



ÅRSRAPPORT 2014

**KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 29.1.15
Vedtatt i kommunestyret 9.2.15, sak 10/15*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	3
3.2	TILSYN OG KONTROLL.....	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i>	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	5
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN.....	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.9	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 behandlet en revidering av dette i sitt møte 23.1.14, sak 10/14. Kommunestyret vedtok endringen i møtet 17.2.14, sak 010/14. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2014 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 28.11.13. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 16.12.13 sak 083/13. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Etter endringer i kommuneloven gjeldende fra 1.7.13, så er kontrollutvalgets møter åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Våler kommune består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ann Kristin S. Myrer (fra 1.1.13) - leder <i>Marianne Hille-Dahl (fram til 31.12.12)</i>	H	Nicklas Avén (fra 18.11.13) <i>Heidrun Asgeirsdatter Ullerud fram til 18.11.13)</i>	SV
Åse Synnøve Svendsen - nestleder	AP	Kari Dybendahl	AP
John Christian Wold	PP	Terje Strætmoen	PP
Thor Arne M Engebretsen	SP	Ola Sørlungsengen	
Ragnar Einarsrud	FRP	Jan-Erik Gaup	FRP

2.2 Møter og saker

I løpet av 2014, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 74 (63) saker. Tallene i parentes er fra 2013. 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 ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2014.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet	Det ble gitt en orientering i møtet den 11.9.14, sak 44/14.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Det foreligger ingen slike rapporter i 2014. Dette følges opp i 2015.
Kommunens ansvar for folkehelsearbeid.	Det ble gitt en orientering i møtet den 28.5.14, sak 26/14.



Fokus	Behandlet
Bruk av konsulent tjenester	Det ble gitt en orientering i møtet den 28.5.14, sak 29/14
Selvkostbestemmelsene	Det ble gitt en orientering i møtet den 11.9.14, sak 43/14.
Kommunens arbeid med fosterhjem	Det ble gitt en orientering i møtet den 9.12.14, sak 62/14.
Samhandlingsreformen	Det var planlagt enten forvaltningsrevisjon eller en informasjon om samhandlingsreformen i 2014. Det ble ikke tid til noe av dette i 2014, og temaet utsettes til 2015.
Boligsituasjonen i Våler	Utsatt til 2015.
Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer (oppfølging høsten 2014)	Følges opp i 2015

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2014 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.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger. Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i 2014 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet, utover det som framgår av pkt. 3.1. Hvilke dette er, går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølging av KU-saker, sak 8/14).
- Kontrollutvalget har mottatt to eksterne henvendelser i 2014. Den ene ble behandlet i møtet 27.3.14, sak 14/14. Kontrollutvalget gikk ikke videre med saken, men ville ta med i vurdering av generell saksbehandling senere. Den andre saken ble behandlet i møtet 9.12.14, sak 66/14. Kontrollutvalget valgte å ikke gå videre med denne saken.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2013 i møtet 27.3.14, sak 17/14. Saken ble behandlet i kommunestyret 23.6.14, sak 053/14. Kontrollutvalget får også jevnlig framlagt oversikt over skatteinngangen.
- Kontrollutvalget bestilte den 11.9.14, sak 42/14 en **undersøkelse** fra Hedmark Revisjon IKS om «Hva er oppdragets art, hvilke avtaler er inngått og oppfølging av disse i forhold til utkjøring av slam 2012.» Rapporten ble lagt frem 9.12.14, sak 65/14 og følges opp innen 1.5.14.
- Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere sak om oversikt over kommunens kunst-kultur- og andre verdigjenstander. Denne oversikten ble lagt frem i møtet den 27.10.14, sak 49/14.
- I møtet 11.9.14, sak 40/14 fikk kontrollutvalget en orientering om ERNU AS og Solør Næringshage sin effekt for Våler kommune.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget. Denne praksisen ble endret fra og med det siste møtet i 2014, da sekretariatet la fram en skjematisk oversikt over alle statlige tilsyn, med kommunens oppfølging. Denne vil bli oppdatert og lagt fram for kontrollutvalget i hvert møte.

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.



3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Glåmdal revisjon IKS har vært kommunens revisor i mange år, men fra 1.1.2014 gikk Glåmdal revisjon IKS inn i Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget vurderte i 2013 dette som å være en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2013 ble behandlet i møtet 28.5.14, sak 28/14. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskonferansen § 7.

Kontrollutvalget mottok i 2014 **nummerert brev nr. 3 regnskapsår 2013/01**, for Våler kommune.

Kontrollutvalget behandlet brevet i møtet 28.5.14 sak 35/14. Det nummererte brevet ble fulgt opp i møtet 9.12.14, sak 68/14.

Glåmdal revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2013 i sak 27/14.

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

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 29.11.12. Saken ble behandlet kommunestyret 28.1.13, sak 008/13. Det vil bli lagt fram en revidering av planen i januar 2015.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 27.3.14, sak 20/14, forvaltningsrevisjon knyttet til «*Drift og rutiner i eiendomsforvaltningen*». Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Rapporten blir lagt fram i møtet i januar. Prosjektplan for rapporten ble behandlet 9.12.14, sak 64/14.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.10.14, sak 53/14 en henvendelse fra kommunestyret som anmodet kontrollutvalget om å bestille forvaltningsrevisjon i Solør Barneverntjeneste. Kontrollutvalget i Våler har ikke anledning til å gjøre det, ettersom dette er et vertskommunesamarbeid. Imidlertid sendte kontrollutvalget en henvendelse til kontrollutvalget i vertskommunen Åsnes med anmodning om å bestille en gjennomgang der. Dette har kontrollutvalget i Åsnes gjort, og i møtet 9.12.14, sak 61/14, sluttet kontrollutvalget i Våler seg til å være med på å dele kostnadene til en forvaltningsrevisjon innen barnevernet. Rapporten legges fram i løpet av våren 2015.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon «KOSTRA» i møtet den 28.5.14, sak 31/14.

Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon «Spesialundervisning» i møtet den 28.5.14, sak 30/14.

Rapportens anbefalinger anses fulgt opp

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 30.8.12. Saken ble lagt fram for kommunestyret 1.10.12, sak 080/12, som vedtok planen. Det ble vedtatt en revidert plan i møtet den 28.5.14 som ble behandlet i kommunestyret den 23.6.14, sak 051/14.



Kontrollutvalget bestilte i møtet 12.9.13 selskapskontroll (eierskapskontroll) i Elverumregionens Næringsutvikling AS (ERNU AS). Hedmark Revisjon IKS har gjennomført bestillingen og rapporten ble lagt frem i møtet 28.5.14, sak 32/14. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 23.6.14, sak 052/14.

I møtet 27.3.14, sak 21/14, bestilte kontrollutvalget en selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR IKS. Bestillingen ble gitt til Hedmark revisjon IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.10.14 sak 52/14 og i kommunestyret 15.12.14, sak 082/14.

Det ble i møte den 9.12.14, sak 73/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS. Rapporten skal være ferdig innen 1.5.15.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS i møtet den 11.9.14, sak 45/14. *Anbefalingene anses som fulgt opp*, men kontrollutvalget ønsker å følge opp videre ved en senere anledning.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) (i møtet 19.12.14, sak 69/14) og rapportering i forhold til dette, jf. pkt. 3.3 (for foregående år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- 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 9.12.14, sak 72/14.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Våler kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 23.1.14, sak 6/14. I tillegg ble det lagt fram ytterligere to uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i møtet 27.3.14, sak 22/14.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2014, i møtet 23.1.14, sak 5/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for 2015 ble behandlet i kontrollutvalget 27.10.14, sak 55/14. Rapportering i forhold til tidsbruken legges fram for kontrollutvalget hvert tertial.
- Kontrollutvalget har fått framlagt et **engasjementsbrev** for revisjonen av Våler kommune. Dette ble behandlet i møtet 9.12.14, sak 70/14, og omhandler vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder.
- 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.

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



3.7 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 moms kompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Våler kommunes legat.
- Våler Torvdriftsmuseum.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2014**, som fordelte seg slik:

Kontrollutvalget	Sum	124 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	187 200
Revisjonen	Ramme for virksomheten	811 000
Sum		1 122 950

Revisjonens budsjett ble redusert med kr 75 000, for øvrig ble kontrollutvalgets forslag til budsjett vedtatt. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble ikke gjort i Våler. Økonomisjefen har beklaget dette.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2015** i møtet 27.10.14 sak 54/14. Særutskriften fra kontrollutvalgets behandling lå ikke med til kommunestyret denne gangen heller. Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon. Tallene for 2015 går fram av vedlegget til årsrapporten, se sak 54/14.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2014 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2013** ble behandlet i kontrollutvalget 23.1.14, sak 9/14 og i kommunestyret 17.2.14, sak 009/14.
- **Årsplanen for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 9.12.14 (sak 63/14), og er oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.



3.9 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 kontrollutvalgsmedlemmer i Våler deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 5. og 6. februar 2014.
- 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.
- Sekretariatet gjennomførte en times opplæring i kommuneregnskapet for kontrollutvalgene i møtet 27.3.14.

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

- På Våler kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Politikk og valg», men kontrollutvalgets saker er ikke lagt ut på kommunens hjemmeside. Det er heller ikke noen oversikt over hvem som sitter i kontrollutvalget.
- 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. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

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 har i 2014 vært 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 1.1.14-31.12.14, har sekretariatet hatt 2 352 (2 473) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2013). På grunn av ledighet i konsulentstillingen er timer til disposisjon noe mindre enn i 2013. 79,4 % (80,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (1867 timer). Vi har til sammen saksutredet ca. **431** (380) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2014 (totalt 473 (422) saker, men vi holder "Eventuelsakene" utenfor).

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

Oppgaver	2014	2013
Saksbehandling	186	213
Møter kontr.utv.	37	37
Eierskapskontr.	0	17
Plan for selsk.kontroll	7	0
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	2	2
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	27	5
	263	275

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 2014 enn i 2013, selv om det er behandlet flere saker. Men noe av årsaken er at sekretariatet fikk ny medarbeider i 2014, noe som har medført mer tid på planlegging/faglig oppdatering. Det var jo også færre timer totalt i 2014, enn i 2013.

Den øvrige tidsbruken, 486 (483) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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 med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2014, også med det nye revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.

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, 29.1.15
Åse S. Svendsen
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Våler-2014²

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
23.1.14	1/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/14	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon KOSTRA – utsatt.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	5/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS godkjennes.				✓
	6/14	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2014.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for 2014 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Våler kommune for 2014 til orientering				✓
	7/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	Revisjonen/sekretariatet legger fram forslag til problemstillinger i neste møte 27.3.14.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	8/14	Informasjon fra enhetene – orientering om trafiksikkerhet hjemmesykepleien.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	9/14	Kontrollutvalgets årsrapport for 2013.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2013 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til orientering.	KS	KS 17.2.14 Sak 009/14 Særutskrift 18.2.14		✓
	10/14	Revidering av reglement for kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 17.2.14 Sak 010/14 Særutskrift 18.2.14		✓

² Redigert pr. 20.1.15



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	11/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
27.3.14	12/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	13/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	14/14	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget – vedrørende oppvekst.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og ser ikke behov for å gå nærmere inn på forholdene rundt skole- og barnehagesaken nå. Kontrollutvalget vil vurdere å bestille en forvaltningsrevisjon knyttet til rådmannens generelle saksbehandling ved et senere tidspunkt. 	Brev Finstad			✓
		Opplæring KU – kommunalt regnskap v/Torgun M. Bakken					
	15/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/14	Informasjon fra enhetene – selvkostbestemmelsene.	Saken utsettes til et senere møte.				✓
	17/14	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten.	<p>Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2013 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.14, tas til orientering. 	Særutskrift sendt KS 28.3.14.	KS 23.6.14 sak 053/14 Særutskrift 24.6.14	Etterlyst KS- beh 14.5.14	✓
	18/14	Rapport selskapskontroll i Elverumregionens næringsutvikling AS.	Saken utsettes til neste møte.			Se sak 32/14	✓
	19/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS	Rapporteringen fra revisjonen utsettes til neste møte.				✓
	20/14	Forslag problemstillinger forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 080/12 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Drift og rutiner eiendomsforvaltningen, med følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har Våler kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen? Har politikerne tilstrekkelig beslutningsgrunnlag i tilknytning til eiendomsforvaltningen. Har kommunen et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen? Har kommunen et godt, verdibevarende vedlikehold av sine bygninger? Er de økonomiske rammebetingelsene tilpasset 			Legges inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<i>økonomiforvaltningens langsiktige karakter?</i> 2. Hedmark Revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 14.10.14				
	21/14	Bestilling av selskapskontroll.	1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none">• <i>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?</i><ul style="list-style-type: none">○ <i>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</i>○ <i>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</i>• <i>Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</i> 2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) i SOR IKS gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS. 3. Prosjektet gjennomføres innen en totalramme på ca 70 timer + 10 ekstra timer for hver eierkommune (dvs. totalramme på 90 timer hvis alle kommunene bestiller kontrollen). 4. Sakene legges fram for kontrollutvalget i møtet 22.10.14.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	22/14	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringen for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad til orientering.				✓
	23/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
28.5.14	24/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/14	Informasjon fra enhetene – folkehelsearbeidet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/14	Årsrapport for revisjonsåret 2013 – Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2013 til orientering.				✓
	28/14	Årsregnskap og årsberetning 2013 – Våler kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 23.6.14 sak 038/14 Ikke mottatt		(✓)



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
					særutskrift		
	29/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	30/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – spesialundervisning.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	31/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – KOSTRA.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	32/14	Rapport selskapskontroll i Elverumregionens næringsutvikling AS.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Elverumregionens Næringsutvikling AS (ERNU AS) til orientering.Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Elverumregionens Næringsutvikling AS (ERNU AS) til orientering.Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.1.15, på om rapportens anbefalinger følges opp.	KS	KS 23.6.14 sak 052/14 Særutskrift 24.6.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/14	Revidert plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none">Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Våler kommune for 2014-2015 med de kontroller som går fram av pkt. 5.3 med tilhørende prioriteringer.Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg i tråd med planens pkt. 4.1.	KS	KS 23.6.14 sak 051/14 Særutskrift 24.6.14		✓
	35/14	Nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2014.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	36/14	Eventuelt.	Møtet 23.10.14 flyttes til mandag 27.10.14. Møtet 4.12.14 flyttes til tirsdag 9.12.14.				✓
							(OK)
11.9.14	37/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			orientering.				
	40/14	Informasjon om ERNU AS og Solør Næringshage sin effekt for Våler.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	41/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2014 til orientering.				✓
	42/14	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse om hva som var oppdragets art, hvilke avtaler som var inngått og oppfølging av disse, i forhold til utkjøring av slam 2012.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	43/14	Informasjon om selvkostbestemmelsene.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	44/14	Informasjon om kommunens IKT- og informasjonssikkerhet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	45/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og følger opp igjen ved en senere anledning.				✓
	46/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
27.10.14	47/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	49/14	Oversikt over kommunens kunst- kultur- og andre verdigjenstander.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	50/14	Informasjon om kommunens arbeid med fosterhjem	Orienteringen utsettes til neste møte.				✓
	51/14	Samtale med rådmannen.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	52/14	Selskapskontroll i SOR IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Solør Renovasjon IKS til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">o Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Solør Renovasjon IKS til orientering.o Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra representantskapet innen 1.9.15, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.	KS	KS 15.12.14 Sak 082/14 Særutskrift 20.1.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	53/14	Oversendt sak fra kommunestyret.	1. Kontrollutvalget i Våler har ingen myndighet til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i Solør Barneverntjeneste. 2. Sekretariatet tar med seg en henstilling til kontrollutvalget i Åsnes om å vurdere forvaltningsrevisjon i Solør Barneverntjeneste. 3. Saken sendes kommunestyret i Våler til orientering.	KS til orientering		Lagt fram som orienterings-sak i møte 15.12.15	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																					
	54/14	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2015.	<p>1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2015.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>80 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 750</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>26 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>115 750</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>192 000</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>809 375</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 117 125</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2015.</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>		Poster	Budsjett 2015	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	80 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000		Tapt arb.fortj.			Abonnementer/medlemskap	1 750		Møteutgifter	3 000		Kurs	26 000		Sum	115 750	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	192 000	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	809 375			1 117 125	Våler kommune	KS 15.12.14 sak 080/14		Vi har ikke mottatt signaler om at budsjettet ikke er vedtatt slik det er foreslått.	(✓)
	Poster	Budsjett 2015																																										
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	80 000																																										
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000																																										
	Tapt arb.fortj.																																											
	Abonnementer/medlemskap	1 750																																										
	Møteutgifter	3 000																																										
	Kurs	26 000																																										
	Sum	115 750																																										
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	192 000																																										
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																											
Revisjonen	Ramme for virksomheten	809 375																																										
		1 117 125																																										
	55/14	Oppdragsavtale for Våler kommune for 2015.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2015 godkjennes.				✓																																					
	56/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2014 til orientering.				✓																																					
	57/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Rapporteringen utsettes til neste møte.				✓																																					
	58/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																																					
							(OK)																																					
9.12.14	59/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																																					
	60/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																																					
	61/14	Revidert plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	1. Sekretariatet legger fram en revidering av plan for forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2015.	Hedmark Revisjon		Lagt inn i tiltaksplanen	✓																																					



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget slutter seg til at kostnadene ved en forvaltningsrevisjon innen barnevernet fordeles på alle tre kommunene.	IKS		for oppfølging	
	62/14	Informasjon om kommunens arbeid med fosterhjem	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	63/14	Kontrollutvalgets årsplan for 2015	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2015. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2015 til orientering.	KS			
	64/14	Prosjektplan forvaltningsrevisjon, Drift og rutiner eiendomsforvaltningen.	Kontrollutvalget tar prosjektplanen til orientering.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	65/14	Rapport undersøkelse slam.	1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for at rutiner for å sikre at transaksjoner skjer iht. lov om offentlige anskaffelser, ikke er fulgt. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar Hedmark Revisjon IKS sin gjennomgang til orientering.b. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å etablere rutiner for å sikre at anskaffelser skjer i tråd med lover og bestemmelser.c. Kommunestyret ber om at kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen innen 1.5.15 om hvilke rutiner som er etablert.	KS			
	66/14	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og velger ikke å forfølge saken videre.				✓
	67/14	Samtale med rådmann.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	68/14	Oppfølging av nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	69/14	Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Våler kommune for 2014 til orientering.				✓
	70/14	Engasjementsbrev for Våler kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune til orientering.				✓
	71/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	72/14	Vurdering av kontrollutvalgets	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.14.2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.14.				
	73/14	Bestilling av overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper.	<ol style="list-style-type: none">1. Det bestilles en overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) i Våler kommune med følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. Hvilken oversikt har kommunen over sine deleide selskaper?2. Hvordan vurderer kommunen verdien og nytten av sitt eierskap?3. Hvordan rapporterer de deleide selskapene til kommunen og hvem behandler eventuelt rapportene?4. Hvordan følger kommunen opp sine deleide selskaper?2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS.3. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca. 25 timer pr. kommune.4. Rapporten sendes sekretariatet innen 1.5.15.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	74/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							2 rest