



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 12.2.18, sak 17/18
Behandlet i kommunestyret 26.2.18, sak 003/18*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



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.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 10.5.16, sak 24/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 12.9.16, sak 069/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 28.11.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 12.12.16 sak 101/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Våler kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015):

	Medlem	Parti	Varamedlem	Parti	
1	Hans Johan Finne - leder	SP	Eli Grøntoft Dybdahl	V	For 1, 2 og 3
2	May Britt Nordhagen	SV	Ola Sørlandsengen	SP	
3	Marita Kalfoss Sollien	V	Nicklas Avén	SV	
4	John Christian Wold	PP	Kristian Noer	H	For 4 og 5
5	Åse S. Svendsen - nestleder	AP	Grete Aabakken	AP	

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2017 hatt 6 (5) møter og behandlet 69 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokus på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er



- den økonomiske utviklingen
- sykefravær
- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i møtene 24.5.17 (sak 29/17) og 4.12.17 (sak 60/17) fulgt opp og blitt informert om kommunens oppfølging av Fylkesmannens **tilsyn med det psykososiale miljø i skolen**, jf. også pkt. 3.3.1.
- Kontrollutvalget har bedt rådmannen orientere om den interne kontrollen i kommunen i møtet 16.10.17, sak 50/17. Saken følges opp igjen i 2018.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 24.5.17, sak 28/17 (saken utsatt fra 27.3.17). Saken ble behandlet i kommunestyret 19.6.17, sak 034/17.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Sykehjemmet og hjemmetjenesten.	13.2.17, sak 3/17
Næringsutvikling.	13.2.17, sak 5/17
Forebyggende helsearbeid.	13.2.17, sak 6/17
Branntilsyn av kommunens eiendommer.	27.3.17, sak 17/17
Aktivitetsplikt for sosialhjelp.	4.9.17, sak 39/17
Krisesenteret.	4.9.17, sak 40/17
Prosjektet knyttet til folkehelse.	16.10.17, sak 54/17
SFO og kultur for læring.	4.12.17, sak 60/17
Personopplysningsloven.	4.12.17, sak 63/17
Kulturenheten.	4.12.17, sak 65/17

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 som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 16.10.17, sak 55/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 24.5.17, sak 32/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 33/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.



3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 24.5.17, sak 34/17 lagt fram en rapport knyttet til en gjennomgang av **Innkjøp**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 19.6.17, sak 28/17. Rapporten skulle vært fulgt opp i det siste møtet i 2017, men er utsatt til det første møtet i 2018.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 4.9.17, sak 43/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 18.9.17, sak 040/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Vann og avløp	Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett? Hvordan er vedlikeholdet av dette nettet? (mulig mindre prosjekt)	2017
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv (mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2017
Spesialundervisning og psykososialt miljø i skolen	Det vurderes et prosjekt rettet mot opplæringsloven § 9A og oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon innen spesialundervisning. Avventer kommunens oppfølging av Fylkesmannens tilsyn.	Vurderes høsten 2017

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 13.2.17, sak 11/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Kommunens vann- og avløpsnett**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 27.3.17, sak 22/17 og rapporten legges fram i mai 2018.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Skolen i Våler, fokus på kvalitet og resultater** i møtet 4.12.17, sak 64/17. Dette ble bestilt i stedet for et prosjekt knyttet til IKT, jf. planen ovenfor, jf. også det som er sagt under pkt. 3.1. Denne forvaltningsrevisjonen skulle egentlig vært bestilt i 2016, men ble utsatt ettersom Fylkesmannen i Hedmark gjennomførte et tilsyn på dette området. Prosjektplanen legges fram i det første møtet i 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer, med unntak av at IKT-prosjektet ble utsatt ettersom kontrollutvalget prioriterte skoleprosjektet. Det var ikke ressurser til å gjennomføre begge.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon «**Drift og rutiner i eiendomsforvaltningen**» i flere omganger også i 2017. Saken ble først satt opp i møtet 4.9.17, sak 42/17 og deretter i møtet 16.10.17, sak 51/17. Saken følges opp igjen i løpet av våren 2018.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:



Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser.
Våler Vekst	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.
Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS	<ul style="list-style-type: none">EK med FR knyttet til Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet	Under forutsetning av at det blir med andre kommuner på bestillingen. Sekretariatet tar kontakt med de øvrige sekretariatene.

I tråd med plan for selskapskontroll for **2016-2019**, behandlet kontrollutvalget en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Solør Renovasjon IKS (SOR IKS)** i møtet 13.2.17, sak 10/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Grue og Åsnes. Rapporten legges fram i det første møtet i 2018.

Det ble i møtet 24.5.17, sak 30/17 behandlet en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Midt Hedmark brann- og redningsvesen IKS**. Bestillingen ble gjort delvis i tråd med plan selskapskontroll for **2016-2019**, men mest på bakgrunn av påstander om kritikkverdige forhold i brannvesenet. Bestillingen er samordnet de øvrige kontrollutvalgene for eierkommunene. Rapporten skulle vært lagt fram i det siste møtet i 2017, men er utsatt til det første møtet i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i **Solør Renovasjon IKS** og **Midt Hedmark brann- og redningsvesen IKS**. Eventuelle andre bestillinger vurderes i 2018.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp «overordnet selskapskontroll» - kommunens oppfølging av deleide selskaper i flere møter også i 2017, først i møtet 27.3.17, sak 20/17 og deretter i møtet 4.12.17, sak 61/17. Saken følges ytterligere opp igjen høsten 2018.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 4.12.17, sak 67/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Våler kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 13.2.17, sak 9/17 og 4.9.17, sak 44/17.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 13.2.17 sak 7/17. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 13.2.17 sak 8/17 og for første halvår 2017 i møtet 4.9.17, sak 45/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

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

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

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	123 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	211 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	855 625
Sum		1 189 625

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 4.9.17, sak 46/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Våler. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 46/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 13.2.17, sak 12/17 og i kommunestyret 27.2.17, sak 007/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 4.12.17 (sak 66/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 11.12.17, sak 063/17.



- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Våler deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.
- Sekretariatsleder sender jevnlig 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.

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.vaaler-he.kommune.no/tjenester/individ-og-samfunn/politikk-og-valg/kontrollutvalg.21698.aspx> Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 579 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

	Timer	%
Eidskog	330	16,0
Grue	315	15,3
Kongsvinger	305	14,8
Nord-Odal	274	13,3
Sør-Odal	276	13,4
Våler	282	13,7
Åsnes	279	13,5
	2061	100

79,9 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 061 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016.



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

Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	221	173
Møter kontrollutvalget	39	35
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	55
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	282	291

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

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, 12.2.18
Hans Johan Finne
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Våler-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
13.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	3/17	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	4/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	5/17	Informasjon om næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/17	Informasjon fra forebyggende helsearbeid (Ingvild Arnesen).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	7/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	8/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Ubenyttede timer på 32,25 timer (kr 29 025 - tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Våler.	KS	KS 27.2.17 sak 008/17 Særutskrift 28.2.17		✓
	9/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune til orientering.				✓
	10/17	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll 2016-2019 (utsatt fra forrige møtet), prosjektplan FR i SOR IKS.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none">1. Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?3. I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 35 timer (Våler) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17.</p> <p>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.</p>				
	11/17	Bestilling av prosjektplan, forvaltningsrevisjon.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett? Hvordan er vedlikeholdet av dette nettet?»</p> <p>2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	12/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	KS	KS 27.2.17 sak 007/17 Særutskrift 28.2.17		✓
	13/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	14/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
27.3.17	15/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/17	Branntilsyn av kommunens eiendommer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Saken utsettes til neste møte.				✓
	19/17	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	20/17	Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll», jf. KU-sak 34/16	Saken følges opp igjen i det siste møtet i 2017				✓
	21/17	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	22/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens vann- og avløpsnett.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til knyttet til kommunens vann- og avløpsnett.</p>	Hedmark Revisjon IKS			✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none">1. Prosjektet har følgende problemstillinger: Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningssystem?<ol style="list-style-type: none">a. Hvordan er vedlikeholdet?b. Hvordan er beredskapen?c. Hvordan er vannkvaliteten?2. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende avløpssystem?<ol style="list-style-type: none">a. Hvordan er vedlikeholdet?b. Hvordan er beredskapen? <p>2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.4.2018.</p> <p>4. 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.</p>				
	23/17	Foreløpig informasjon om arbeidet med psykososialt miljø i skolen.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	24/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til evaluering.				✓
	25/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
24.5.17	26/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten – utsatt sak.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.	KS	KS 19.6.17 Sak 034/17 Særutskrift 2.8.17	Purret 13.7.17	✓
	29/17	Informasjon om arbeidet med psykososialt miljø i skolen.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	30/17	Prosjektplan SK/FR Midt-Hedmark Brann og redningsvesen.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS sine varslingsrutiner.2. Prosjektet er et fellesprosjekt for kontrollutvalgene i eierkommunene Elverum, Trysil, Tynset, Våler, Rendalen, Stor-Elvdal, Alvdal, Folldal,	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Engerdal og Tolga. 3. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. 4. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Hvordan har ansvarlig ledelse i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen håndtert dokumenterte henvendelser med påstander om kritikkverdige forhold/varsler fra ansatte i perioden 2010-2017? 2) Har Midt-Hedmark brann og redningsvesens håndtering av henvendelsene under problemstilling 1) vært i tråd med gjeldende regelverk? 5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalgene. 6. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 25 timer (Våler) (totalt 250 timer) og ferdigstilles innen 31.10.17. 7. 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 sekretariatet saken fram for kontrollutvalget.				
	31/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	32/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Våler kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 19.6.17 Sak 035/17 Særutskrift 2.8.17	Purret 13.7.17	
	33/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Våler kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/17	Rapport FR – Innkjøp	1. Kontrollutvalget tar rapport om Innkjøp i Våler kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Innkjøp i Våler kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.17.	KS	KS19.6.17 Sak 28/17 Særutskrift 2.8.17	Purret 13.7.17	✓
	35/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	36/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
4.9.17	37/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/17	Informasjon om aktivitetsplikt for sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	40/17	Informasjon om krisesenteret og hvordan dette samarbeidet fungerer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	42/17	Oppfølging forvaltningsrevisjon – drift og rutiner eiendomsforvaltning.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse foreløpig til orientering. 2. Sekretariatet sender den skriftlige tilbakemeldingen til kontrollutvalget når den foreligger.	Rådmann			✓
	43/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.	KS	KS 18.9.17 sak 040/17 Særutskrift 10.10.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	44/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egen vurdering for Våler kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓
	45/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. 2. Til gode timer fra 2016 (32,25 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Våler kommune.				✓
	46/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018.	Våler kommune	KS 11.12.17 sak 070/17 Melding om vedtak mottatt 3.1.18 Forslag fra		✓

	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	123 000
Sekretariatet	213 000



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig				
			<table border="1"> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>950 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 286 000</td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2018.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>	Revisjonen	950 000	Totalt	1 286 000		KU vedtatt		
Revisjonen	950 000										
Totalt	1 286 000										
	47/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓				
	48/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓				
							OK				
16.10.17	49/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓				
	50/17	Rådmannens interne kontroll.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering. 2. Kontrollutvalget tar opp saken opp igjen i det første møtet etter sommerferien 2018.				✓				
	51/17	Oppfølging forvaltningsrevisjon – Drift og rutiner i eiendomsforvaltning.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anser anbefalingene som foreløpig oppfulgt. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen våren 2018.				✓				
	52/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓				
	53/17	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓				
	54/17	Informasjon om prosjekt knyttet til folkehelse	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓				
	55/17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Våler kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓				
	56/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓				
	57/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓				
							OK				
4.12.17	58/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓				
	59/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓				
	60/17	Informasjon om SFO og kultur for læring.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓				
	61/17	Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll», jf. KU-sak 34/16 og 20/17.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. 2. Saken følges opp igjen høsten 2018.			Lagt inn i tiltaksplanen for	✓				



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
						oppfølging	
	62/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	63/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	64/17	Bestilling av prosjektplan FR – IKT.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Fokus på kvalitet og resultater i Våler». 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	65/17	Informasjon om kulturenheten i kommunen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	66/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS	KS 11.12.17 sak 063/17 Særutskrift 15.12.17		✓
	67/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none">Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17.Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	68/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	69/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til etterretning.				✓
							OK
						2017	OK