



ÅRSPLAN 2011

**KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**





INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
4.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I FORBINDELSE MED REGNSKAPSREVISJON.....	5
4.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I FORBINDELSE MED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
4.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I FORBINDELSE MED SELSKAPSKONTROLL.....	5
4.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
4.6	BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
5	KONTROLLUTVALGETS ØVRIGE AKTIVITETER 2011	7
	VEDLEGG 1 – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT.....	10
	VEDLEGG 2 – REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE	11
	VEDLEGG 3 – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON	13
	VEDLEGG 4 – PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL	14



1 Innledning

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 12** (§§ 76-83) om ”**Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.**” I medhold av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 11 er det laget egen forskrift for kontrollutvalg (”KU-forskriften”). I denne forskriften § 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.”

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20).

Kontrollutvalgets oppgaver er omtalt i vedlegg 1, mens en tabelloversikt med spesifisering av planlagt gjennomføring i 2011, er gjengitt i kapittel 4. Kontrollutvalgets årsplan blir oppdatert fortløpende og en oppdatert plan vil også fortløpende bli lagt ut på www.gs-iks.no under ”Dokumenter”.

Kommuneloven § 77, samt forskrift om kontrollutvalg finnes bl.a. på www.gs-iks.no/?id=6.

2 Kontrollutvalget i Kongsvinger

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer 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)

2011 er kommunevalgår. Det vil si at det kan bli et skifte i forhold til kontrollutvalgets medlemmer fra høsten 2011.

Kontrollutvalgets reglement ligger som vedlegg 2 til årsplanen.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for **åpne** dører, dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet.



Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2011.

Kongsvinger
Tirsdag 1.2.11
Tirsdag 15.3.11
Tirsdag 3.5.11
Tirsdag 6.9.11
Tirsdag 15.11.11*)

Det er planlagt et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i løpet av våren 2011. Dato bestemmes senere.

Ved behov, kan kontrollutvalget gjøre endringer i møteplanen eller innkalle til flere møter.

*) Forbehold om at nytt kontrollutvalg er valgt.

4 Kontrollutvalgets oppgaver

4.1 Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Følgende rapportering sendes fortløpende (til sekretariatet)	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging. • Alle innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg (sendes rett til medlemmene). • Rådmannens rapportering av oppfølging av KS-saker (hvert tertial).
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon. ○ Anmeldte og varslede forhold. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.
1.2.11	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon fra Roverudhjemmet. • Rådmannens interne kontroll av anskaffelser. • Rådmannens orientering om framdriften av innføring av internkontrollsystem, jf. KU-vedtak 63/10.
15.3.11	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2010 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • "85 anbefalinger" – anbefalinger rettet mot kommunestyret. • Informasjon fra Langelandshjemmet. • Rådmannens orientering om framdriften av innføring av internkontrollsystem, jf. KU-vedtak 63/10.
3.5.11	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon fra Marikollen skole. • Rådmannens orientering om framdriften av innføring av internkontrollsystem, jf. KU-vedtak 63/10.
6.9	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon fra... (bestemmes senere). • Rådmannens orientering om framdriften av innføring av internkontrollsystem, jf. KU-vedtak 63/10.
15.11	<ul style="list-style-type: none"> •

**4.2 Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.**

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none">• Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
1.2.11	<ul style="list-style-type: none">•
15.3.11	<ul style="list-style-type: none">•
3.5.11	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.• Nummerert brev nr. 2-Regnskapsår 2008/02: følge opp saken ved regnskapsavslutningen• Nummerert brev nr. 3-Regnskapsår 2009/01 (jf. KU-sak 64/10).
6.9	<ul style="list-style-type: none">•
15.11	<ul style="list-style-type: none">•

4.3 Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.¹

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	
1.2.11	<ul style="list-style-type: none">• Bestille forvaltningsrevisjon (ev. videreføre tidligere bestilling) (ev. 15.3.11, hvis planen ikke er behandlet i kommunestyret).
15.3.11	<ul style="list-style-type: none">•
3.5.11	<ul style="list-style-type: none">•
6.9	<ul style="list-style-type: none">• Behandle rapport bestilt forvaltningsrevisjon, <i>Saksbehandling byggesak og landbruk</i> (bestilt 18.3.09). (Utsatt) (Eventuelt annet bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt).
15.11	<ul style="list-style-type: none">• Oppfølging forvaltningsrevisjon forvaltningsrevisjonsrapport <i>Gjennomgang av Kongsvinger kommunes deltakelse i og samspill med Kongsvinger Park AS</i>. Se KS-vedtak 105/10, pkt.2. (Kommunestyret ber rådmannen påse at kommunen har tilfredsstillende rutiner og systemer for journalføring og dokumentasjon av saksbehandlingen og at disse etterleves.)

4.4 Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.²

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	
1.2.11	<ul style="list-style-type: none">•
15.3.11	<ul style="list-style-type: none">• Behandle bestilt selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKS.• Behandle rapport bestilt selskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS (bestilt 2.12.10) (eventuelt).

¹ Plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010, behandlet i kommunestyret 5.2.09. Ny behandling i kommunestyret for plan for 2011-2012, den Vedtatte prosjekter ligger som vedlegg 3 til årsplanen.

² Plan for selskapskontroll for 2008-2011, behandlet i kommunestyret 28.8.2008. . Ny revidert plan behandlet av kontrollutvalget 2.12.10. Utdrag av planen med bl.a. vedtatte prosjekter, ligger som vedlegg 4 til årsplanen.



Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
3.5.11	•
6.9	• Eventuelt. Behandle rapport bestilt eierskapskontroll i GIV IKS. <i>(Denne har blitt utsatt på grunn av pågående utredning om endring av eierforhold/selskapsforhold).</i>
15.11	•

4.5 Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon ligger i veileder utarbeidet av Norges Kommunerevisorforbund ³
1.2.11	
15.3.11	• Informasjon fra Glåmdal revisjon IKS vedr. 85 anbefalinger.
3.5.11	•
6.9	• Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag for revisjonsåret 2010. • Revisjonssjefens habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2011 legges fram for kontrollutvalget.
15.11	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2011.

4.6 Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	•
1.2.11	•
15.3.11	•
3.5.11	•
6.9	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2012 legges fram for kontrollutvalget. • Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4, se vedlegg 2).
15.11	•

³ http://www.nkrf.no/nyheter_cms/2010/november/veileder_om_kontrollutvalgets_p%C3%A5seansvar/1748




4.7 Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	•
1.2.11	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets årsrapport for 2010 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering.• Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.• Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
15.3.11	•
3.5.11	•
6.9	•
15.11	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets årsplan for 2012 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.

5 Kontrollutvalgets øvrige aktiviteter 2011

- Glåmdal sekretariat IKS planlegger å gjennomføre en felles samling for alle kontrollutvalgsmedlemmene i distriktet. Hovedfokus vil være overføringskunnskap til nye kontrollutvalg.
- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2-3 februar 2011.
 - Det er også ønskelig og nødvendig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser det som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
- Glåmdal sekretariat IKS vil høsten/vinteren 2011/2012 foreta opplæring av nye kontrollutvalg. Det blir en felles samling for alle kontrollutvalgsmedlemmene i distriktet.
- Kontrollutvalgets leder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet. I tillegg bør sekretariatet være til stede.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. ved å utvikle sekretariatets hjemmeside og oppdatere opplysningene om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.

Kongsvinger, 2.12.10
Geir Tjugum (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken

sekretariatsleder



VEDLEGG 1 – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- overordnet analyse (se pkt. 4.3),
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen, herunder rådmannens rapportering om
 - rutiner for intern kontroll,
 - økonomireglement,
 - etiske retningslinjer,
 - finansreglement,
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media.

Kontrollutvalgets tilsyn med at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, er omhandlet i årsplanens pkt. 4.5.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette tilsynet er omhandlet i årsplanens pkt. 4.5.

Uttalelse til regnskapet

I henhold til forskriften § 7, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Det skal lages en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse. Kontrollutvalget skal legge denne planen fram for kommunestyret.



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge koml. § 77 nr. 5, skal kontrollutvalget "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m." Koml. § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Selskapskontroll er videre omtalt i kontrollutvalgsforskriften kapittel 6. Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en "kan-oppgave".

Forvaltningsrevisjon kan kun utføres i de selskapene som er omtalt i koml. § 80. Det skal lages en plan for selskapskontroll som legges fram for kommunestyret.

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.

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

Budsjettbehandlingen

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

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (KU-forskriften § 11) og selskapskontroll (KU-forskriften § 15). Slik rapportering skal være basert på den vedtatte planen (jf. pkt. 4.3 og 4.4).

Forvaltningsrevisjonsrapporter vil bli oversendt kommunestyret til orientering eller med innstilling etter at utvalget har foretatt en vurdering i den enkelte saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (se pkt. 4.2) er kontrollutvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget kan avtale innsynsrett i revisjonens arbeidspapirer i den grad det er nødvendig for kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor revisjonen (jf. merknader til forskrift om kontrollutvalg § 5, siste ledd). Det lages i så fall en avtale om dette.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid. Jf. også forskrift om revisjon § 20.
- Rapporter fra gjennomført ekstern kvalitetskontroll legges fram for kontrollutvalget til orientering.



Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 20, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal *"sørge for sekretærbistand som til enhver tid tilfredsstiller kontrollutvalgets behov"*.

Kommentarene til § 20 annet ledd om sekretærtjenester, annet ledd sier: *"Et kompetent sekretariat er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal fungere godt og utøve sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Sekretariatet for kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg må ha tilgang på en bredt sammensatt kompetanse."*

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (1 ½ stilling). Det er laget egen årsplan og årsrapport for sekretariatets virksomhet. Som en midlertidig ordning vil Glåmdal sekretariat IKS i 2011 selge sekretærtjenester til Sørum og Nes kommuner.



VEDLEGG 2 – Reglement for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

**REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**

Vedtatt i kommunestyret 18.10.07, sak 111/07

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Kongsvinger kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Leder og kontrollutvalgets flertall skal velges fra opposisjonen.

Det velges fem medlemmer og fem varamedlemmer. Minst ett av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltagelse i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.



Når kontrollutvalget ikke har bestemt noe annet, holdes møtene for lukkede dører.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Kontrollutvalgets varamedlemmer og dagspressen i distriktet får tilsendt kopi av innkallingens framside.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt). Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 7 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft straks. § 1 om valg vil gjelde fra nytt valg 2007.



VEDLEGG 3 – Plan for forvaltningsrevisjon

Plan for forvaltningsrevisjon er vedtatt i kommunestyret xx.xx.xx, sak xx.xx. (Det som er sagt nedenfor er vedtak fra kontrollutvalget 2.12.10. Planen er ikke endelig før kommunestyret har behandlet den).

Utdrag fra planen:

3 Kontrollutvalgets forslag til prioritering

Ut fra de ressursene som er tilgjengelig er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomføres maks 2 prosjekter i hver kommune hvert år.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prioritering av prosjekter for Kongsvinger for 2009-2010:

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

Nærmere beskrivelse av de enkelte prosjektene går fram av plan for forvaltningsrevisjon.

4 Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon på, sendes planen tilbake til kontrollutvalget for videre oppfølging. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Prosjektene må tilpasses de ressursene som revisjonen har til rådighet, og det vil kunne ha innvirkning på om alle prosjektene kan gjennomføres i perioden og også rekkefølgen på prioriteringen.

Rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon legges fram for kommunestyret.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.



VEDLEGG 4 – Plan for selskapskontroll

Plan for selskapskontroll er vedtatt i kommunestyret 28.8.08, sak 160/08. Den reviderte planen er vedtatt til kontrollutvalget 2.12.10.

Utdrag fra planen:

5 Prioriteringer i denne planperioden

5.1 Generelt

I vedlegget er det listet opp selskaper som kommunen har eierinteresser i, både heleide og deleide, og en kort beskrivelse av hvert selskap. Ved prioritering av selskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

5.2 Prioritering av selskapskontroller

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger. Der det er flere kommuner som har eierinteresser i de samme selskapene, bør det som hovedregel gjennomføres koordinerte kontroller i disse selskapene.

Det skal i inneværende planperiode 2008-2011 gjennomføres selskapskontroll i følgende selskaper:

- GIVAS IKS (2008/2009)
- ESKOLEIA AS (2010)
- GIV IKS (2010)
- Glåmdal krisesenter IKS (2011)

Utvelgelsen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen ligger sammen med beskrivelsen av selskapet i vedlegget.

5.3 Gjennomførte selskapskontroller per oktober 2010

- GIVAS IKS (2 av 3 bestillinger)
- ESKOLEIA AS

5.4 Kontroller i 2011

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