



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Hans Johan Finne - leder Åse Synnøve Svendsen – nestleder Marita Kalfoss Sollien John Christian Wold May Britt Nordhagen
Ordfører	Ordfører Lise Berger Svenkerud
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes	Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid Rådmann Eyvind Alnæs
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Våler kommune, møterommet ved kantina.
Tid	Mandag 4.9.17, kl. 08.30
	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken <i>Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, torgunm.bakken@gs-iks.no</i>
Invitert til sak	Ordfører Lise Berger Svenkerud til sak 38/17
Innkalt til sak	Rådmann Eyvind Alnæs til sakene 41/17-43/17. Leder NAV Marianne Gjerdrum til sakene 39/17 og 40/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
37/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
38/17	Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
39/17	Informasjon om aktivitetsplikt for sosialhjelp.	10.00	Gjerdrum
40/17	Informasjon om krisesenteret og hvordan dette samarbeidet fungerer.	10.45	Gjerdrum
	lunsj	11.30	
41/17	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
42/17	Oppfølging forvaltningsrevisjon – Drift og rutiner i eiendomsforvaltning.	13.00	Rådmann
43/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	13.30	Rådmann/ Revisjonen
44/17	Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2017	14.30	Revisjonen
45/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	14.30	Revisjonen
46/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	15.00	Revisjonen
47/17	Eventuelt.	15.30	Revisjonen
48/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 24.8.17

Torgun M. Bakken
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak
37/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Våler med jnr. 58/17 – xx/17 (deles ut i møtet).
2. Skatteinngangen pr. mai, juni og juli 2017.
3. Oversikt over KS-saker.
4. Oversikt over FSK-saker, 12.6.17.
5. Brev fra Hedmark Revisjon IKS vedrørende personvernombud for eierkommunene, 23.6.17.
6. Oversikt over tilsynssaker.
7. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
8. Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 07/17 – Datatilsynet vil stoppe e-postgransking.
- B. Kommunal Rapport 08/17 – Datatilsynets tomme trussel kan unngås.
- C. Kommunal Rapport 08/17 – Mener Datatilsynet tar feil om e-postgransking.
- D. KS 17.7.17 – Sykefraværet – hvorfor er det så vanskelig å få ned?
- E. Kommunal Rapport 25.7.17 – Hvem har tilgang til dine sensitive data?
- F. Kommunal Rapport 17.8.17 – Staten skaper forskjeller i eldreomsorgen.
- G. Skatteetaten 17.8.17 – Samarbeidsavtaler utestenger kriminelle.
- H. Skatteetaten 21.8.17 – Slik jobber de kriminelle i det norske arbeidsmarkedet.
- I. Kommunal Rapport 24.8.17 – Bør vi innføre makssatser på byggesak?

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet - Hans Johan Finne
 - Saker fra kultur og oppvekst – May Britt Nordhagen
 - Saker fra næring og miljø – Karita Kalfoss Sollien
 - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold.
 - Regnskapssaker – Åse S. Svendsen.
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Kontrollutvalgets saker på kommunens hjemmeside.
- Åpenhetsrapport fra Hedmark Revisjon IKS.



- Sekretariatsfunksjonen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

SKATTEINNGANGEN

Avvik skatteinng./budsj.

MÅNED	Budsjett 2017				Inngang 2017				Avvik skatteinng./budsj.			
	INNGANG 2015	INNGANG 2016	BUDSJETT 2017	Akkum. Hittil	INNGANG 17	Akkum. Hittil	Hittil i år	Hittil i år	I %	BUDSJETT 17	Pr. mnd.	AVVIK FRA INNGANG 16
JAN	8 160 029	8 965 873	9 000 000	9 000 000	9 395 165	9 395 165	395 165	4,39 %	4,39 %	395 165	429 292	4,79 %
FEB	730 854	637 308	700 000	9 700 000	943 131	10 338 296	638 296	6,58 %	34,73 %	243 131	305 823	47,99 %
MARS	11 674 376	12 934 368	12 800 000	22 500 000	12 926 134	23 264 430	764 430	3,40 %	0,99 %	126 134	-8 234	-0,06 %
SUM	20 565 259	22 537 549	22 500 000	22 500 000	23 264 430	23 264 430						
APRIL	907 973	1 076 377	1 200 000	23 700 000	809 061	24 073 491	373 491	1,58 %	-32,58 %	-390 939	-267 316	-24,83 %
MAI	12 269 841	14 315 972	14 400 000	38 100 000	14 598 443	38 671 934	571 934	1,50 %	1,38 %	198 443	282 471	1,97 %
JUNI	698 824	598 311	600 000	38 700 000	584 373	39 256 307	556 307	1,44 %	-2,60 %	-15 627	-13 938	-2,33 %
SUM	34 441 897	38 528 209	38 700 000	38 700 000	39 256 307	39 256 307						
JULI	8 622 774	9 273 185	9 100 000	47 800 000								
AUG	1 309 318	1 226 700	1 200 000	49 000 000								
SEPT	12 510 152	13 698 559	13 700 000	62 700 000								
SUM	56 884 141	62 726 653	62 700 000	62 700 000								
OKT	382 963	388 847	400 000	63 100 000								
NOV	14 627 603	16 192 574	15 500 000	78 600 000								
DES	890 634	463 327	422 000	79 022 000								
TOT	72 785 341	79 771 401	79 022 000	79 022 000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I juni 2017 fikk Våler inn kr. 15 627,- mindre enn budsjettert. Dvs. en - på 2,60%
 Samtidig fikk vi inn kr. 13 938,- mindre enn i juni 2016. Dvs. en - 2,33%
 Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 556 307,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 1,44%

Våler 3.juli 2017.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever

VEDLEGG 2
 til sak 37/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 3 JUL 2017

J.nr.: V-67/17 Arkiv: 4/6.5.3

Saksbeh.:

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	INNGANG 2015	INNGANG 2016	Budsjett 2017		Inngang 2017		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
			BUDSJETT 2017	Akkum. Hittil	INNGANG 17	Akkum. Hittil	I kr.	I %	Hittil i år	Hittil i år	BUDSJETT 17	INNGANG 16
											Pr. mnd.	
JAN	8 160 029	8 965 873	9 000 000	9 000 000	9 395 165	9 395 165	395 165	4,39 %	395 165	395 165	429 292	4,79 %
FEB	730 854	637 308	700 000	9 700 000	943 131	10 338 296	638 296	6,58 %	638 296	243 131	305 823	47,99 %
MARS	11 674 376	12 934 368	12 800 000	22 500 000	12 926 134	23 264 430	764 430	3,40 %	764 430	126 134	-8 234	-0,06 %
SUM	20 565 259	22 537 549		22 500 000	23 264 430	23 264 430						
APRIL	907 973	1 076 377	1 200 000	23 700 000	809 061	24 073 491	373 491	1,58 %	373 491	-390 939	-267 316	-24,83 %
MAI	12 269 841	14 315 972	14 400 000	38 100 000	14 598 443	38 671 934	571 934	1,50 %	571 934	198 443	282 471	1,97 %
JUNI	698 824	598 311	600 000	38 700 000								
SUM	34 441 897	38 528 209		38 700 000								
JULI	8 622 774	9 273 185	9 100 000	47 800 000								
AUG	1 309 318	1 226 700	1 200 000	49 000 000								
SEPT	12 510 152	13 698 559	13 700 000	62 700 000								
SUM	56 884 141	62 726 653		62 700 000								
OKT	382 963	388 847	400 000	63 100 000								
NOV	14 627 603	16 192 574	15 500 000	78 600 000								
DES	890 634	463 327	422 000	79 022 000								
TOT	72 785 341	79 771 401	79 022 000	79 022 000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I mai 2017 fikk Våler inn kr. 198 443,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 1,38 %
Samtidig fikk vi inn kr. 282 471,- mer enn i mai 2016. Dvs. en + 1,97%
Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 571 934,- mer en budsjettet. Dvs. en + på 1,50%

Våler 1.juni 2017.

Odd Nybo
Skatteoppkrever

Glåmdal sekretariat IKS

02 JUN 2017

J.nr.: ✓-63/17 Arkiv: 4/6.5.3

Saksbeh.:

SKATTEINNGANGEN

Avvik skatteinng./budsj.

MÅNED	Budsjett 2017				Inngang 2017				Avvik skatteinng./budsj.			
	INNGANG 2015	INNGANG 2016	BUDSJETT 2017	Akkum. Hittil	INNGANG 17	Akkum. Hittil	Hittil i år	Hittil i år	I %	BUDSJETT 17	Pr. mnd.	AVVIK FRA
												AVVIK FRA
JAN	8 160 029	8 965 873	9 000 000	9 000 000	9 395 165	9 395 165	395 165	4,39 %	4,39 %	395 165	429 292	4,79 %
FEB	730 854	637 308	700 000	9 700 000	943 131	10 338 296	638 296	6,58 %	34,73 %	243 131	305 823	47,99 %
MARS	11 674 376	12 934 368	12 800 000	22 500 000	12 926 134	23 264 430	764 430	3,40 %	0,99 %	126 134	-8 234	-0,06 %
SUM	20 565 259	22 537 549		22 500 000	23 264 430	23 264 430						
APRIL	907 973	1 076 377	1 200 000	23 700 000	809 061	24 073 491	373 491	1,58 %	-32,58 %	-390 939	-267 316	-24,83 %
MAI	12 269 841	14 315 972	14 400 000	38 100 000	14 598 443	38 671 934	571 934	1,50 %	1,38 %	198 443	282 471	1,97 %
JUNI	698 824	598 311	600 000	38 700 000	584 373	39 256 307	556 307	1,44 %	-2,60 %	-15 627	-13 938	-2,33 %
SUM	34 441 897	38 528 209		38 700 000	39 256 307	39 256 307						
JULI	8 622 774	9 273 185	9 100 000	47 800 000	9 444 030	48 700 337	900 337	1,88 %	3,78 %	344 030	170 845	1,84 %
AUG	1 309 318	1 226 700	1 200 000	49 000 000								
SEPT	12 510 152	13 698 559	13 700 000	62 700 000								
SUM	56 884 141	62 726 653		62 700 000								
OKT	382 963	388 847	400 000	63 100 000								
NOV	14 627 603	16 192 574	15 500 000	78 600 000								
DES	890 634	463 327	422 000	79 022 000								
TOT	72 785 341	79 771 401	79 022 000	79 022 000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I juli 2017 fikk Våler inn kr. 344 030,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 3,78%
 Samtidig fikk vi inn kr. 170 845,- mer enn i juli 2016. Dvs. en + 1,84%
 Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 900 337,- mer en budsjettet. Dvs. en + på 1,88%

Våler 15.august 2017.

Odd Nylbo
 Skatteoppkrever

Glåmdal sekretariat IKS

15 AUG 2017

J.nr.: V-74/17 Arkiv: 116-5-3

Saksbeh.:

Kommunestyremøter i Våler kommune 2017

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
27.2.17	001/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	002/17	Vilkår og priser for utleie av Stallen til frivillige lag og foreninger	Kommunestyret anerkjenner viktigheten av det frivillige arbeidet som blir gjort i kommunen, og ønsker at frivilligheten skal ha gode vilkår. Saken utsettes, og kommunestyret ber administrasjonen forberede sak om helhetlig strategisk plan for frivillighet i Våler. Nytt gebyrregulativ vedtas etter behandling av den strategiske planen.
	003/17	Etablering av brakkerigg ved Vålbyen skole - oppfølging av vedtak i KO (036/16)	Saken sendes tilbake til administrasjonen for å utrede alternativer til brakkerigg, som løser påleggene fra Arbeidstilsynet på en rimeligere måte. Saken skal tilbake til kommunestyrets mars-møte.
	004/17	Tilstandsrapport for Vålerskolen 2015/2016	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
	005/17	Opprettelse av felles rovviltutvalg for Våler og Åsnes	Det opprettes felles rovviltutvalg for Åsnes og Våler for perioden 2016-2019. Utvalgets sammensetning: En politisk representant fra hver av de to utvalgene for Næring og miljø i Våler og Åsnes. 4 representanter fra grunneierlag, 2 fra øst- og vest for Glomma i Våler, og 2 fra øst og vestsiden av Glomma i Åsnes. En representant fra bondelagene i hver av de to kommunene. En representant fra lokal jeger- og fiskerforening i hver kommune. Deltagelse fra andre organisasjoner fra NM-utvalget velges Eva Olastuen Landbrukskontoret ivaretar sekretærfunksjonen for utvalget. Utvalgets mandat: Rådgivende utvalg for kommunens rovviltforvaltning. Alle prinsipielle saker skal legges fram for utvalget for uttalelse. Høringsorgan i rovviltspørsmål. Vurdere og diskutere forslag til forskrifts- og lovendringer, og gi uttalelse til næringskomite/administrasjon. Bindeledd mellom ulike interessegrupper og kommunens rovviltforvaltning. Ta imot og behandle innspill i rovdyrspørsmål, og eventuelt fremme saker for næringskomite.
	006/17	Psykolog - økning fra 60% til 100% stilling	Våler kommunes kommunepsykologstilling økes fra 60% til 100%. Administrasjonen bes om å søke årlig tilskudd til delfinansiering av stillingen så lenge ordningen videreføres, frem til psykologkompetanse lovpålegges i 2020. Etter den tid innlemmes kostnadene i psykisk helse og rustjenestes driftsbudsjett
	007/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
	008/17	Statusrapport oppdragsavtale Hedmark Revisjon IKS 3. tertial 2016	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
	009/17	Uttalelse til politireformen	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
27.3.17	010/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	011/17	Beverjakt - lokal forskrift - forlengelse av	Enstemmig som innstilling

VEDLEGG 3 til sak 37/17
1

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		jaktesong 2017 - 2022	
012/17		Søknad om kjøp av tilleggsareal til hyttetomt på Kynndalsmoen gnr/bnr 51/131	Arne Arnesen og Ivar Bølla får kjøpe ca 200 kvm tilleggsareal til sin hyttetomt gnr/bnr 51/131 fra kommunens grunn på Kynndalsmoen til kr 150,- pr kvm.
013/17		Program for folkehelsearbeid i kommunene	Våler kommune søker om deltakelse i Folkehelseprogrammet når Hedmark fylkeskommune blir programfylke. Våler kommune søker om deltakelse i KS sitt læringsnettverk med tverrfaglig deltakelse. Administrasjonen utarbeider søknad.
014/17		Alternativ til etablering av brakkerigg ved Vålbyen skole	Det settes opp brakkerigg etter opprinnelig plan. Skolebyttesøknader innvilges etter samme praksis som tidligere. Det legges opp til salg av brakkeriggen etter bruk.
015/17		Tilsetting av rådmann i Våler kommune	Som rådmann i Våler kommune ansettes 1. Eyvind Alnæs 2. Arild Lande Formannskapet gis fullmakt til å forhandle lønn- og arbeidsvilkår for ny rådmann.
22.5.17	016/17	Referatsaker	Tatt til orientering
	017/17	Orientering om Finneinnvandringens 350 års jubileum i Risberget	Utsatt til neste møte
	018/17	Endring av vedtekter til IKA Opplandene	Kommunestyret i Våler kommune gir sin tilslutning til nødvendig endring av §1, §5 og § 6 i vedtektene for IKA Opplandene.
	019/17	Krav om tilbakebetaling av uriktige utbetalte kommunale tilskudd til den katolske kirke	I medhold av Forvaltningslovens § 35, 1. ledd c omgjøres tidligere vedtak i brev av 09.01.2015, for tilskudd i 2013 og 2014, og i brev av 29.02.2016 for tilskudd i 2015. Det besluttes å kreve tilbake for mye utbetalt beløp. Grunlaget for ugyldighet er uriktig opplysninger fra Den katolske kirke som grunnlag for beregning av utbetalinger.
			KS Advokatene gis nødvendig oppdragsfullmakt for å bistå kommunen med å beregne og inndrive beløp, herunder eventuelle prosesshandlinger dersom det blir nødvendig.
020/17		Kommunal forskrift om rett til opphold i sykehjem eller bolig tilrettelagt for heldøgns tjenester	Kommunal forskrift til opphold i sykehjem eller tilsvarende bolig særskilt tilrettelagt for heldøgns tjenester, kriterier og venteliste vedtas.
021/17		Søknad om fritak fra politiske verv	Jan Nikolaisen innvilges fritak som omsøkt. Anne Karin Bredalen velges som vararepresentant i EF for Mental Helse Våler.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	022/17	Søknad om fritak fra politiske verv	Finn Kristiansen innvilges fritak som omsøkt. Inger Marie Nysæther velges som fast medlem i EF for Mental Helse Våler.
	023/17	Uttalelse til politireformen	Saken er behandlet tidligere og ble derfor ikke behandlet nå.
	024/17	Verdsetting av landbruksarealer i konsesjonssammenheng i Våler og Åsnes kommuner-ny behandling	Saken utsettes og sendes tilbake til NM
	025/17	2-gangs behandling av reguleringsplan-Massetak Gjerdrum Plan ID 2015002	Våler kommune egengodkjenner reguleringsplan for massetak Gjerdrum planid 2015002 med plantegning og reguleringsbestemmelser datert 30.03.17.
19.6.17	026/17	Referatsaker	
	027/17	Orientering om Finneinnvandringens 350 års jubileum i Risberget	Saken tas til orientering
	028/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Innkjøp	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.
	029/17	Utkast til ny forskrift for renovasjon	Med hjemmel i Forurensningsloven §§ 30 og 34 jfr. også §§ 7, 27, 28 og 29, vedtar Våler kommune renovasjonsforskrift for Våler – Åsnes – Grue, revidert 01.11.2016. Renovasjonsforskriften kunngjøres etter bestemmelsene i Forvaltningsloven § 38. Forskriften trer i kraft fra kunngjøringsdato i Norsk Lovtidend.
	030/17	Støtte til lag og foreninger i forbindelse med dager, jubileer o.l	- Støtte til Braskereidfoss vel: 10.000,- kr - Støtte til Bergesiden vel: 10.000,- kr - Støtte til Stræte vel: 10.000,- kr
	031/17	Søknad om økonomisk støtte til Vålerdagene 2017	Støtte Våler Fokus med inntil 80 timer fra Tekniske tjenester til Vålerdagene 2017 og 100.000,- i tilskudd til ulike arrangementer i 2017. Våler Fokus bes om å få regnskap for 2016 framlagt for ordfører og rådmann før utbetaling for 2017 foretas.
	032/17	Utbygging av bredbånd	Det er svært viktig at kommunen legger til rette for bedre nett-dekning for innbyggere og næringsliv . Våler kommune ønsker å bidra finansielt og ressursmessig for å kunne

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			realisere bredbånd til husstandene over tid. Utifra utbyggingsplaner for bredbånd - trinn 1 - som prosjekteres i 2017, vedtar Våler kommunistyre at det arbeides videre med bredbåndsutbygging innenfor et investeringsbidrag fra Våler kommuneberegnet på maksimalt 4,0 mill kr av en total investering på 33 mill. kr. Dersom prosjekteringen og finansieringen av andre grunner får store avvik, må prosjektering og modell lages på nytt, dette fordi Våler kommune ikke kan finansiere et eventuelt udekket investeringsbeløp. Endelig vedtak om finansiering fattes i forbindelse med revidering av investeringsbudsjett.
	033/17	Verdsetting av landbruksarealer i konsesjonssammenheng i Våler og Åsnes kommuner - ny behandling	Se protokoll
	034/17	Skatteoppkrevers årsrapport 2016	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.
	035/17	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2016	1. Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016 godkjennes. 2. Årets mindreforbruk i driftsregnskapet, kr 6.285.018,44 avsettes til disposisjonsfond. 3. Synliggjøre hvilke inntekter i avsetningsfondet som kommer fra salg av tømmer som er avvirket i forbindelse med oppdyrking på Haslemoen.
	036/17	Tertialrapportering 1. tertial 2017	Formannskapets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt
	037/17		
	038/17		
	039/17		
	040/17		
	041/17		
	042/17		
	043/17		
	044/17		
	045/17		



Våler kommune

VEDLEGG 4
til sak 37/17

Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 12.06.2017

Møtested: Sentralgården

Møtetid: 09:00

Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig.
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste

Saksnr	Arkivsak	Tittel
034/17	17/788	Referatsaker
035/17	17/680	Støtte til lag og foreninger i forbindelse med dager, jubileer o.l
036/17	16/661	Søknad om økonomisk støtte til Vålerdagene 2017
037/17	17/249	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2016
038/17	17/512	Tertialrapportering 1. tertial 2017

Glåmdal sekretariat IKS	
23 JUN 2017	
J.nr.: V-166/17	Arkiv: 4/6.30
Saksbeh.:	

Eierkommunene til Hedmark Revisjon IKS
Hedmark fylkeskommune v/fylkesdirektør

Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Hamar, Kongsvinger, Løten,
Nord-Odal, Ringsaker, Stange, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler,
Åmot og Åsnes v/rådmann

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23.juni 2017

PERSONVERNOMBUD FOR EIERKOMMUNENE - EN OPPGAVE FOR KOMMUNENS REVISOR?

EUs forordning for personvern blir norsk lov med virkning fra 1. mai 2018. Det betyr at vi får nye regler for personvern i Norge. Det nye regelverket gir virksomheter nye plikter og enkeltpersoner nye rettigheter, og gjelder bl.a. for alle offentlige virksomheter (unntatt domstolene).

Hedmark Revisjon IKS har gjennom forespørsler og oppslag i Kommunal Rapport blitt foreslått å være en aktuell kandidat for å ivareta personvernombudfunksjonen for eierkommunene.

Styret i Hedmark Revisjon IKS har drøftet om dette er en ombudsrolle som selskapet kan påta seg.

Ombudet skal bl.a. kontrollere overholdelsen av forordningen og andre relevante regelverk med personvernbestemmelser, samt virksomhetens egne interne retningslinjer for personvern. Som en del av dette kan ombudet ha følgende oppgaver:

1. samle inn informasjon for å identifisere behandlingsaktiviteter
2. analysere og sjekke at behandlingsaktivitetene er i tråd med regelverket
3. informere, gi råd og anbefalinger for å sikre regelverketterlevelse
4. foreslå ansvarsfordeling for oppgaver knyttet til ivaretagelse av personvernet i virksomheten
5. gjennomføre holdningsskapende arbeid i virksomheten og opplæring av medarbeidere

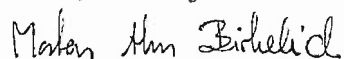
Selv om personvernombudet har en rolle i å kontrollere etterlevelse etter regelverket, er det fremdeles den behandlingsansvarlige eller databehandleren som er ansvarlig for at personvernlovgivningen følges.

Siden oppgavene som personvernombudet skal ivareta kan være omfattet av forvaltningsrevisjonen som kommunens kontrollutvalg kan bestille hos Hedmark Revisjon IKS, kan ikke selskapet eller selskapets revisorer påta seg å være personvernombud siden det vil komme i sterk konflikt med å være en uavhengig revisor. Ved å både være

personvernombud og revisor vil revisor komme i en uheldig dobbeltrolle som bryter med uavhengighetsbestemmelsene i Kommuneloven og Forskrift om revisjon. I forskrift om revisjon § 14 fremgår det at «Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver».

Hedmark Revisjon IKS ber om at denne avklaringen som er drøftet i styret gjøres kjent for de som arbeider med å tilrettelegge kommunes rutiner og systemer for implementeringen av endringene i personvernreglene med virkning fra 1. mai 2018.

Løten, den 23. juni 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Kopi:

Kontrollutvalgstjenester AS v/Kjetil Solbrækken
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet v/Øivind Nyhus og Kari Louise Hovland
Glåmdal sekretariat IKS v/Torgun M. Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal v/Kristin Moe

Dagens personvernombudsordning er frivillig. Men gjennom den nye lovendringen fra 01.01.2018 får mange virksomheter en plikt til å opprette *personvernombud*.

Følgende virksomheter må utnevne personvernombud:

1. offentlige virksomheter (unntatt domstolene)
2. virksomheter hvis kjerneaktivitet består i å regelmessig og systematisk overvåke personer i stort omfang
3. virksomheter som behandler sensitive personopplysninger i stort omfang

Personvernombudet skal velges ut fra faglig kvalitet, ekspertise innen personvernrett og evne til utføre oppgavene. Forordningen stiller altså krav til ombudets fagkunnskap.

Personvernombudet kan være ansatt i virksomheten eller en profesjonell tredjepart.

Til syn	Enhet	Dato	Våler-Tilsyn	Awik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	15/280 Helse og omsorg	31.3.15	Tilsyn: Legemiddelhåndteringen med multidose			Svart 26.3.15	22.4.16	Dokument er des. 16
FM	Krisesenter 10/1346	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -om nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -om dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	5.9.16	?	
FM	Haslemoen helsesenter- 16/96 16/3854 Unnt. off	9.1.16	Tilsynssak: Ansv.Siri Brunborg		Ikke pliktbrudd		13.4.16	
FM	Våler omsorgs senter 16/497 Unnt. off	8.4.16	Tilsynssak:				?	
FM	Vålbyen skole 15/1063	22.10.15	Tilsyn: Elevenes psykososiale forhold		Endelig rapport 2.5.16	1.12.16		Dokument er des. 16
FM	NAV 14/511	30.1.17	Tilsyn: Egenvurdering NAV Våler		Tjenesteytingen er i samsvar med lovgivningen	1.2.17		

24.08.17



TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



Oppdatert 16.8.17



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) - Saker fra formannskapet - Hans Johan Finne - Saker fra kultur og oppvekst – May Britt Nordhagen - Saker fra næring og miljø – Marita Kalfoss Sollien - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold. - Regnskapssaker – Åse S. Svendsen. - John Cristian Wold er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeregnskap. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
13.2.17	- Eldreomsorg, møte på omsorgssenteret (omvisning) + leder hjemmetjenesten. - Informasjon om næringsutvikling. - Informasjon fra forebyggende helsearbeid (Ingvild Arnesen). - Rapportering iht. forskrift om finansforvaltning (rådmannen).
27.3.17	- Brannsjefen orientere om branntilsyn av kommunens eiendommer. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Rutiner for varsling (rådmannen) - Tilbakemelding tilsynsrapport Fylkesmannen (utsettes til mai).
29.5.17	- Tilbakemelding tilsynsrapport Fylkesmannen, Vålbyen (tilbakemeldingen sendes kontrollutvalget i forkant). - Aktivitetsplikt for sosialhjelp (utsettes til september, da leder ikke kan komme) - Samtalen med ordføreren – hva er ordførers arbeidsoppgaver?
30.8.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
4.9.17	- Orientering om et prosjekt knyttet til folkehelse (utsettes til neste møte) - Aktivitetsplikt for sosialhjelp. - Orientering om krisesenteret og hvordan dette samarbeidet fungerer. - Informasjon om rådmannens interne kontroll (utsettes til neste møte).
16.10.17	- Orientering om et prosjekt knyttet til folkehelse. - Informasjon om rådmannens interne kontroll.
4.12.17	
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
13.2.17	
27.3.17	



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
29.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
4.9.17	
16.10.17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
4.12.17	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018). - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
13.2.17	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2017-2020.
27.3.17	- Rapport forvaltningsrevisjon knytte til lov om offentlige anskaffelser (utsatt til mai) - Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. - Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens vann- og avløpsnett.
29.5.17	- Rapport forvaltningsrevisjon knytte til lov om offentlige anskaffelser. - Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen (utsettes til møtet i september, jf. Ku-sak 26/17).
4.9.17	- Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon drift og rutiner eiendomsforvaltningen, jf.
16.10.17	
4.12.17	Bestilling av prosjektplan FR – IKT.
2018	Rapport FR vann/avløp (innen 1.4.18)

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
13.2.17	Bestilling av prosjektplan iht. plan for selskapskontroll/Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.
27.3.17	Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll», jf. KU-sak 34/16.
29.5.17	Bestilling av FR Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.
4.9.17	
16.10.17	Rapport FR Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.
4.12.17	Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll», jf. KU-sak 34/16 og 20/17.
2018	Rapport selskapskontroll i SOR IKS.

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Våler kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
13.2.17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	2017. • Oppdragsavtale for Våler kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
27.3.17	•
29.5.17	•
4.9.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.17) • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2017.
16.10.17	•
4.12.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
6.2.17	•
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
6.2.17	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
20.3.17	•
22.5.17	•
11.9.17	•
23.10.17	•
27.11.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?

Hva blir nytt?

1

Alle norske virksomheter får nye plikter

Alle virksomheter må sette seg inn i den nye lovgivningen og finne ut hvilke nye plikter som gjelder dem. Ledelsen må sørge for å få på plass rutiner for å overholde de nye pliktene. Alle ansatte må følge de nye rutinene når reglene trer i kraft.

2

Alle skal ha en forståelig personvern-erklæring

Informasjon om hvordan din virksomhet behandler personopplysninger skal være lett tilgjengelig og skrevet på en forståelig måte. Det nye lovverket stiller strengere krav til informasjonens form og innhold enn dagens lovgivning. All informasjon som gis til barn, skal tilpasses barnas forståelsesnivå.

3

Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser

Dersom et tiltak utgjør en stor risiko for personvernet, må virksomheten også utrede hvilke personvernkonsekvenser det kan ha. Hvis utredningen viser at risikoen er stor og dere selv ikke kan redusere den, skal Datatilsynet involveres i forhåndsdrøftelser.

4

Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger

De nye reglene stiller krav til at nye tiltak og systemer skal utarbeides på en mest mulig personvernvennlig måte. Dette kalles innebygd personvern. Den mest personvernvennlige innstillingen skal være standard i alle systemer.

5

Mange virksomheter må opprette personvernombud

Alle offentlige og mange private virksomheter skal opprette personvernombud. Et personvernombud er virksomhetens personvernekspert, og et bindeledd mellom ledelsen, de registrerte og Datatilsynet. Ombudet kan være en ansatt eller en profesjonell tredjepart.

6

Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa

Virksomheter som holder til utenfor

Europa må også følge forordningen, dersom de tilbyr varer eller tjenester til borgere i et EU- eller EØS-land. Dette gjelder også om de ikke direkte tilbyr tjenester, men kartlegger adferden til europeiske borgere på nett. De som er etablert i flere land i Europa, skal bare trenge å snakke med personvernmyndighetene i det landet der de har sitt europeiske hovedkvarter.

7

Alle databehandlere får nye plikter

Databehandlere er virksomheter som behandler personopplysninger på oppdrag fra den ansvarlige virksomheten. Ofte er det snakk om leverandører av IT-tjenester. De nye reglene pålegger databehandlere å ha rutiner for inn-samling og bruk av personopplysninger. Databehandlere skal også si ifra til oppdragsgiveren sin hvis de får instruksjoner som er i strid med loven. Oppdragsgiver skal også godkjenne databehandlerens underleverandører. Databehandlere kan også bli holdt økonomisk ansvarlig sammen med oppdragsgiver.

8

Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer

De nye reglene oppmuntrer til sektorvis utforming av retningslinjer og bransjenormer. Om dere følger bransjenormer, vil dere ha de viktigste rutinene på plass. Datatilsynet skal godkjenne bransjenormene.

9

Alle får nye krav til avvikshåndtering

Reglene for håndtering av sikkerhetsbrudd blir strengere. Forordningen stiller krav til når det skal varsles, hva varselet skal inneholde og hvem som skal varsles. Kort sagt skal man si fra raskere og oftere enn man gjør i dag.

10

Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter

Den enkeltes rett til å kreve at hans eller hennes personopplysninger slettes blir styrket. Dette kalles «retten til å bli glemt». Norske og europeiske borgere vil blant annet kunne kreve å ta med seg personopplysningene sine fra en leverandør til en annen i et vanlig brukt filformat. Dette kalles «dataportabilitet». De kan også motsette seg profilering. Alle henvendelser fra borgere skal besvares innen en måned.

Hva bør dere gjøre nå?

1

Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler

Alle virksomheter som samler inn eller bruker personopplysninger skal ha oversikt over hvilke personopplysninger det er snakk om, hvor de kommer fra og hva som er det rettslige grunnlaget for behandlingen. Sørg for å ha en slik oversikt. Det er et krav som gjelder også etter dagens lov.

2

Sørg for å oppfylle dagens lovkrav

Overgangen til de nye reglene blir lettere om dere etterlever kravene i personopplysningsloven, som gjelder i Norge i dag. Har dere gode rutiner for internkontroll som fungerer etter hensikten og er kjent i organisasjonen, er det lettere å få oversikt over hva dere må endre.

3

Sett dere inn i det nye regelverket

Dere finner forordningsteksten på Datatilsynets nettsider. Der fyller vi også på med artikler om de nye reglene etter hvert som vi utarbeider dem.

4

Lag rutiner for å følge de nye reglene

Gå gjennom rutinene dere har for behandling av personopplysninger. Oppdater dem etter nytt regelverk der det trengs. Dokumenter de nye rutinene, og legg en plan for nødvendige endringer. Er systemene deres laget for å ivareta kravet til innebygd personvern, dataportabilitet og personvern som standardinnstilling? Klarer dere å fange opp og besvare henvendelser fra borgerne innen én måned? Endringer i systemer og rutiner tar tid. Begynn allerede nå!

datatilsynet.no/forordning



Sak nr.	Sak
38/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Berger Svenkerud til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Våler kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
39/2017	Informasjon om aktivitetsplikt for sosialhjelp.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Våler har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om bestemmelsene knyttet til aktivitetsplikt for sosialhjelp og hvordan dette praktiseres i Våler. Vi har derfor bedt NAV-leder Marianne Gjerdrum om å komme og orientere. Vi har i brevet til NAV-leder sagt følgende:

Vi tenker at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

- *Hva finnes av ulike ordninger og hvordan brukes disse?*
- *Hvem samarbeider NAV med, (eks. involvering av lokalt næringsliv?) og har NAV noen tanker rundt effekten?*
- *Rutiner fra de kommer inn i systemet til de er i jobb for sosialhjelpen?*
- *Hva slags aktivitet er det snakk om?*
- *Rutiner for å følge opp personene i aktiviteten?*
- *Hvordan motiveres brukerne til å delta?*
- *Hvordan håndteres situasjoner hvor noen ikke møter opp/eller generelt ikke ønsker å delta selv om de kan?*
- *Finnes det unntak fra aktivitetsplikten?*
- *Hvilke rutiner jobbes det etter ved vurdering av arbeid/arbeidsevne?*
- *Er det gode rutiner på oppfølging for de som har større utfordringer med å komme ut i arbeid/aktivitet?*
- *Er kompetansen god/bred nok til å håndtere både generelle rutiner/lovverk og til å vurdere arbeidsevne og følge opp personene?*
- *Har ordningen ført til at personer har kommet ut i jobb som følge av dette opplegget?*
- *Hvilke rutiner fungerer bra og hvilke kan kommunen bli bedre på?*
- *Rutiner og system for at rutiner overholdes?*

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
40/2017	Informasjon om krisesenteret og hvordan dette samarbeidet fungerer.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Våler har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om krisesenteret og hvordan dette samarbeidet fungerer. Vi har derfor bedt NAV-leder Marianne Gjerdrum om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
41/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Først og fremst vil kontrollutvalget ønske den nye rådmannen, Eyvind Alnæs velkommen til Våler kommune.

Kontrollutvalget innkaller rådmann Eyvind Alnes til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*
 - *Registrerte tilsynssaker siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*

I tillegg ber kontrollutvalget om du orienterer om anskaffelse (anbudsprosess/underleverandører) og status vedrørende brakkerigg ved Vålbyen skole.

KS har gjennom Effektiviseringsnettverkene igangsatt et nettverksprosjekt for egenkontroll og tilsyn (invitasjon sendt 8.3.17). Deltar Våler kommune i dette nettverket?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
42/2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Drift og rutiner i eiendomsforvaltningen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i januar 2015 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til «*Drift og rutiner eiendomsforvaltningen*», etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 29.1.15 og deretter i kommunestyret 23.3.15, sak 020/15, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **Drift og rutiner eiendomsforvaltningen** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.15.

I rapporten, pkt. 15, sies det følgende:

Basert på revisors vurderinger og konklusjon anbefales at:

- Det utarbeides overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen. Etter revisors vurderinger er Vålers «Strategiplan for drift av Våler kommuneskoger» en god mal for utarbeidelsen, da denne planen er skriftlig utformet og formelt vedtatt.
- Eiendomsforvaltningen bør utarbeide bedre rutiner for å dekke de mangler de har med innhenting av informasjon rundt kommunens byggingsmasse.
- All innhentet data bør samles på ett sted, så den er lett tilgjengelig for senere bruk. Et slikt sted kan være it-programmet ISY-Eiendom.
- Eiendomsforvaltningen bør vurdere å utarbeide rutiner for å levere jevnlige rapporter om tilstanden til den kommunale bygningsmassen til kommunestyret. En mulighet er å utdype de rapporteringer som allerede gjøres i tertiar rapportene.
- Vedlikeholdsplanen bør inneholde mer informasjon om når de forskjellige utbedringene er planlagt gjennomført.
- Der bør også legges inn konkrete mål på ønsket standard i vedlikeholdsplanen. Dette kan føre til at det blir noe å strekke seg mot.
- Kommunen kan vurdere å opprette en årlig vedlikeholds sum som eiendomsforvaltningen fritt kan benytte seg av.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av rapporten i møtet 9.11.15. Kontrollutvalget hadde ikke mottatt noen skriftlig redegjørelse på hvordan anbefalingene var fulgt opp, men leder for tekniske tjenester Marit Ekeberg var til stede og orienterte om den overordnede planen som hun var i ferd med å utarbeide. Kontrollutvalget vedtok i dette møtet å følge opp igjen saken igjen i møtet 29.8.16. Det ble heller ikke lagt fram noen oppfølging i dette møtet, og kontrollutvalget vedtok å sende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:



1. Kommunestyret ber administrasjonen legge fram en sak med forslag til hvordan rapportens anbefalinger kan bli fulgt opp.
2. Forslaget legges fram for kommunestyret innen 1.11.16.
3. Kontrollutvalget ber om ny tilbakemelding fra administrasjonen innen 1.6.17.

Kommunestyret vedtok følgende i sak 090/16:

1. Kommunestyret ber administrasjonen legge fram en handlingsplan som viser hvordan rapportens anbefalinger skal bli fulgt opp.
2. Handlingsplanen legges fram for kommunestyret innen 1.4.2017
3. Kommunestyret ber om tilbakemelding fra administrasjonen innen 1.6.17.

Kontrollutvalget har derfor bedt om en tilbakemelding fra administrasjonen om kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget ber også om å få tilsvarende informasjon som kommunestyret eventuelt har fått. Frist for tilbakemelding var satt til 22.8.17, men i skrivende stund er ikke svar mottatt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
43/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen – Våler kommune, med vedlegg
 - Rapport forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen – fellesrapport.

Saksopplysninger

Glåmdal sekretariat IKS har i sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016 foreslått et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene knyttet til samhandlingsreformen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009) Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

I møtet 29.8.16 behandlet kontrollutvalget prosjektplanen knyttet til Samhandlingsreformen. Gjennomgangen ble tenkt utført med 4 hoveddeler, tre faktadeler og en sammenlignbar del. De tre faktadelene er foreslått med følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?

Del 4 er ikke knyttet opp mot noen problemstilling, da den kun vil sammenligne de ulike funnene i kommunene.

Nå er rapportene klar og ligger som vedlegg 1.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med (jf. kap. 10) at samarbeidet mellom kommunen og sykehuset i all hovedsak fungerer bra, men at det er forbedringspunkter. Det er også visse tegn på at ikke alle brukerne har sett så store endringer av samhandlingsreformen, men brukerne er også i all hovedsak fornøyd med de tjenestene de får.

Revisjonen har gitt følgende anbefalinger til de tre problemstillingene (jf. kap. 11):

Anbefalinger til problemstilling 1:

For problemstillingen som handler om hvorvidt samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak fungerer etter hensikten, har revisjonen på bakgrunn av sine vurderinger, kommet fram til følgende anbefalinger:



1. Kommunen bør fortsette sin dialog med sykehuset for å sikre at kommunen får beskjed i tide for å forberede seg når pasienter skrives ut av sykehus. I tillegg bør kommunen vurdere å ha kontaktpersoner på sykehuset for mer utfyllende pasientinformasjon. Sykehuset bør også bevisstgjøres i kommunens kapasitet for behandling, slik at pasientene ikke blir lovet noe kommunen ikke kan holde.
2. Kommunen bør jobbe videre med å få til god samhandling mellom sykehus og kommune som følger rutinene for samhandling. Dette for å sikre behandling på lavest mulig omsorgsnivå (LEON-prinsippet).
3. Kommunen bør benytte seg av muligheten for hospitering, dersom kommunen ønsker dette.
4. Kommunen bør sørge for at de ansatte får tilstrekkelig opplæring om avvik, da dette er viktig i kommunikasjonsøyemed.

Anbefalinger til problemstilling 2:

For problemstillingen som handler om kommunens arbeid med å sikre helsetjenester i tråd med samhandlingsreformen, har revisjonen på bakgrunn av sine vurderinger, kommet fram til følgende anbefalinger:

5. Hva angår spørsmålet om kommunen har kapasitet til å ta imot utskrivningsklare pasienter fra spesialisthelsetjenesten, er det statistisk sett ett lavt antall reinnleggelser og overliggerdøgn. Videre bør kommunen ta med i dialog med sykehuset at all nødvendig informasjon om pasienten følger med ved utskrivelse.
6. Informasjonsflyten i Pasientsystemet Visma, bør i større grad tilpasses de enhetene som er ansvarlig for behandlingen av den enkelte pasient.

Anbefalinger til problemstilling 3:

For problemstillingen som handler om brukernes oppfatning av samhandlingsreformen, har revisjonen på bakgrunn av sine vurderinger, kommet fram til følgende anbefalinger:

7. All den tid det er vårt inntrykk at flere av avtalene oppleves som pålagt kommunene med liten mulighet til å påvirke prosessene, begrenser dette mulighetsrommet noe. Likevel bør kommunen i den grad den har mulighet til det sørge for å fremme pasientmedvirkning i samarbeidsavtalene, gjennom å bringe videre pasientenes inntrykk av forløpet. Bruker/pårørende undersøkelser og kommunikasjon med eldrerådet og andre brukerorganisasjoner er viktig i så måte, så vel som at dette diskuteres de ulike utvalgene kommunen har som kommunikasjonsarena med sykehuset.
8. Fra kommunens side virker det som om det er en ulik tilnærming til behandling i det kommunale tjenestetilbudet, og Sykehuset innlandets behandlingsmetodikk. Hvor Våler har gått mot en mer helhetlig tilnærming overfor sammensatte diagnoser, oppfatter kommunen at spesialisthelsetjenesten har en tendens til å sende pasientene mellom spesialiserte enheter. Kommunen og Sykehuset innlandet bør fortsette dialogen for å sørge for at pasientene i så måte får et helhetlig forløp.

Revisjonen har også tatt med noen kommentarer om psykiatri (kap. 12), selv om dette lå utenfor mandatet i denne gjennomgangen. Psykiatri er innlemmet i samhandlingsreformen fra 1.1.2017. Ut fra det som revisjonen har erfart i sin gjennomgang, er at det er forbedringspotensial innen psykiatrien.

Når det gjelder fellesrapporten (vedlegg til hovedrapporten), så er dette altså en oppsummering av forvaltningsrevisjonen av samhandlingsreformen i alle sju kommunene i regionen. En slik oppsummering gir et godt grunnlag for å gjøre sammenligninger mellom kommunene, spesielt med henblikk på det er 2 «hovedsykehus» i regionen, Elverum (majoriteten av pasienter fra Våler og



Åsnes) og Kongsvinger (majoritet Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal). Revisjonen sier at i det store og hele fungerer samarbeidet mellom sykehusene og kommunene godt, men at mange kommuner mer at det er mangel på likeverdighet mellom avtaleparten. Videre sier revisjonen at det framover er noen suksesskriterier som kommunene kan ta med seg videre:

1. **Vurderingsbesøk ved sykehuset**, for å snakke med de ansatte ved sykehuset og pasienten, bidrar både til å forenkle samarbeidet med sykehuset og å forbedre brukermedvirkningen.
2. For å bedre samarbeidet med sykehusene, samt øke kompetansen i kommunene, bør kommunene vurdere om de kan benytte seg av **hospitering** i større grad enn i dag.
3. Kommunene bør bruke **samarbeidsforaene** aktivt for å rapportere problemer, blant annet problemer rundt utskrivning og at sykehuset «lover» tilbud i kommunen.
4. **Tilstrekkelige og fleksible korttidsplasser** gjør at kommunene kan ta i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
5. **Formaliserte avtaler og rutiner** med fastlegene kan bidra til et bedre samarbeid med disse.
6. For at kommunene skal kunne jobbe med hverdagsmestring i alle ledd, må det settes av **tid og ressurser** til dette.
7. Å **planlegge** hvilken kompetanse kommunen vil trenge framover, vil være nyttig, for å være i forkant av utviklingen.
8. De kommunene som oppgir at de har en **fleksibel sykehjemslege** i nær full stilling opplever dette som positivt.
9. **Brukerundersøkelser** sikrer kommunen informasjon om brukernes oppfatninger og gir muligheter for å gjøre eventuelle justeringer i tilbudet.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillinger er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen, og tilbakemeldingen ligger i pkt. 13. Rådmannen kommenterer at rapporten bærer noe preg av manglende innsikt i fagområdet, noe som også er forståelig. Han mener videre at mange av anbefalingene allerede er dekket opp av de avtaler som gjelder i dag og at forbedringer må skje både i kommunen og sykehuset. Rådmannens tilbakemelding i forhold til revisjonskriterier ligger i vedlegg B.

Det er grundige rapporter som antas å være gode hjelpemidler for kommunene for videre arbeid med samhandlingsreformen, noe også rådmannen sier i sin tilbakemelding, jf. pkt. 13.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.



2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
- Kommunestyret tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
 - Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS
v/Torgun M. Bakken
Torgun.M.Bakken@gs-iks.no

Glåmdal sekretariat IKS	
23 AUG 2017	
J.nr.: 1-78/17	Arkiv: 416.94
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Kristoffer Myklebust Svendsen

Direkte tlf.:
92849305

Deres ref.:

Vår ref.:
FR 2017/185

Dato:
23.08.2017

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon

Vedlagt følger sluttrapport fra forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til
«*Samhandlingsreformen i Våler kommune*» med vedlegget «*Samhandlingsreformen i
Glåmdalen (Oppsummering av forvaltningsrevisjoner gjennomført i
Glåmdalskommunene)*»

Rapporten oversendes kontrollutvalget for videre behandling.

Vennlig hilsen



Kristoffer Myklebust Svendsen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kopi: Våler kommune



Sak nr.	Sak
44/2017	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret¹ 2017, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Reidun Vie oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 13.2.17. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Våler kommune er i hovedsak Tove Brattli.

Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017 i neste møte.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Revisjonsåret 2017 går fra 1.5.17 til 30.4.18.

Glåmdal sekretariat IKS	
14 JUN 2017	
J.nr.: V-6411 F	Arkiv: 16.31
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 14. juni 2017

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Sak nr.	Sak
45/2017	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.1. halvår 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 13.2.17 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Våler kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2017.

Tidsmessig mindreforbruk i 2016 ble refundert kommunen, men kontrollutvalget ba i møte 13.2.17 om å få disponere disse timene i 2017. Dette ble vedtatt i kommunestyret, og kontrollutvalget har da ytterligere 32,25 timer til disposisjon i 2017, i tillegg til det som går fram av statusrapporten.

Ut fra situasjonen pr. 1.7.17 ligger prognosen an til et merforbruk på ca. 50 timer, samtidig som kontrollutvalget har 32,25 timer til disposisjon, som ikke er hensyntatt i summeringen. Kontrollutvalget kan derfor be om at disponible timer legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS. Øvrig eventuell inndekking av merforbruk tas opp til vurdering på slutten av året.

Forslag til vedtak

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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

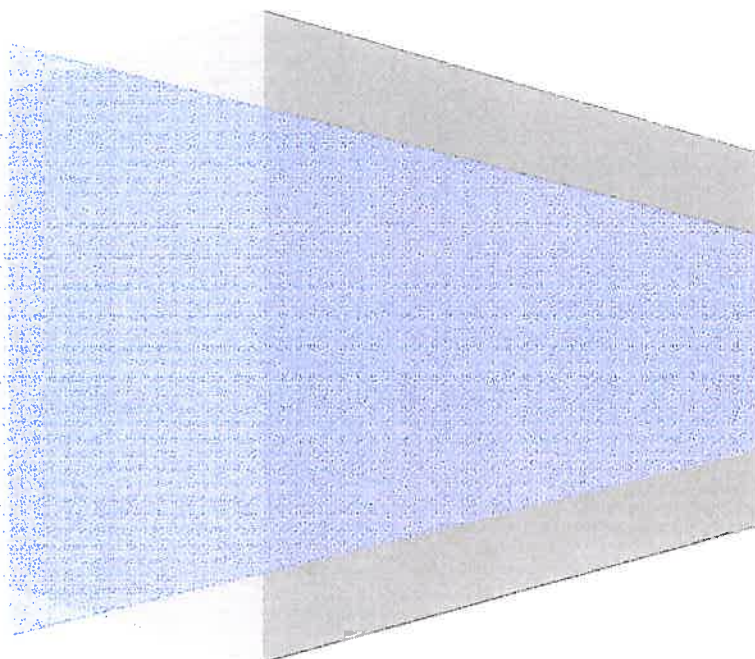
VEDLEGG 1
til sak 45/17

Glåmdal sekretariat IKS	
15 AUG 2017	
J.nr.: ✓ 45/17	Arkiv: 4/16.30
Saksbeh.:	

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2017 – 1. halvår

Våler kommune



1.halvår 2017

Utarbeidet 21.08.17

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06.. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2017	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2017	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Revisjon årsregnskapet ¹	400	266,50			
2 Revisjonsuttalelser	100	132,50			
3 Beboerregnskap	35	16,25			
4 Veiledning/bistand	15	8,00			
SUM 1-4	550	423,25		77,0%	600
Bestilte revisjonstjenester					
5 Mindre undersøkelser	25	19,50			
6 Forvaltningsrevisjon	250	180,00			
7 Selskapskontroll	50	19,25			
SUM 5-7	325	218,75		67,3%	325
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	20,50		41,0%	50
SUM TOTALT 1-8	925	662,50		71,6%	975

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1307	Prosjektplan V/A	17,00 timer
1314	Prosjektplan varsling MHBR	2,50 timer
Totalt		19,50 timer

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til VA på 200 timer i møte den 27.03.17, jf sak 22/17. Arbeidet er avtalt med oppstart oktober 2017 og tidligst ferdigstilt innen 01.04. 2018.

¹ Innbefatter revisjon av de 2 stiftelsene – Våler kommunes legat og stiftelsen Våler Torvdriftsmuseum

Prosjektplan knyttet til varsling MHBR ble bestilt i møte den 24.05.2017, jf sak 30/17. Arbeidet er avtalt med oppstart i juni og ferdigstillelse innen 31.10.2017.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

161	Innkjøp - lov om offentlige anskaffelser	49,50 timer
185	Samhandlingsreformen	130,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>180,00 timer</u>

Prosjekt 161 Innkjøp ble bestilt opprinnelig bestilt i 2015 for levering i 2016. På grunn av at kontrollutvalget i våren 2016 istedet ville se på «Kvalitet i skolen» og bestilte en forvaltningsrevisjon i forhold til denne tematikken, ble forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til innkjøp som var bestilt den 03.09.2015 stilt i bero. Kontrollutvalget vedtok i møte den 29.08.2016 ikke å gå videre med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i skolen» siden Fylkesmannen i Hedmark skulle gjennomføre et tilsyn. Kontrollutvalget vedtok da å reaktivere prosjekt 161 knyttet til kommunes praktisering av lov om offentlige anskaffelser og opprettholde problemstillingene i denne. Rapporten på innkjøp skulle legges frem for kontrollutvalget våren 2017. Rapporten ble behandlet i møte den 23.05.2017, jf sak 34/17.

Fellesprosjekt 185 knyttet til samhandlingsreformen ble bestilt i møte den 29.08.2016, jf sak 39/16 med oppstart og levering oktober 2016 med levering vinter/vår 2017. I samråd med sekretær ble leveringsfristen forlenget slik at fellesdelen av rapporten som omhandler alle 7 kommunene kunne behandles samtidig med rapporten for kommunen. Revisjonsrapporten vedrørende Våler er sendt på høring til rådmann i juni. Fellesrapporten er sendt på høring medio juli 2017. Rapporten planlegges behandlet i kontrollutvalget den 04.09.2017.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1319	Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS	19,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>19,25 timer</u>

Kontrollutvalget bestilte denne selskapskontrollen i møte den 13.02.17, jf sak 10/17. Arbeidet er som avtalt igangsatt i mai 2017 med ferdigstillelse innen 31.12. 2017.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. Våler kommune har flere særuttalelser hittil i 2017 enn kommuner på samme størrelse, og dette forklarer i det alt vesentligste merforbruket i forhold til avtalte timer for 2017. I tillegg tilkommer en del tilleggskontroller knyttet til årsavslutningen.



Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Rapport på samhandlingsreform sendt på høring til rådmann i juni 2017.

Våler kommune skal belastes for 23,34% av timene som påløper på selskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen i SOR IKS.

Kontrollutvalget har bestilt opp timer som er tilgjengelig i oppdragsavtalen for 2017.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 7,25 timer på møtedeltakelse og 13,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2017. I tillegg kommer kjøring på 49,50 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2017, med unntak av timer stilt til rådighet for regnskapsrevisjon.

Revisor anbefaler at utvalget tar stilling til et forventet merforbruk i 2017 på samlet sett ca 50 timer skal håndteres.

Løten, den 21.august 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
46/2017	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2018.
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2018 (daglig leders forslag iht. til oppdragsavtalen, se vedlegg 3, styrets forslag blir lagt fram i møtet). Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 21.9.17.
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2018.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2018. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 7 møter i 2018. Ordinært vil det være 6 møter, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes i kommunestyret. For Våler sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder	5 490
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse leder	kr 300 pr time
Møtegodtgjørelse medlemmer	kr 300 pr time

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.17, sak R-03/17. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1. Sekretariatets totale budsjettamme satt til kr 2 028 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 3,1 % fra opprinnelig budsjett 2017 og 0,1 % fra justert budsjett 2017. For Våler sin del øker betalingen fra kr 211 000 (OB 2017) til kr 213 000 (B 2018) (en økning på kr 2 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter



innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Våler kommune fikk i 2017 tilbakebetalt kr 5 115 etter medgått tid i 2016.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- 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 (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2018 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Revidering av stiftelser er fra og med 2018 tatt ut av oppdragsavtalen. Heretter sendes egne regninger på denne revisjonen til stiftelsen. Timer som bortfaller på revisjon av to stiftelser i oppdragsavtalen er videreført, siden det er behov for dem også i forhold til revisjon av Våler kommunes regnskaper.

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (21.9.17). For Våler sin del vil betalingen for 2018 bli kr 950 000 mot kr 855 625 i 2017, dvs. en økning på kr 94 375. Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 50, samt at det er lagt inn 50 timer mer på revisjon av årsregnskapet og 25 timer mer på attestasjoner og revisjonsuttalelser. Dette er basert på erfaringer. Øvrige timer er uforandret.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2018	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	87 000	87 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000	5 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs	26 000	26 000
	Sum	123 000	123 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	213 000	211 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	950 000	855 625
Sum		1 286 000	1 189 625



Totalt er Våler sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2018 på kr 1 286 000, en økning på 8,1 % fra 2017.

Forslag til vedtak

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.

	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	123 000
Sekretariatet	213 000
Revisjonen	950 000
Totalt	1 286 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2018.
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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalgene i
Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner

Glåmdal sekretariat IKS	
23 AUG 2017	
J.nr.: V-77/16	Arkiv: 4/16-1.6
Saksbeh.:	

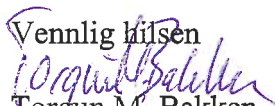
Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	23.8.17

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-3/2017 – Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 22.8.17. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Tirsdag 22.8.17 kl. 15.00-16.30.
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Anne Mette Øvrum – Sør-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune meldte forfall og varamedlemmet kunne ikke komme. Arne Granvoll – Åsnes kommune – møtte ikke
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-03/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-3/2017	Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.	22.8.17
S-9/2017	Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.	16.6.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Forslag til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.
2. Forslag til detaljert budsjett for 2018 (legges kun fram for styret).

Saksopplysninger

Daglig leder har endret budsjettdokumentet og laget ett dokument både for årsbudsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021.

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge fram forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett. Det er representantskapet som vedtar rammen for sekretariatets budsjett og styret som fordeler rammen på de forskjellige postene.

I dokumentet "God selskapsstyring" som er vedtatt i alle kommunestyrene, er det sagt at signaler fra eierne som eventuelt påvirker budsjettet for følgende år, skal sendes selskapet innen 1.7. Glåmdal sekretariat IKS har pr. i dag ikke mottatt noen slike signaler. Etter selskapsavtalen skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

Ifølge § 2 i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Styrets godtgjørelse ble vedtatt i representantskapet, sak R-2/2016:

- Møtegodtgjøring for deltakelse i styremøte utbetales i tråd med det til enhver tid vedtatte regulativ for Kongsvinger kommune.
- Tapt arbeidsfortjeneste dekkes etter samme gjeldende regulativ.
- Leder av styret får fast godtgjøring på kr 15 000 per år i tillegg til møtegodtgjørelsen.
- De øvrige faste styremedlemmene får kr 2 000 pr år.

For representantskapet gjelder følgende bestemmelser om godtgjøring (sak R-7/2016):

- a. Representantskapet får møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser.
- b. Representantskapets leder får dobbelt møtegodtgjøring.
- c. Godtgjøringen gjøres gjeldende fra 1.4.2016.

Vi budsjetterer med 2 møter i representantskapet i 2018, og det er budsjettert med at representantskapets leder får dobbel møtegodtgjøring. Selskapet betaler fortsatt godtgjøring til representantskapets medlemmer men det ligger i forslaget til nytt dokument om «God selskapsstyring» at denne godtgjørelsen skal dekkes av eierkommunene. Inntil dette er vedtatt i eierkommunene, ligger dette inne i budsjettet til Glåmdal sekretariat IKS.. Det legges fram et nøkternt budsjett, som gjør at vi ikke har noe å gå på ved eksempelvis uforutsette utgifter. Men selskapet har et lite fond, noe som er viktig å ha, når en er en selvkostvirksomhet.

Vi setter igjen opp et budsjett for etablering av elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem, med økte kostnader fra 2018. Vi har ikke hatt behov for å bruke av fond de siste årene, men har i 2018 lagt inn et bruk av fond på kr 100 000, bl.a. for å dekke etablering av elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem.

Vi viser for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Ifølge lov om interkommunale selskaper, § 20, skal representantskapet en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det står videre i paragrafen:

Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Økonomiplanen er basert på budsjett 2018, og planen vil derfor bli justert, ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2018.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021, med de justeringene som framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om budsjettforslaget. Styret sluttet seg til det som er foreslått.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021, med de justeringene som framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

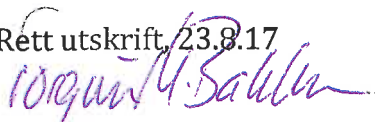
Representantskapets behandling

Representantskapet diskuterte budsjettet og økonomiplanen og sluttet seg til styrets forslag.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas. 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift, 23.8.17



BUDSJETT 2018 og ØKONOMIPLAN 2018-2021

for
Glåmdal sekretariat IKS



Behandlet i

- Styret 16.6.17
- Representantskapet 22.8.17

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes*
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

BUDSJETT 2018

10784.36
579 ÷ 1
2.719372

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen for driften for sekretariatet og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan, samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Ut fra daglig leder og styrets oppfatning er det nødvendig med en slik bemanning ut fra kontrollutvalgenes aktivitet og oppgaver. Glåmdal sekretariat IKS en kompetansebedrift og ettersom begge ansatte skal kunne utføre jobben alene (jf. sårbarhet), må det også kreves kompetanse av begge ansatte. Det er nesten umulig å beholde kompetente medarbeidere i for små stillinger.

DRIFTSBUDSJETT 2018

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3 % for 2018, ettersom det er et år med hovedoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %. Vi har gått ned en prosent fra 2017, da det viser seg at 16 % er litt høyt.

Godtgjøring til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for møtgodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 21.1.16, og er som følger:

- Styrets leder kr 15 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 2 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Møtgodtgjørelse kr 1 270 (pr. 1.5.16, satsene pr. 1.5.17 er ikke tilgjengelig enda)

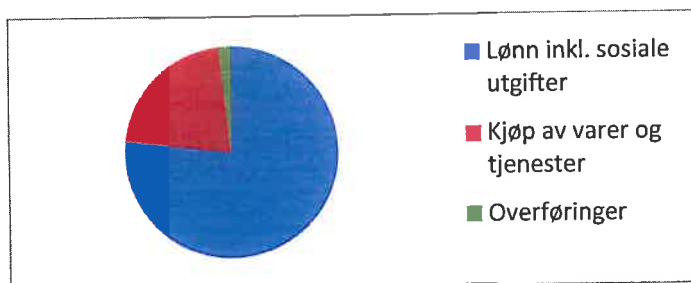
Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Glåmdal sekretariat IKS nyter godt av at Kongsvinger kommune er i sone 2, når det gjelder arbeidsgiveravgift, noe som tilsier en arbeidsgiverprosent på 10,6 %.

I det framlagte budsjettforslaget for 2018 er **sum utgifter** 3,1 % (kr 60 000) høyere enn opprinnelig budsjett for 2017. **Lønn og sosiale utgifter** øker med 2,8 % fra opprinnelig budsjett 2017 (15,5 % fra regnskap 2016, jf. fotnoten). Kjøp av varer og tjenester øker med 4 % fra opprinnelig budsjett 2017. Tallene går fram av tabellen under. Som vi har nevnt både i tidligere budsjetter og økonomiplaner, har vi vurdert å etablere elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem. Dette blir nå en realitet fra budsjett 2018 og er en stor del av økningen i kjøp av varer og tjenester.

	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
Sum driftsutgifter	2 024 000	1 964 000	2 021 000	1 723 893
Økning i kroner		60 000	3 000	300 107
I prosent		3,1	0,1	17,4
Lønn og sosiale utgifter	1 554 000	1 512 000	1 529 000	1 345 294
Økning i kroner		42 000	25 000	208 706
I prosent		2,8	1,6	15,5
Kjøp av varer og tjenester	470 000	452 000	492 000	378 598
Økning i kroner		18 000	-22 000	91 402
I prosent		4,0	-4,5	24,1



Lønn og sosiale utgifter utgjør 76,8 % av sum utgifter.

Overføringer gjelder refundert momskompensasjon.

Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 36 000, renter av bankinnskudd på kr 12 000 og refusjon fra NKRF på kr 9 000 (kompensasjon for at daglig leder er med i styret i NKRF). Daglig leders styreverv i NKRF faller sannsynligvis bort fra juli 2018. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenges. I noen år har vi noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeler seg slik:

	B 2018	B 2017	B 2016 ¹
Eidskog	-247 000	-244 000	-240 000
Grue	-228 000	-225 000	-222 000
Kongsvinger	-414 000	-408 000	-399 000
Nord-Odal	-233 000	-230 000	-225 000
Sør-Odal	-272 000	-269 000	-262 000
Våler	-213 000	-211 000	-207 000
Åsnes	-264 000	-263 000	-258 000
	-1 871 000	-1 850 000	-1 813 000

¹ Vi benytter budsjett 2016 her i stedet for regnskap 2016, ettersom regnskapet for 2016 er justert for medgått tid 2015.

Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Kommunenes betalinger for 2018 øker med gjennomsnittlig 1,1 % (kr 21 000) fra budsjett 2017 (gjennomsnittlig ca. kr 3 000 pr. kommune).

I budsjettet for 2018 er det lagt inn bruk av fond på kr 100 000 for å holde kommunenes betalinger nede, jf. fondsoversikten nedenfor.

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2018.

	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-10 000	-3 000
Refusjoner	-45 000	-54 000	-54 000	-72 772
Overføringer fra kommunene	-1 871 000	-1 850 000	-1 850 000	-1 813 000
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-1 916 000	-1 904 000	-1 914 000	-1 888 772
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 554 000	1 512 000	1 529 000	1 345 294
Kjøp av varer og tjenester	434 000	416 000	456 000	349 706
Overføringer	36 000	36 000	36 000	28 893
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 024 000	1 964 000	2 021 000	1 723 893
Brutto driftsresultat	108 000	60 000	107 000	-164 879
Finansposter				
Renteinntekter	-12 000	-13 000	-11 000	-11 727
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	-12 000	-13 000	-11 000	-11 727
Motpost kalk. avskrivninger				
Netto driftsresultat	96 000	47 000	96 000	-176 607
Interne finansieringstransaksj.				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-223 226	122 856
Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-50 000	-100 000	-50 000
Sum bruk av avsetninger	-100 000	-50 000	-323 226	-172 856
Overført til investeringsregnskapet	4 000	3 000	4 000	3 381
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	223 226	22 856
Sum avsetninger	4 000	3 000	227 226	126 237
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-223 226
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	2 028 000	1 967 000	2 025 000	1 727 274

INVESTERINGSBUDSJETT 2018

Glåmdal sekretariat IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
UTGIFTER				
Kjøp av aksjer og andeler	4 000	2 000	4 000	3 381
Dekning tidligere års merforbruk				
Sum utgifter	4 000	2 000	4 000	3 381
INNTEKTER				
Overføring fra driftsregnskapet	4 000	2 000	4000	3 381
Underskudd investering				
Sum inntekter	4 000	2 000	4 000	3 381

FONDSOVERSIKT

Selskapet har følgende fond:

Disposisjonsfond	330 485,07
Utdanningsfond	65 913,74
Bokført fond pr. 31.12.16	396 398,81
Avsatt i 2017 (regnskapsmessig mindreforbruk ²)	223 226
Budsjettetert bruk 2017	-100 000
Budsjettetert bruk 2018	-100 000
Stipulert fond pr. 31.12.18	419 624,56



² Inkludert budsjettetert disposisjonsfond på kr 50 000 i 2016 som ikke ble benyttet.



ØKONOMIPLAN 2018-2021

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2018-2021, jf. likevel det som er sagt i punktet nedenfor om øvrige rammebetingelser.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Kontrollutvalgssekretariatene er generelt veldig små selskaper og det er derfor ofte sårbare virksomheter og små fagmiljøer. En måte å møte dette på, kan være å slå sammen flere sekretariater. Det er ikke igangsatt noe konkret på dette området, men vil sannsynligvis bli et tema i løpet av økonomiplanperioden.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader, men perioder med lavere bemanning har redusert behovet for bruken. Bruk av fond er ingen varig løsning og er redusert fra 2019. Kommunenes betaling vil øke fra 2018 til 2019 med kr 111 000 (5,9 % - gjennomsnittlig ca. kr 16 000 pr. kommune) og med kr 61 000 (3,1 % - gjennomsnittlig kr 9 000 pr kommune) fra 2019 til 2020.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2018 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 %, ettersom det er et år med hovedoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettetert med en lønnsøkning på 3 %, mens det i årene med mellomoppgjør er budsjettetert med 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2016, og er på samme nivå som tidligere. Møtegodtgjøringen til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil sannsynligvis etter hvert bli utbetalt fra eierkommunene. Dette er foreløpig ikke lagt inn i økonomiplanen.

Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2018 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år). Som tidligere nevnt i økonomiplansammenheng, har vi hatt planer om å etablere elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem. Det blir lagt inn i budsjettet for 2018 og framover. elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem er noe som tvinger seg fram, selv om det medfører en økning i driftsutgiftene på ca. kr 60 000 pr. år. Etter hvert vil vi i stedet få en reduksjon av kopiering og porto.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2018» ovenfor

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2018-2021 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2018 og representantskapets vedtak om ramme.

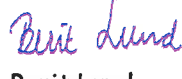
Tall i hele tusen

	B 2018	Ø 2019	Ø 2020	Ø 2021
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner	45	36	36	36
Overføringer fra kommunene	1 871	1 982	2 043	2 098
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	1 916	2 018	2 079	2 134
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 554	1 601	1 633	1 682
Kjøp av varer og tjenester	434	438	443	447
Momskomp. utg.	36	36	36	36
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 024	2 075	2 111	2 165
Brutto driftsresultat	-108	-57	-32	-31
Finansposter				
Renteinntekter	12	12	12	12
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	12	12	12	12
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-96	-45	-20	-19
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	100	50	25	25
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	4	5	5	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Kongsvinger, 16.6.17


Ivar Arnesen
styreleder


Per Olav Stenslet
nestleder


Berit Lund
styremedlem


Torgun M. Bakken
daglig leder

VEDLEGG 3 til sak 46/17

Glåmdal sekretariat IKS	
1.5 AUG 2017	
J.nr.: 1513/17	Ans.: 41630
Saksbeh.:	

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets leder.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2018 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	950	427 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	125	950	118 750
3 Revisjon av beboerregnskap	35	950	33 250
4 Veiledning/bistand	15	950	14 250
SUM 1-4	625	950	593 750
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	950	23 750
6 Forvaltningsrevisjon	250	950	237 500
7 Selskapskontroll	50	950	47 500
SUM 5-7	325	950	308 750
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	950	47 500
SUM TOTALT	1 000	950	950 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksemplvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Våler i Solør, den xx.xx.2018

Hans Johan Finne
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	• Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering • nummererte brev • innberetning om misligheter	• Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	• Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	• Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	• Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	• Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➢ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➢ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➢ Oppfølging av nummerert brev ➢ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➢ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen status-rapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen status-rapportering



Sak nr.	Sak
47/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
48/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift