



ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 21.1.19, sak 10/19
Behandlet i kommunestyret 25.2.19, sak 019/19*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
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	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
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	7
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 4.12.17. 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 11.12.18 sak 063/17. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Våler kommune har i 2018 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015 med senere endringer):

Medlem	Parti	Varamedlem	
Hans Johan Finne - leder	SP		Varamedlemmer for 1, 2 og 3
May Britt Nordhagen	SV		
Det ble ikke valgt noe nytt fast medlem 10.12.18			
Vanja Margrethe Holtnes Fredriksen (fra 7.5.18 til hun fikk fritak 10.12.18) <i>Marita Kalfoss Sollien (fram til 19.3.18)</i>	V	Eli Grøntoft Dybdahl Ola Sørlandsengen Nicklas Avén	
John Christian Wold- nestleder (fra 7.5.18)	PP		Varamedlemmer for 4 og 5
Grete Aabakken (fra 25.6.18) <i>Åse S. Svendsen – nestleder (fram til 7.5.18)</i>	AP	Kristian Noer <i>Grete Aabakken fram til 25.6.18)</i>	

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2018 hatt 6 (6) møter og behandlet 70 (69) saker. Tallene i parentes er fra 2017. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som «Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger).



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Møter».
- Kontrollutvalget ba i 2017 rådmannen om å informere om sin interne kontroll. Denne saken ble fulgt opp i møtet 3.9.18 sak 43/18. Kontrollutvalget vurderer ny oppfølging ved en senere anledning.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 9.4.18, sak 20/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 7.5.18, sak 028/18.
- Kontrollutvalget mottok en eksternt henvendelse vedrørende «Spørsmål om prosess skole og aktivitetshus». Kontrollutvalget behandlet henvendelsen i møtet 10.12.18, sak 62/18. Kontrollutvalget var delt i oppfatningen om dette var en sak for kontrollutvalget eller ikke, og KU-leder tok opp dette spørsmålet i kommunestyret 10.12.18, hvor han sa at hvis kommunestyret ville at kontrollutvalget skulle vurdere denne saken, så måtte de gi beskjed om dette. Det var ingen som tok ordet i den forbindelsen. Saken anses avsluttet i kontrollutvalget.
- 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
IKT-sikkerhet i kommunen	12.2.18, sak 5/18
Avviksmeldinger i skolen.	9.4.18, sak 19/18
Prosjektet om utbygging skole/aktivitetshus. Næringsutvikling.	9.4.18, sak 22/18
Solør barneverntjeneste	9.4.18, sak 23/18
Kommunens planstrategi	14.5.18, sak 30/18
Teknisk , byggesak, planarbeid m.m.	3.9.18, sak 40/16
Trafikksikkerhet-finnes det en plan for dette?	15.10.18, sak 51/18
Samhandlingsreformen-hvordan fungerer den?	15.10.18 sak 52/18
Utleieboliger og tildeling av leilighet (bl.a. på bakgrunn av mediaoppslag).	10.12.18, sak 65/18

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 foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2017 (interimrapport) i møtet 12.2.18, sak 11/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 15.10.18, sak 55/18. Interimrapport regnskapsrevisjon for 2018 ble behandlet i kontrollutvalget 10.12.18, sak 65/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 14.5.18, sak 31/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 32/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 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

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i november 2016. I planen var følgende prioritert for 2018:

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)	2018
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv (mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2018
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 2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Vann og avløp** i møtet 10.12.18, sak 61/18. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget gjorde en omprioritering av forvaltningsrevisjon og bestilte i 2017 en prosjektplan knyttet til «**Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**», og denne prosjektplanen ble behandlet i møtet 12.2.18, sak 7/18. Rapporten leveres i mai 2019. Bakgrunnen for omprioriteringen er som følger: «Kontrollutvalget bestilte egentlig et prosjekt knyttet til skolesektoren i 2016, som gikk på det psykososiale miljøet i Våler-skolene, men dette ble utsatt fordi Fylkesmannen samtidig hadde et tilsyn i Våler.»

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020** i møtet 10.12.18, sak 67/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2018-2020** 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 **Offentlige anskaffelser** den 12.2.18, sak 4/18. Anbefalingene anses delvis som fulgt opp og kontrollutvalget følger opp saken igjen våren 2019.



Den 9.4.18 (sak 18/18) hadde kontrollutvalget en ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon knyttet til **Eiendomsforvaltningen**. Rapportens anbefalinger anses nå som fulgt opp.

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon i **Samhandlingsreformen** i møtet den 3.9.18, sak 43/18. Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp, men kan tenke seg ytterligere informasjon på et senere tidspunkt.

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 september 2016 med følgende kontroll.

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.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 12.2.18, sak 6/18 rapport etter selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **SOR IKS**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 19.3.18, sak 025/18.

I møtet 14.5.18, sak 34/18 behandlet kontrollutvalget en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Midt-Hedmark brann og redning IKS**. Det var et samarbeidsprosjekt mellom alle eierne i selskapet og var initiert av en konkret sak, varslet av en ansatt i selskapet. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 25.6.18, sak 044/18. Rapporten følges opp i det første møtet i 2019.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 3.9.18, sak 46/18 en revidert plan for selskapskontroll for **2018-2019**. Kommunestyret vedtok planen den 24.9.18, sak 54/18. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Våler Vekst	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.

Det ble i møtet 10.12.18 (sak 66/18) bestilt en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Våler Vekst AS**. Prosjektplanen behandles i det første møtet i 2019.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Selskapskontroll i **Midt-Hedmark brann og redning IKS**, som opprinnelig lagt inn i planen for 2016-2019 er ikke bestilt på grunn av den andre gjennomgangen. En ny kontroll vurderes i neste planperiode.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp «overordnet selskapskontroll» - kommunens oppfølging av deleide selskaper - også i 2018, i møte 15.10.18 sak 53/18. Rådmannen sier at han ligger litt etter med denne oppfølgingen. Kontrollutvalget følger opp saken igjen våren 2019.

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **SOR IKS** i møtet 10.12.18, sak 64/18 og anser anbefalingene som fulgt opp.



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** blir behandlet i første møtet 2019.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Våler kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 12.2.18, sak 8/18 og 9.4.18, sak 24/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 12.2.18 sak 10/18. 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. 31.12.17 i møtet 12.2.18 sak 9/18 og for første halvår 2018 i møtet 3.9.18, sak 44/18.
- 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)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

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



Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		2018
Kontrollutvalget	Sum	123 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	213 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	950 000
Sum		1 286 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 3.9.18, sak 45/18. Tallene går fram av sak 45/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Våler. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 12.2.18, sak 12/18 og i kommunestyret 26.2.18, sak 003/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 10.12.18 (sak 68/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.
- 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.
- Rapporten 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:

- Fire av kontrollutvalgsmedlemmene i Våler deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 6. og 7. februar 2018.
- 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/politikk/kontrollutvalget/> 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). Våler sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- 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.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 9.4.18, sak 25/18. De vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing, men mener at det er en forutsetning av tjenestetilbudet til kontrollutvalget i Våler ikke reduseres, at ikke rasjonaliseringen går ut over kvaliteten.
2. Kontrollutvalget mener at sekretariatet har en viktig funksjon og er opptatt av at dette ikke blir svekket.

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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



Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	218	221
Møter kontrollutvalget	40	39
Analyse/plan for SK ²	2	0
Analyse/plan for FR ³	3	0
Møte med revisjonen	1	2
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	268	282

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 mindre tid til saksbehandling i 2018 enn i 2017, ettersom det i 2018 ble jobbet med revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er også brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2017 (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.



Den øvrige tidsbruken, 620 (518) 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 20 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 2018.

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

Våler, 21.1.19
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-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/18	Oppfølging av FR Offentlige anskaffelser	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	5/18	Informasjon om IKT-sikkerhet i kommunen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/18	Rapport selskapskontroll (FR) i SOR IKS.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar rapport om Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS til orientering.Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapport om Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS til orientering.Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.	KS	KS-19.3.18 sak 025/18 Særutskrift 21.3.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	7/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon skole.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen.Prosjektet har følgende problemstillinger: Overordnet problemstilling:<ul style="list-style-type: none">I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen? med følgende delproblemstillinger:<ol style="list-style-type: none">Delproblemstilling 1 «Psykososialt miljø i Vålerskolen»: «Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?»Delproblemstilling 2 «Oppfølging av tilsyn og etterlevelse av regelverk».	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none">3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i innen mai 2019.5. 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.				
	8/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2018 til orientering.				✓
	9/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering.2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.				✓
	10/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	11/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	12/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	KS	KS 26.2.18 sak 003/18 Særutskrift 28.2.18		✓
	13/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
9.4.18	15/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.				✓
	16/18	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	17/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	18/18	Oppfølging av FR Eiendomsforvaltningen.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	19/18	Avviksmeldinger skolen.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	20/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ol style="list-style-type: none">a. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.	KS	7.5.18 028/18 Tatt ut selv		✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere behovet for å tilføre ekstra ressurser til skatteoppkreverkontoret i permisjonstiden.				
	21/18	Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS.	Rapporten om Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS blir endelig behandlet i neste møte, med selskapets høringsuttalelse.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/18	Informasjon om prosjektet om utbygging skole/aktivitetshus/ Informasjon om næringsutvikling, ny informasjon	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	23/18	Informasjon om Solør Barneverntjeneste.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	24/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.				✓
	25/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	3. Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing, men mener at det er en forutsetning av tjenestetilbudet til kontrollutvalget i Våler ikke reduseres, at ikke rasjonaliseringen går ut over kvaliteten. 4. Kontrollutvalget mener at sekretariatet har en viktig funksjon og er opptatt av at dette ikke blir svekket.	Rep.skap Glåmdal sekretariat IKS			✓
	26/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	27/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
14.5.18	28/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	29/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	30/18	Informasjon om kommunens planstrategi.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	31/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 Våler kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 25.6.18 039/18 Tatt ut selv.		✓
	32/18	Årsavslutningsbrev 2017 Våler kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	33/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	34/18	Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 25.6.18 sak 044/18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret ser alvorlig på den situasjonen som er i selskapet. Kommunestyret ber representantskapet følge opp de anbefalinger som er gitt i rapporten. Spesielt vil en henlede oppmerksomheten på følgende pkt.: <ul style="list-style-type: none"> De anbefalinger som er gitt vedrørende varslingsrutiner. Arbeidet med å gjenreise tillit. <p>Videre de klare anbefalinger som blir gitt vedrørende styret:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ansvar, aktivitetsplikt, opplysningsplikt og forvaltningsplikt. Antall styremedlemmer, styresammensetning og rekruttering av medlemmer med relevant kompetanse for selskapet. Kommunestyret ber kontrollutvalget i Våler om å følge opp saken ved å etterspørre hvordan anbefalingene er fulgt opp. 		Særutskrift 27.6.18		
	35/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	36/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	37/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
3.9.18	38/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering				✓
	39/18	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/18	Informasjon fra teknisk, byggesak, planarbeid osv.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	42/18	Oppfølging av FR – Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	43/18	Oppfølging av intern kontroll og informasjon om kommunens avvikssystem.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	44/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓
	45/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019. 	Våler kommune	KS 10.12.18 Sak 062/18 Budsjettet er vedtatt		✓

Budsjettt 2019



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig								
			<table border="1"> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>151 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>216 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>975 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 342 000</td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2019.</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>	Kontrollutvalget	151 000	Sekretariatet	216 000	Revisjonen	975 000	Totalt	1 342 000				
Kontrollutvalget	151 000														
Sekretariatet	216 000														
Revisjonen	975 000														
Totalt	1 342 000														
	46/18	Revidering av plan for selskapskontroll.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. 	KS	KS 24.09.18 Sak 054/18 Særutskrift 25.9.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓								
	47/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓								
	48/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓								
							OK								
15.10.18	49/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓								
	50/18	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓								
	51/18	Informasjon om trafiksikkerhet, finnes det et plan for dette?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓								
	52/18	Informasjon om Samhandlingsreformen, hvordan fungerer den?	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓								
	53/18	Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 61/17.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓								
	54/18	Samtale med rådmannen., tertialrapport – ta gjerne med øk.sjef.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓								
	55/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 til orientering.				✓								
	56/18	Eventuelt.	Kontrollutvalgets møte 3.12.18 flyttes til 10.12.18.				✓								
	57/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓								



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
10.12.18	58/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	59/18	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	60/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering. Orientering av oppsatte saker som det ikke ble tid til flyttes over til neste møte i kontrollutvalget.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	61/18	Rapport forvaltningsrevisjon- Vann og avløp	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Vann og avløp i Våler kommune til orientering, og ønsker en orientering fra fagleder Thorstein Berg i neste møte.2. Kontrollutvalget ber kommunestyret være ekstra oppmerksom på rapportens konklusjon i behandlingen. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Vann og avløp i Våler kommune til orientering.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.19.	KS			
	62/18	Mottatt henvendelse	Kontrollutvalget er delt i oppfatningene om dette er en sak for kontrollutvalget, ber om at kommunestyret tar stilling til hvorvidt saken bør undersøkes nærmere.	KS	Spørsmål om dette er en sak for KU, ble tatt opp i KS 10.12.18. Ingen sak for KU		✓
	63/18	Informasjon om utleieboliger og tildeling av leilighet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	64/18	Oppfølging av SK/FR SOR IKS (innen 1.11.18), jf. KS-sak 025/18.	Kontrollutvalget tar SOR IKS sin tilbakemelding til orientering og registrerer at selskapet jobber kontinuerlig for å sikre at innkjøpene skjer iht. bestemmelsene.				✓
	65/18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018-, med foreløpig	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017					
	66/18	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Våler Vekst AS, knyttet til Kompetanse og kultur, ivaretagelse av brukere.Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	67/18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med følgende endringer i pkt. 2.1: «Saksbehandling teknisk» bestilles før «Internkontroll» og «Investeringsprosjekter» kan avventes til 2020.»Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1	KS			
	68/18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.	KS			
	69/18	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	70/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							3 rest
						2018	3 rest