på møtene er som følger:

Medlemmer/varamedlemmer	9.2.09	11.5.09	17.6.09	31.8.09	7.12.09	Ant. møter
Lise Berger Svenkerud – leder	x		x		x	3
Åse S. Svendsen - nestleder	x	x	x	x		4
Ivar Arnesen	x	x	x	x		4
Ingeborg Rundberget	x		x	x		3
Ragnar Einarsrud	x	x	x	x	x	5
Joar Kristmoen-varam.		x				1
Thor Engebretsen –varam.					x	1

Noen av forfallene ble meldt for sent til at varamedlemmet kunne bli 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:



- 4 av medlemmene i kontrollutvalget i Våler (Berger Svenkerud, Arnesen, Einarsrud og Rundberget) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4-5 februar 2009.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte i mars 2009 et seminar/kurs for alle kontrollutvalgene i distriktet. 4 av de 5 medlemmene i utvalget deltok. I tillegg arrangerte sekretariatet et seminar/felles planleggingsdag i oktober, hvor også 4 av 5 medlemmer deltok.
- 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 1 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på [www.gs-iks.no](http://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](http://www.gs-iks.no)). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- Sakslistens framside sendes fortløpende til Glåmdalen og Østlendingen.

#### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Det har inntil august 2009 kun vært en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS. Fra august ble bemanningen økt med en halv stilling.

##### *Tidsbruk*

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.09-31.12.09**, har sekretariatet totalt hatt 1 777 (1540) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2008). Av disse er 75,1 % av timene brukt på kontrollutvalgene (1 335 timer). I 2008 var prosenten 74,6 %. Årsaken til at prosenten har gått ned, har sammenheng med at det har gått en del tid til opplæring av ny medarbeider. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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

Opgaver	2009	2008
Saksbehandling	95	93
Møter kontr.utv.	36	35
Eierskapskontr.	0	-
Plan for selsk.kontroll	1	7
Analyse/plan forv.r.	0	28
Inform./oppl.	2	9







Møte med rev.	1	1
Planlegg/faglig oppdat	18	6
Arkiv	28	
	181	178

Inkludert i denne summen ligger i år timer til etablering av et helt nytt fysisk arkiv for alle kontrollutvalgene i regionen, samt at vi har fått orden på tidligere forsømte oppgaver knyttet til arkiv. Tiden til dette arbeidet er fordelt likt på alle 7 kontrollutvalgene. Tiden til planlegging/faglig oppdatering er også fordelt likt på alle kontrollutvalgene, da dette dreier seg om ”fellesoppgaver”.

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

Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er brukt prosentmessig mindre tid i Våler i 2009 enn i 2008 (13,5 % mot 15,5 %). Det er bl.a. sammenheng med færre møter. Det er først og fremst Kongsvinger som har den største tidsbruken. Sør-Odal har også mye, og det har sammenheng med at sekretariatet har gjennomført eierskapskontroll i et kommunalt selskap, kun i denne kommunen.

	Timer 2009	l %	Timer 2008	l %
Eidskog	185	13,8	172	15,0
Grue	185	13,8	160	13,9
Kongsvinger	232	17,4	182	15,8
Nord-Odal	161	12,0	140	12,2
Sør-Odal	214	16,0	159	13,8
Våler	181	13,5	178	15,5
Åsnes	178	13,3	159	13,8

Med unntak av Kongsvinger og Sør-Odal, er det ganske lik timefordeling mellom de forskjellige utvalgene.



## VEDLEGG

## SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2009.

## Møte 9.2.09

Saknr.	Sak	Vedtak
1/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning
2/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering
3/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.
4/09	Oppfølging av eierskapskontroll i Våler Utvikling AS.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens muntlige orientering til etterretning og avventer den skriftlige redegjørelsen. 2. Frist for tilbakemelding settes til 20. februar 2009
5/09	Oversendt sak fra kommunestyret - granskning.	1. Kontrollutvalget ber Glåmdal revisjon IKS undersøke om ordfører Kjell Konterud har kjøpt aksjer i HKA as. 2. Resultatet av undersøkelsen legges fram for kontrollutvalget i neste møte
6/09	Skatteoppkrevers årsrapport for 2008.	Kontrollutvalget innstiller ovenfor Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport for 2008 tas til orientering.
7/09	Bestilling av selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2008-2011 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i Våler Vekst AS. 2. Problemstillingene er som følger: a. Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir? b. Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnsmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas? c. Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift? d. Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet? 3. Eierskapskontrollen bestilles fra Glåmdal revisjon IKS. 4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer. 5. Saken legges fram for kontrollutvalget i løpet av høsten 2009 (ev 7.9.09).
8/09	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2009-2010 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Håndtering av bygningsmassen på Haslemoen</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstilling: <b>Har kommunen etablert tilfredsstillende</b> ➤ <b>oversikt over bygningsmassen på Haslemoen, herunder kontrakter.</b> ➤ <b>rutiner for vedlikehold, utleie og fakturering.</b> 3. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og sender Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS legger fram prosjektplan for sekretariatsleder. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 15. oktober 2009. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.
9/09	Informasjon fra enhetene – sosial og barnevern.	Kontrollutvalget tar Gjerdrum sin redegjørelse til orientering.
10/09	Budsjettet for kontroll- og tilsynsarbeidet 2009-	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
	oppfølging.	<p>a. Det tilleggsbudsjetteres kr 31' til Glåmdal sekretariat IKS, ved første mulig budsjettrevidering.</p> <p><b>B.</b> Kommunestyret ber om at det i budsjettet for 2010 legges inn en spesifisering i budsjettkommentarene, som viser både formannskapetets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, samt kontrollutvalgets forslag. Eventuelle endringer i kontrollutvalgets forslag begrunnes.</p>
11/09	Kontrollutvalgets årsrapport for 2008.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2008 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2008 til etterretning</li></ul>
12/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
13/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
14/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

### Møte 11.5.09

Saknr.	Sak	Vedtak
15/09	Referater og orienteringer.	<p>1. De varamedlemmene som ønsker det, kan få tilsendt hele sakslista på mail.</p> <p>2. Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.</p>
16/09	Samtale med ordføreren og rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren og rådmannen til orientering.
17/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Våler kommune.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.
18/09	Oppfølging selskapskontroll i Våler Utvikling AS.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber om at rådmannen sørger for at slike forsinkelser ikke gjentar seg.
19/09	Rapport fra Glåmdal revisjon IKS – undersøkelse ordførers forhold til HKA AS.	<p>1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar saken til orientering</li></ul>
20/09	Informasjon fra enhetene – teknisk sektor.	Kontrollutvalget tar Dalen sin redegjørelse til orientering.
21/09	Oppfølging av selskapskontroll – GIV IKS.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
22/09	Oppfølging av selskapskontroll – SOR IKS.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
23/09	Møteplan for 2. halvår 2009 – redigering.	Kontrollutvalget i Våler slutter seg til forslaget om en felles dag i uke 43 og at møtet den 9. november 2009 flyttes til 23. november 2009.
24/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
25/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
26/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

### Møte 17.6.09

Saknr.	Sak	Vedtak
27/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.
28/09	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.
29/09	Samtale med rådmannen.	<p>1. Kontrollutvalget er bekymret over den økonomiske oversikten/styringen og vil følge opp saken i neste møte. Kontrollutvalget forutsetter at økonomistyring og rapportering til politisk nivå ikke blir nedprioritert i det pågående omorganiseringsarbeidet.</p>



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
		2. Kontrollutvalget tar for øvrig samtalen med rådmannen til orientering.
30/09	Årsregnskap og årsberetning 2008 for Våler kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap 2008, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.
31/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
32/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering.
33/09	Eventuelt.	Ingen vedtak.

### Møte 31.8.09

Saknr.	Sak	Vedtak
34/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning
35/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering
36/09	Selskapskontroll i Våler Vekst AS.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Våler Vekst AS orientering.</li><li>2. Rapportene oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følger opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Eier bør sikre at en får formidlet sine intensjoner med bedriften, dersom dette avviker eller på annen måte skiller seg fra vedtatte vedtekter.</i></li><li>• <i>Det bør innarbeides rutiner for overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser.</i></li><li>• <i>Eier bør vurdere styrets sammensetning, i forhold til styremedlemmer med relasjoner til tilsvarende bedrifter, og hvorvidt dette kan ha negativ effekt i konkurranseøyemed.</i></li></ul></li></ul></li><li>3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av april 2010</li></ol>
37/09	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egen vurdering for Våler kommune for 2009 til orientering
38/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering
39/09	Oppfølging av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"><li>4. Kontrollutvalget er ikke fornøyd med tilbakerapporteringen fra rådmannen, men tar rådmannens muntlige redegjørelse til etterretning.</li><li>5. Kontrollutvalget ber om at rådmannen for framtiden følger opp når kontrollutvalget ber om skriftlige redegjørelser.</li><li>6. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse om hvilke skriftlige rutiner som er etablert iht. rapporten om innkjøp, i første kontrollutvalgsmøte i 2010</li></ol>
40/09	Informasjon fra enhetene – barnehagene.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering
41/09	Bestilling av selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR IKS.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2008-2011 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR IKS.</li><li>2. Problemstillingene vil være å vurdere hvordan den forrige rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kommunestyrets vedtak er som følger:<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Det utarbeides egen eierstrategi for selskapet.</b></li><li>• <b>Kommunens eierrepresentanter følger opp sitt ansvar i representantskapet i henhold til framtidige utarbeidede retningslinjer.</b></li><li>• <b>Våler kommune forutsetter at selskapet sørger for forbedrede rutiner for overholdelse av reglene for offentlige anskaffelser.</b></li><li>• <b>Eierrepresentantene bør følge opp bedre selskapets</b></li></ul></li></ol>



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak																																				
		<p><b>anliggender på eier- og styrenivå.</b></p> <p>3. Eierskapskontrollen bestilles fra Glåmdal revisjon IKS.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer.</p> <p>5. Saken legges fram for kontrollutvalget i løpet av første halvår 2010</p>																																				
42/09	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2010.	<p>1. Det foreslåtte budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2010.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2010</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Kontrollutvalget</b></td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>90 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>25 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Sum</b></td> <td><b>124 500</b></td> </tr> <tr> <td><b>Sekretariatet</b></td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td><b>151 000</b></td> </tr> <tr> <td><b>Selskapskontroll</b></td> <td>Inkludert i revisj./sekret.budsj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Revisjonen</b></td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td><b>689 070*)</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>964 570</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>*) Forbehold om representantskapets vedtak.</p> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2010.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering</p>		Poster	Budsjett 2010	<b>Kontrollutvalget</b>	Godtgjørelser kontrollutvalget	90 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 500		Møteutgifter	3 000		Kurs	25 000		<b>Sum</b>	<b>124 500</b>	<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	<b>151 000</b>	<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i revisj./sekret.budsj.		<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>689 070*)</b>			<b>964 570</b>
	Poster	Budsjett 2010																																				
<b>Kontrollutvalget</b>	Godtgjørelser kontrollutvalget	90 000																																				
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000																																				
	Tapt arb.fortj.																																					
	Abonnementer/medlemskap	1 500																																				
	Møteutgifter	3 000																																				
	Kurs	25 000																																				
	<b>Sum</b>	<b>124 500</b>																																				
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	<b>151 000</b>																																				
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i revisj./sekret.budsj.																																					
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>689 070*)</b>																																				
		<b>964 570</b>																																				
43/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering																																				
44/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Kontrollutvalget tar den gjensidige rapporteringen til orientering																																				
45/09	Eventuelt.	Kontrollutvalget avventer sekretariatsleders undersøkelser om saken.																																				

### Møte 7.12.09

Saknr.	Sak	Vedtak
46/09	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.
47/09	Informasjon fra ny leder for kulturområdet, Cathrine Hagen	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.
48/09	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.
49/09	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.
50/09	Nummerert brev nr. 1 – Regnskapsår 2008/1.	<p>1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.</p> <p>2. Saken følges opp videre i regnskapsbehandlingen for 2009.</p>
51/09	Oppfølging av rapport Kommunens finansforvaltning	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.
52/09	Årsplan for kontrollutvalget 2010	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2010.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2010 til etterretning.</li> </ul>
53/09	Bestilling av selskapskontroll.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2008-2011 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS.</p> <p>2. Følgende problemstillinger vedtas for eierskapskontrollen:</p>



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Saknr.	Sak	Vedtak
		<p><i>I. Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir?</i></p> <p><i>II. Foregår virksomheten innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og forutsetninger der samfunnmessig ansvar og sektorpolitiske mål ivaretas?</i></p> <p><i>III. Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?</i></p> <p><i>IV. Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon om selskapet?</i></p> <p>3. Kontrollen gjennomføres av Glåmdal sekretariat IKS.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på 60 timer.</p> <p>5. Rapporten legges fram for kontrollutvalget til utvalgets møte i mars 2010.</p>
54/09	Kjøp av revisjonsrapport – selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS.	Våler kommune takker nei til denne rapporten og oppfordrer sekretariatene til samarbeid i lignende situasjoner ved en senere anledning.
55/09	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
56/09	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.	Rapporteringen utsettes til neste møte.
57/09	Eventuelt.	I forbindelse med behandling av Eierskapsmelding i kommunestyret foreslår kontrollutvalget følgende: Delegasjonen til formannskapet om å være kommunens operative eierorgan gjelder ikke for Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS, ettersom formannskapet er underlagt kontrollutvalgets tilsyn og kontroll.