



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
Kopi av innkallingen sendes	Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid Rådmann Lars-Arne Oldernes
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, møterom Sentralgården
Tid	Tirsdag 10.5.16, kl.8.30
	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 15/16.
Innkalt til sak	Leder flyktningeenheten Hanne Skjæret Pedersen til sak 16/16. Rådmann Lars-Arne Oldernes til sakene 19/16-22/16 og sak 26/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
14/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
15/16	Samtale med ordføreren.	09.15
16/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	10.00
17/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	11.00
	lunsj	11.30
18/16	Oppdragsavtalen for 2016.	12.00
19/16	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2015.	12.30
20/16	Årsavslutningsbrev for Våler kommune 2015.	13.15
21/16	Samtale med rådmannen	13.45
22/16	Oppfølging av rapport undersøkelse slam, jf. KU-sak 39/15.	14.45
23/16	Eventuell endring av bestilling av forvaltningsrevisjon – utredning.	15.15
24/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	15.30
25/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.45
26/16	Nummerert brev nr.	13.15
27/16	Eventuelt.	16.00

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger 5.5.16
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	Møtedato
14/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Våler, med jnr. 12/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Særutskrifter av R-4/2016 og R-5/2016, årsregnskap/årsberetning og årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS.
3. Oversikt over skatteinngangen pr. mars 2016.
4. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
5. FSK-saker, 4.2.16, 4.3.16, 11.4.16.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 27.4.16.
7. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 27.4.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Økonomi, januar 2016 – Mange årsaker til kostnadsoverskridelser i kommunale investeringer.
- B. KS 12.1.16: Fremtidens kommunaltekniske sektor.
- C. KS 14.1.16: Framtidas kompetanser i barnehage og skole.
- D. KS 19.1.16: Ny lov om aktivitetsplikt for sosialstønadsmottakere.
- E. Kommunal Rapport 11.2.16: Slappe kontrollutvalg
- F. NKRF 18.2.16: Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar (KS).
- G. Kommunal Rapport 18.2.16: KS vil stramme opp tilsyn og kontroll (jf. vedlegg C)
- H. Kommunal Rapport 25.2.16: Tema: Ytringsfrihet.
- I. Kommunal Rapport 25.2.16: Nye ferdigheter trengs i kommunehelsetjenesten.
- J. KS, 2.3.16: Merverdiavgiftskompensasjon – vurdering av endret praksis i Skatteetaten.
- K. KS 3.3.16: Kommunal beredskapsplikt – gir nye krav til bedre beredskap?
- L. NKRF, 10.3.16: Forslag til ny kommunelov.
- M. Kommunal Rapport 10.3.16: Foreslår å styrke lokalt selvstyre.
- N. Kommunal Rapport 17.3.16: Tema: Prosjektstyring.
- O. Kommunal Rapport 17.3.16: Lover historisk kompetanseløft.
- P. Lotteri- og stiftelsestilsynet, 6.4.16: Hvordan påvirker kommunereformen stiftelser?
- Q. Regjeringen 13.4.16: Fylkeskommunenes og kommunenes innsats for å styrke de ansattes ytringsfrihet.
- R. Regjeringen 13.4.16: Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanners tale på Etikkonferansen 2016.
- S. Kommunal Rapport 14.4.16: Kronikk Tora Aasland: Åpenhet viktig for tillit.

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.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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?
- Eventuelle mediesaker.
- Tilsynssaker. Vi gjør en endring i praksisen, ved at vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2016	Samtale med ordføreren.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget ser også gjerne at du informerer litt om kommunereformen og prosessen rundt dette.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2016	Informasjon om integrering av flyktninger.	10.5.16

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 i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan for 2016 sagt at de ønsker en orientering om integrering av flyktninger. Vi har sagt at vi antar at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for informasjonen:

- *Hvilke rutiner jobbes det etter når de ankommer kommunen i forhold til å sjekke og følge opp psykisk og fysisk helse?*
- *Er det gode rutiner på oppfølging for de som har større psykiske problemer?*
- *Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering i lokalsamfunnet? Finnes det et introduksjonsprogram?*
- *Hvordan fungerer integrering på skoler og barnehager?*
- *Hvor lang tid er det beregnet på språk opplæring og integrering før de skal være i arbeid?*
- *Er det god nok kunnskap om kulturforskjeller blant ansatte i helse, skole, barnehager m.m?*
- *Har ansatte god nok kunnskap på hva flyktninger/innvandrere har krav på og hvilke forpliktelser de selv har? Er rutiner og regelverk tydelig nok?*
- *Hvilke rutiner fungerer bra og hvilke kan kommunen bli bedre på?*

Kontrollutvalget har bedt flyktningekoordinator Hanne Skjæret Pedersen 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	Møtedato
17/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende bestemmelser om selskapskontroll er hentet fra forskrift om kontrollutvalg (med hjemmel i koml. § 77. nr. 5):

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Kontrollutvalget skal altså innen 31.12.16 legge fram en plan for selskapskontroll for kommunestyret. Planen og den overordnede analysen blir gjennomført av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatet er i gang med dette arbeidet og vil i møtet gi en foreløpig orientering. Sekretariatet ber også at kontrollutvalget kommer med innspill til planen.

Kontrollutvalget vil få planen til behandling i det første møtet etter sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2016	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2016. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2016, med tilleggsbrev fra revisjonen i forhold til timepris.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Våler kommune.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 (sendes i posten fra kommunen).
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 3.5.16
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.



Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Lars Arne Oldernes om å være tilstede og redegjøre for saken. Det er opp til rådmannen om han i så fall vil ha med seg noen andre i tillegg under behandlingen.

Det er gitt ett nummerert brev for årsregnskapet for 2015, jf. sak 26/16. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en beretning med ett forbehold, jf. nummerert brev.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Til kommunestyret i Våler kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
- 3 MAI 2016	
J.nr: 1/-38/16	Arkiv: 416.73
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

REVISORS BERETNING FOR 2015 – VÅLER KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Våler kommune som viser kr 206 693 546,49 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 815 792,49. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Våler kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om budsjett

Opprinnelig budsjettkolonne i regnskapsskjema 1A og 1B er ikke avlagt i tråd med budsjettskjema 1A og 1B vedtatt av kommunestyret i sak 080/14. Dette har medført at vi ikke kan uttale oss om opprinnelig budsjett i avlagt regnskapsskjema 1A og 1B.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kongsvinger, 3. mai 2016


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli

utøvende regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Våler kommune

VEDLEGG 3
til sak 19/16

Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommunes årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget har i møtet den 10.5.16 sak 19/16, behandlet Våler kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 3.5.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Våler kommunes regnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 815 792,24, noe som er en økonomisk forbedring fra 2014, hvor det var en regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 300 128,81.
- Netto driftsresultat er positivt med kr 19 236 254,58, noe som er kr 13 225 157,89 bedre enn i 2014. Brutto driftsresultat er positivt med kr 25 706 027,30, mot kr 10 463 013,41 i 2014. Dette har hovedsakelig sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 18 350 417,23 fra 2014 til 2015, mens sum driftsutgifter øker med kr 3 107 403,34. Inntektene har økt mer enn utgiftene, noe som er en positiv utvikling.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 29,4 millioner i forhold til justert budsjett og kr 29,1 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 7,9 millioner i forhold til justert budsjett og kr 13,2 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Fjorårets udisponerte beløp på kr 2 900 000 er benyttet som finansiering i investeringsregnskapet i 2015, slik bestemmelsene sier. Det er for øvrig ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Rådmannens årsberetning
 - I kommuneloven § 48 nr. 5, heter det at rådmannen skal redegjøre for kommunens arbeid med intern kontroll i årsberetningen. Kontrollutvalget kommenterte i sin uttalelse for 2014 at rådmannen hadde gitt en god oversikt over eksternt tilsyn, men at det var noe knapt i forhold til rådmannens arbeid med den interne kontrollen. Dette forholdet er det samme i årsberetningen for 2015.
 - Rådmannen skal også si noe om kommunens arbeid med høy etisk standard, og dette er så vidt omtalt under punktet om «Medarbeidere» (s. 57). Punktet om likestilling, diskriminering og tilgjengelighet er godt utredet i årsrapporten, fra side 57.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 3.5.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2015.



Våler, 10.5.16

Hans J. Finne
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Våler kommune.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 3.5.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 3.5.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til rådmann Lars Arne Oldernes. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som de mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, også gitt nummerert brev til Våler kommune i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen, eventuelt sammen med økonomilederen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Våler kommune
v/ rådmann Lars-Arne Oldernes
Sentralgården
2436 Våler i Solør

Glåmdal sekretariat IKS	
- 3 MAI 2016	
J.nr.: V-39/16	Arkiv: 416.71
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.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
600 010/15

Dato:
03.05.2016

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2015 – VÅLER KOMMUNE

Vi har gjennomført regnskapsrevisjonen av årsregnskapet for 2015. I den forbindelse vil vi komme med noen kommentarer til årsregnskapet.

Avslutning av driftsregnskapet

Ved avslutning av driftsregnskapet er det brukt kr 238.640 mer av disposisjonsfond enn det som er budsjettet. Dette gjelder stort sett sted 1446 Flåtearbeidere mot konto 25608069 Flåtearbeidere. Vi minner om at det ikke er lov å bruke mer av disposisjonsfond enn det som er budsjettet brukt. Konto 25608069 Flåtearbeidere (1446) står med debetsaldo kr 17.805 etter årets bruk. Forholdet bør rettes i 2016.

Kretsløpavstemming

Avstemming av eksterne lån viser en differanse på kr 552.155. Dette skyldes at mer betalt i avdrag på husbanklån enn det som innbetalt fra låntakerne i 2015 er avregnet mot kortsiktig gjeld konto 23132001 Husbank lån ekstra ord innbet. Vi anbefaler at konto 23132001 bør overføres til konto for bundet investeringsfond 25508000 Ekstraord. Avdrag forvaltn lån. Hvis for mye / for lite betalt avdrag på husbanklån føres mot denne kontoen hvert år, blir det ikke differanser ved avstemming av eksterne lån. Vi viser til GKRS sitt notat av 21.10.14 pkt. 2.2.

I tillegg bør Våler kommune i 2016 ta en vurdering av om de har betalt tilstrekkelig med avdrag på innlån til utlån og forskudd.

Salg av tomter/bygg/biler etc

I fjor ble det blant annet solgt tomter/lagerbygg og i år er det solgt biler/tomter/bygninger som ikke er nedskrevet i anleggsmodulen/balanseregnskapet. Det må jobbes videre med å få rutiner rundt dette på plass i 2016. Forholdet ble tatt opp i årsavslutningsbrevet for 2014 og det er jobbet med å få til nedskrivning i anleggsmodulen i 2015, men rutiner er ikke endelig på plass.

Vi anbefaler også at det i nye rutiner legges inn at anleggsmodulen går igjennom hvert år nettopp med tanke på om det er noe som er solgt som ikke skal stå der, eventuelt at det er noe som må nedskrives fordi det ikke lenger har noen verdi.

Pensjon/premieavvik - KLP

Ved bokføring av premieavviket for 2015, er kr 307.675 (premieavvik inkl arbeidsgiveravgift) bokført til inntekt i stedet for til utgift. Dette medfører at driftsregnskapet viser kr 615.350 for godt resultat.

Ved beregning av arbeidsgiveravgift på premieavvik KLP i 2014, ble det benyttet en sats på 14,1 % i stedet for 10,6 %. Dette gjorde at det ble inntektsført kr 302.905 for mye i forbindelse med arbeidsgiveravgift av premieavvik i 2014. I årsavslutningsbrevet for 2014 ble det tatt opp at det bør foretas en korrigering i 2015. Dette er ikke gjennomført. Kr 302.905 burde vært utgiftsført i 2015.

Ved bruk av premiefond bør dette inntektsføres via lønssystemet i henhold til faktisk bruk av premiefond på fakturaene fra KLP, slik at riktig sum bruk av premiefond rapporteres på tjeneste 1730. I 2015 er det inntektsført kr 3 mill ihht avtale med KLP, men det kan se ut til at det ikke er det faktiske beløpet som ble brukt av premiefondet.

Arbeidsgiveravgift av feriepengar

Arbeidsgiveravgift av feriepengar ble avsatt med ca kr 235.000 for mye pr 31.12.14, pga avsatt med 14,1 % første halvår 2014. Ved utbetaling i 2015 er det betalt i forhold 10,6 %. For mye avsatt ble ikke tilbakeført i 2015. Dette må gjøres i 2016.

Konto 24855007 Ekstra ordinært avdrag og motkonto 23132002 – kr 5.042.574

Dette gjelder vel tidligere føringer av ekstraordinært avdrag vedrørende salg av deler av Haslemoen i henhold til vedtak i kommunestyret. Det ekstraordinære avdraget er imidlertid pr dato ikke betalt. Våler kommune må ordne opp i dette forholdet i 2016.

Dokumentasjon av fond og oppfølging av eldre bundne driftsfond og investeringsfond

Kommunen har gjort en gjennomgang med dokumentasjon i forhold til mange fond i 2015. Det bør i tillegg være fokus på dokumentasjon av bundne fond i form av oppbevaring av tilsagnsbrev i system pr konto (elektronisk eller manuelt). Dette bekrefter at fond er bundne til bestemte formål og ikke frie midler.

Det står en del gamle urørte bundne drifts- og investeringsfond i balansen. Kommunen bør gjøre en gjennomgang av disse i forhold til om de eventuelt er brukt tidligere år og skulle vært inntektsført, eller om noe skal betales tilbake til tilskuddsgiver. Gamle uavklarte bundne fond, kan eventuelt inntektsføres igjen etter sak i kommunestyret.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Når det gjelder dokumentasjon i forhold til kompensasjon for merverdiavgift og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser, dokumentasjon i forhold til kompensasjonsrett utleieboliger etc må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette i interimrapport av 17.12.15. Vi anmoder kommunen om å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen utløpet av første halvår 2016. Fortsatt manglende dokumentasjon vil vurderes i forhold til eventuelle konsekvenser for revisjonsberetning for 2016.

Noter

Vi har vurdert noteopplysninger i forhold til KRS nr 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden har vi noen kommentarer.

Det skal være krysshenvisning mellom de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet så langt det er praktisk mulig.

Som innledning til notene skal det redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler etter kommunelovens § 48 og regnskapsforskriften.

Note 9 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Her mangler det opplysninger vedrørende kart og oppmåling samt plan og byggesak.

Ved gjennomgang av selvkostnoten opp mot regnskapet er det avdekket at avsetning til fond vedrørende renovasjon kr 189.284 har skjedd til tjeneste 3540, slamtømming, i stedet for tjeneste 3550 innsamling husholdningsavfall. Avsetning til bundet driftsfond slamtømming kr 357.150 har tilsvarende skjedd til tjeneste 3550 i stedet for tjeneste 3540. Det må kontrolleres at bruk / avsetning skjer til riktig tjeneste framover slik at Kostra-rapportering blir riktig.

Etterkalkylen er satt opp 05.02.16 i henhold til opplysninger i noten. Det ser ut til å være bokført en del kostnader etter dette tidspunktet. Det vil si at det i 2015 er avsatt for mye til fond for vann, avløp, renovasjon og slamtømming. Dette bør eventuelt korrigeres i 2016 og det bør påses at alle kostnader og inntekter er bokført når etterkalkylen gjøres i framtiden. I tillegg konstaterer vi at kalkulatoriske renteinntekter ikke er avsatt til fondene.

I forhold til KRS nr 6 ser vi at det blant annet mangler noter i forhold til langsiktige leieavtaler, leasingavtaler, avtaler om drift av kommunale tjenester, utviklingen i antall årsverk siste tre år, markedsbaserte finansielle omløpsmidler, hovedprinsipper for beregning av minste låneavdrag og forholdet mellom utgiftsførte avdrag og minste låneavdrag etter KL § 50 nr 7, investeringsoversikt over større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer som minst viser årets og tidligere års utgifter, samt vedtatte utgiftsrammer.

Gjennomgang av årets avlagte noter, viser at det fortsatt kan jobbes med utarbeidelse av noter i henhold til KRS 6. Det samme ble påpekt i 2014.

Årsberetningen

I forhold til investeringsregnskapet bør det forklares avvik i forhold til regnskapsskjema 2A og 2B. Jfr KRS nr 6 - Noter og årsberetning punkt 3.2.3.

I årsberetningen til den kommunen hvor et interkommunalt samarbeid har sitt hovedkontor skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme samarbeidets stilling og resultatet av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold som er av vesentlig betydning for samarbeidet. Dette bør vurderes i årsberetningen for 2016.

Finansreglement

Vi viser til interimrapportens punkt om tertialrapportering. Vi vil også anbefale at det i 2016 blir foretatt en vurdering av finansrapporteringen i årsberetningen slik at den er tilfredsstillende i forhold til finansreglementet.

Økonomireglement

Vi viser til vårt årsavslutningsbrev i 2014 og våre samtaler gjennom året og anbefaler at kommunen jobber med å utarbeide økonomireglement i 2016.

Avsluttende kommentarer

Den 29.04.16 ble det avholdt årsavslutningsmøte mellom Våler kommune og Hedmark Revisjon IKS, hvor vi gikk igjennom vårt utkast til årsavslutningsbrev for 2015 samt eventuelle konsekvenser i forhold til nummerert brev og revisjonsberetning.

Etter møtet har administrasjonen endret noen regnskapsskjema, korrigert enkelte noter samt korrigert noen forhold i årsberetningen. Korrigert versjon av regnskapsdokumentet og årsberetningen ble avlagt 03.05.16. På dette grunnlag er årsavslutningsbrevet skrevet og revisors beretning for 2015 avgitt. Revisors beretning er avlagt med forbehold om budsjett. Jmfør nummerert brev nr 4.

Vi takker for et godt samarbeid for regnskapsåret 2015.

Kongsvinger, 3. mai 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Tove Brattli
utøvende regnskapsrevisor

Kopi til: Kontrollutvalget i Våler
Økonomisjef Toini M. Midtsundstad



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2016	Samtale med rådmannen.	10.5.15

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Lars-Arne Oldernes til en samtale hvor de kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

I tillegg er det 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.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte en sak med rådmannen (i lukket møte) som han skulle undersøke til neste møte. Det var relatert til kommunens avvikssystem innen skolesektoren.

Videre er det sagt under kontrollutvalgets behandling i samme møte følgende:

- Spulsåsen grusuttak. Avtalen går til 31.12.2019. Dette er sannsynligvis en avtale hvor kommunen taper en del penger. Rådmannen undersøker hvor mye grus er tatt ut. Saken tas opp igjen i neste møte.
- Vegvedlikehold. Kontrollutvalget får en orientering i neste møte.

Kontrollutvalget ber da rådmannen om å følge opp og orientere om disse tre sakene.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2016	Oppfølging av undersøkelse, slam.	10.5.15

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. KU-sak 39/15.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere undersøkelse knyttet til slam (se vedlegg). I møtet 3.9.15 ble det sagt følgende under kontrollutvalgets behandling:

- Kontrollutvalget er fornøyd med at kommunen har kommet i gang med dette arbeidet. Henriksen antar at veilederen er klar en gang på nyåret.
- Kontrollutvalget ber om informasjon når innkjøpsveilederen er klar.

Kontrollutvalget har derfor i brev til rådmannen 22.4.16 bedt om en orientering om innkjøpsveilederen, alternativ få informasjon om når den er klar. Vi har i skrivende stund ikke mottatt noen melding om at veilederen ikke er klar, så da setter vi saken opp til behandling og ber om en orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2016	Bestilling av forvaltningsrevisjon – eventuell endring av bestilling.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Utdrag av rapport «Spesialundervisning» i Våler kommune, datert 3.9.13.
2. Prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS, datert 26.4.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i møte den 29.1.15 en revidert plan for forvaltningsrevisjon, og denne er sendt kommunestyret til orientering.

Ut fra de vurderingene som ble gjort, valgte kontrollutvalget følgende prioritering av områder:

1. Barnevern – er bestilt gjennom kontrollutvalget i Åsnes, Våler og Grue bistår med ressurser (2015).
2. Lov om offentlige anskaffelser (2015)
3. Lokaldemokrati og administrasjon og styring, intern kontroll. (2016)?(vurderes)
4. Saksbehandling teknisk/landbruk. (2016)?(vurderes)
5. Samhandlingsreformen (2016)

Det første prosjektet (barnevern) er gjennomført, jf. KU-sak 26/15. Kontrollutvalget bestilte i møtet 11.6.15 en prosjektplan knyttet til Lov om offentlige anskaffelser. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 3.9.15, sak 41/15, med følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?*
2. *Har anskaffelser større enn kr 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurransen oppfylt?*
3. *Benytter kommunen rammeavtalene som er inngått i ulike innkjøpssamarbeid?*
4. *Det foretas en gjennomgang av kommunens innkjøp med fokus på gjentatte kjøp fra samme leverandør hvor det foretas en vurdering i forhold terskelverdier i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser*

Rapporten skulle etter planen legges fram i februar 2016, og det var stipulert et timeforbruk på ca. 270 timer. På grunn av sykdom i revisjonen, ble ikke prosjektet gjennomført innen fristen, og er heller ikke påbegynt i ettertid, fordi kontrollutvalget tok i møtet 15.2.16 opp spørsmålet om de skulle endre på bestillingen og heller ta en gjennomgang av grunnskolen. Kontrollutvalget har fått delegert myndighet fra kommunestyret til å gjøre endringer i prioriteringen, men dette skal begrunnes.

Vi har forstått det slik at noe av bakgrunnen for ønsket om endring, er en generell oppfatning blant en del foreldre om at skolen ikke fungerer optimalt. I tillegg er det et ønske om å følge opp funnene i revisjonsrapporten fra 2013 om Spesialundervisning i Våler kommune. Denne bestillingen hadde følgende problemstillinger:



1. Er kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket.
2. Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak.
3. Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-kontoret?
4. Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang.
5. I hvilken grad følges PP-kontorets anbefalinger opp?
6. Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?
7. Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og evaluering av vedtatte tiltak?

Våler kommune hadde den gangen mye spesialundervisning, og revisjonen skisserte følgende mulig årsak til dette slik: «Stikkord er folkehelseprofil, drivkrefter for spesialundervisning, utilstrekkelig fokus på tilpasset opplæring, svakheter i skoleledelse og uheldig kultur blant enkelte lærere». Sammendraget av denne rapporten ligger som vedlegg 1. Rapporten ble fulgt opp i KU-møte 28.5.16, og rådmannens tilbakemelding ligger ved i vedlegg 1.

Vi har hentet noen tall fra KOSTRA, vedrørende spesialundervisning. Dette er tall fra 2014 og 2015 for Solør-kommunene:

D. Grunnskoleopplæring - nøkkeltall (K) etter region, statistikkvariabel og tid

		2014	2015
0423 Grue	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	10,1	9,2
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn	8,3	7,9
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn	11,4	7,4
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	10,7	11,8
	Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	13	11,7
0425 Åsnes	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	7	7,5
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn	6,4	4,7
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn	5,7	9,1
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	8,6	8,9
	Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	17,4	22,8
0426 Våler (Hedm.)	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	12,7	13
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn	8,9	9
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn	16,5	14
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	12,8	16,4
	Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	12,2	18,3

Ut fra disse tallene, har det vært en økning i andel elever i Våler som får spesialundervisning fra 2014 til 2015, med unntak av 5-7 trinn. I Åsnes og Grue er det litt mer variasjon i gruppene. Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt, er økt fra 2014 til 2015 i Våler og også Åsnes, men redusert i Grue.

Det er også vist til flere tall fra skoleporten i prosjektplanen, jf. vedlegg 2.

Hvis det skal være en undersøkelse i skolen i Våler, kan følgende problemstillinger være aktuelle.

1. Hvordan jobbes det i skolen for å tilfredsstille kravene i opplæringsloven § 9a (psykososialt læringsmiljø)?
2. Hvordan ligger Vålerskolene an i forhold til sammenlignbare skoler, mht. skoleresultater og hvordan jobbes det for å heve disse?



3. Hvordan er ressurssituasjonen for skolen i Våler sammenlignet med relevante sammenligningskommuner og hvilke forskjeller er det mellom skolene?
4. I hvilken grad følger Våler kommune som skoleeier opp krav til kvalitetssikring og kvalitetsutvikling?
5. Hvilke rutiner har skolene for å kartlegge elevenes kunnskaper og ferdigheter (for eksempel bruk av kartleggingsprøver)?
6. Følges kartlegginger opp systematisk, med konsekvenser for undervisningen?
7. Har kommunen/skolene en strategi for tidlig innsats?
8. Hvordan er arbeidsforholdene for ansatte (i forhold til arbeidsmiljøloven) og hvordan fungerer samarbeidet mellom lærerne?
9. I hvilken grad er kompetansekravene i opplæringsloven oppfylt?
10. Hvordan skolen jobber for å tilfredsstille de nye kompetansekravene i skolen?
11. I hvilke grad benyttes ufaglært arbeidskraft i skolen?
12. Hvordan er anbefalingene fra rapporten om spesialundervisning fra 2013, fulgt opp i praksis?

Disse forslagene til problemstilling ble sendt revisjonen som grunnlag for «bestilling» av prosjektplanen (se vedlegg 2)

Revisjonen har i sin prosjektplan (pkt. 2.1) foreslått følgende overordnet problemstilling:

- **I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen?**

Videre er det fra dette utledet to hovedproblemstillinger:

1. Problemstilling 1 «Psykososialt miljø i Vålerskolen»: **Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?**
2. Problemstilling 2 «Kompetanse, oppfølging og resultater i Vålerskolen»: **Har våler kommune et fokus på kompetansehevende tiltak i skolevirksomhetene?**

Det er også gitt flere underproblemstillinger til disse to, jf. prosjektplanen pkt. 2.1.

Kontrollutvalget må nå ta stilling til om de vil opprettholde bestillingen på innkjøp, eller om de vil gå for en bestilling knyttet til «kvalitet i skolen». Saken legges derfor fram uten forslag til vedtak.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
24/2016	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 17.2.14.
2. Foreslåtte endringer.

Saksopplysninger

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 17.2.14 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet og evaluering av virksomheten. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om disse forholdene.

I vedlegg 2 har sekretariatsleder lagt inn noen forslag til endringer.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	10.5.16

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
26/2016	Nummerert brev nr. 4 – Årsoppgjør 2015.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Brev 4 – Årsoppgjør 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 3.5.16

Saksopplysninger

I forskrift om revisjon, § 4, 2 og 3 ledd, heter det følgende:

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

- a. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- b. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
- c. misligheter,
- d. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
- e. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
- f. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
- g. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

Hedmark Revisjon IKS har den 3.5.16, gitt et nummerert brev (se vedlegg 1) i forhold til Våler kommunes regnskap for 2015. Dette er for

- **Opprinnelig budsjett i regnskapsskjema 1 A og 1 B.**

Dette punktet er det også tatt med som forbehold i revisjonsberetningen, 19/16. Sekretariatet har i brev av 5.5.16 bedt om rådmannens kommentarer til brevet. På grunn av den korte fristen, vil rådmannens tilbakemelding bli lagt fram i møtet.

Kontrollutvalget har innkalt rådmann Lars Arne Oldernes om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Våler kommune
v/ Glåmdal sekretariat IKS
2226 Kongsvinger

Glåmdal sekretariat IKS	
- 3 MAI 2016	
Jnr.: V-40/16	Arkiv: 416.72
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.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
600 010/2015

Dato:
03.05.16

BREV 4 – ÅRSOPPGJØR 2015

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv § 4 Revisors plikter, skal vesentlige forhold tas opp i nummerert brev. I tråd med dette vil vi ta opp ett forhold i nummerert brev etter revisjon av årsregnskapet for 2015. Lov og forskrift krever at nummererte brev fra revisor skal oppbevares like lenge som øvrig regnskapsmateriale, dvs i minst 10 år fra utløpet av regnskapsåret.

Opprinnelig budsjett i regnskapsskjema 1A og 1B

Opprinnelig budsjettkolonne i regnskapsskjema 1A og 1B er ikke avlagt i tråd med budsjett-skjema 1A og 1B vedtatt av kommunestyret i sak 080/14. Dette har medført at vi ikke kan uttale oss om opprinnelig budsjett i avlagt regnskapsskjema 1A og 1B og vi har tatt forbehold om dette i revisjonsberetningen knyttet til vår uttalelse om budsjett.

I kommunestyresak 113/15 er det foretatt budsjettrevidering av skjema 1A og 1B, men dette er kun i forhold til regulert budsjett og ikke opprinnelig budsjett. Opprinnelig budsjettkolonne i regnskapsskjema 1A og 1B slik det er avlagt i regnskap 2015, foreligger det ikke kommune-styrevedtak på.

Kongsvinger, 3. mai 2016


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
utøvende regnskapsrevisor

Kopi: Rådmann Lars-Arne Oldernes



Sak nr.	Sak	Møtedato
27/2016	Eventuelt.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift