



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Hans Johan Finne - leder Åse Synnøve Svendsen – nestleder (meldt forfall) Marita Kalfoss Sollien John Christian Wold May Britt Nordhagen Grete Aabakken (varamedlem for Åse S. Svendsen)
Ordfører	Ordfører Lise Berger Svenkerud
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.anstv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
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

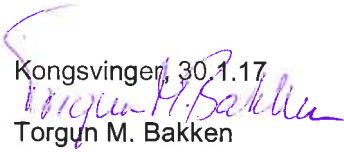
Sted	Våler kommune, møterommet Langbakkstua på VOS.
Tid	Mandag 13.2.17, kl. 08.30
	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, torgunm.bakken@gs-iks.no
Invitert til sak	Ordfører Lise Berger Svenkerud til sak 2/17
Innkalt til sak	Virksomhetsleder Torunn Syversen mfl. til sak 3/17. Rådmann Lars-Arne Oldernes til sak 4/17 og ev. sak 5/17 (rådmannen eller den han mener skal komme). Avdelingsleder Ingvild Arnesen til sak 6/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
2/17	Samtale med ordføreren.	09.15
3/17	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning lunsj	10.00 11.30
4/17	Samtale med rådmannen.	12.00
5/17	Informasjon om næringsutvikling.	12.45
6/17	Informasjon fra forebyggende helsearbeid (Ingvild Arnesen).	13.30
7/17	Oppdragsavtalen for 2017.	14.15
8/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	14.45
9/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	15.00
10/17	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll 2016-2019 (utsatt fra forrige møtet), prosjektplan FR i SOR IKS.	15.00
11/17	Bestilling av prosjektplan, forvaltningsrevisjon.	15.15
12/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	15.30
13/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.00
14/17	Eventuelt.	16.15

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 30.1.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Våler med jnr. 121/16 – 128/16.
2. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Våler med jnr. 1/17 – xx/17 (deles ut i møtet).
3. Oversikt over skatteinngangen pr. november og desember 2016.
4. Oversikt over KS-saker.
5. Oversikt over FSK-saker, 24.11.16, 6.1.17, 20.1.17.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
7. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 19.1.17.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Difi 25.11.16 – Kommunene er mer positive til staslig tilsyn nå enn før.
- B. SSB 28.11.16 – De mest brukte tallene for din kommune samlet på en side.
- C. KS 28.11.16 – Møte i kommunesektorens etikkutvalg.
- D. Regjeringen 30.11.16 – Nye regler for kortsiktige lån i kommunene.
- E. Kommunal Rapport 15.12.16 – Team-ledelse: Politikere mangler rolleforståelse.
- F. KS 16.12.16 – Krav om politiattest for alle som yter tjenester i helse og omsorg.
- G. KS 22.12.16 – Nye regler mot vold og trusler.
- H. Kommunal Rapport 12.1.17 – Sluttavtaler er offentlige.
- I. KS 12.1.17 - Hvordan håndterer kommunene enslige mindreårige flyktninger?
- J. Kommunal Rapport 19.1.17 – Lav tillit til barnevernet.
- K. Kommunal Rapport 19.1.17 – Hvor langt kan ansatte gå?

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?
 - Er det ønskelig at hele oppfølgingslista fortsatt skal sendes ut, jf. også at den ligger på sekretariatets hjemmeside.
- Avsluttede byggregnskaper, skal vi be om å få dette tilsendt forløpende?
- 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.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017 – orientering til de som ikke deltok.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Jnr.	Mott/sendt	Dok.dato	Inn	Ut	Avsender/Mottaker	Innhold	U.off. §	Arkiv	Merknader
121	28.11.16	28.11.16		x	Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS	Møtebok 28.11.16		416.5.4	kopi til lokalpressen
122	30.11.16	30.11.16		x	Våler kommunestyre	Særutskrift - Kontrollutvalgets årsplan for 2017		416.5.5	
123	30.11.16	30.11.16		x	Våler kommunestyre	Særutskrift- Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon		416.5.5	
124	2.12.16	2.12.16		x	Postmottak, ordfører og rådmann	Kontrollutvalgets møteplan 2017		416.2.2	
125	7.12.16	7.12.16	x		Skatteoppkrever	Skatteinngangen november 2016		416.5.3	
126	13.12.16	13.12.16	x		Våler kommune	Særutskrift- plan for selskapskontroll		416.10.1	
127	13.12.16	13.12.16	x		Våler kommune	Særutskrift-Årsplan for kontrollutvalget 2017		416.1.4	
128	13.12.16	13.12.16	x		Våler kommune	Særutskrift-Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon		416.9.1	
					Referert imøtet 13.2.17				

Vedlegg 1
Sak 1/17

SKATTEINNGANGEN

		Budsjett 2016				Inngang 2016				Avvik skatteinng./budsj.			
		INNGANG 2015	BUDJ. 2016	AVVIK 2016	AVVIK %	INNGANG 16	Akkum. Hittil	Hittil i år	I %	Hittil i år	Pr. mnd.	AVVIK FRA	AVVIK FRA
												1 %	1 %
JAN	8 160 177	8 160 029	8 500 000	8 500 000		8 965 873	8 965 873	465 873	5,48 %	465 873	805 844	5,48 %	805 844
FEB	855 564	730 854	700 000	9 200 000		637 308	9 603 181	403 181	4,38 %	403 181	-93 546	-8,96 %	-12,80 %
MARS	10 955 083	11 674 376	12 000 000	21 200 000		12 934 368	22 537 549	1 337 549	6,31 %	1 337 549	1 259 992	7,79 %	1 259 992
SUM	19 970 824	20 565 259	21 200 000	21 200 000			22 537 549						
APRIL	690 641	907 973	800 000	22 000 000		1 076 377	23 613 926	1 613 926	7,34 %	1 613 926	168 404	34,55 %	168 404
MAI	11 471 949	12 269 841	12 200 000	34 200 000		14 315 972	37 929 898	3 729 898	10,91 %	3 729 898	2 046 131	17,34 %	2 046 131
JUNI	757 390	698 824	600 000	34 800 000		598 311	38 528 209	3 728 209	10,71 %	3 728 209	-100 513	-0,28 %	-14,38 %
SUM	32 890 804	34 441 897	34 800 000	34 800 000			38 528 209						
JULI	8 118 772	8 622 774	8 700 000	43 500 000		9 273 185	47 801 394	4 301 394	9,89 %	4 301 394	650 411	6,59 %	650 411
AUG	939 470	1 309 318	1 200 000	44 700 000		1 226 700	49 028 094	4 328 094	9,68 %	4 328 094	-82 618	-2,23 %	-6,31 %
SEPT	11 677 173	12 510 152	13 100 000	57 800 000		13 698 559	62 726 653	4 926 653	8,52 %	4 926 653	1 188 407	4,57 %	1 188 407
SUM	53 626 219	56 884 141	57 800 000	57 800 000			62 726 653						
OKT	527 717	382 963	400 000	58 200 000		388 847	63 115 500	4 915 500	8,45 %	4 915 500	5 884	-2,79 %	1,54 %
NOV	12 687 224	14 627 603	15 138 000	73 338 000		16 192 574	79 308 074	5 970 074	8,14 %	5 970 074	1 564 971	6,97 %	1 564 971
DES	622 700	890 634	800 000	74 138 000		463 327	79 771 401	5 633 401	7,60 %	5 633 401	-427 307	-42,08 %	-47,98 %
TOT	67 463 860	72 785 341	74 138 000	74 138 000			79 771 401						

Kommentar fra skatteoppkrever:

I desember 2016 fikk Våler inn kr. 336 673,- mindre enn budsjettet. Dvs. en - på 42,08%
Samtidig fikk vi inn kr. 427 307,- mindre enn i desember 2015. Dvs. en - på 47,98%
Totalt pr. utgangen av desember har Våler fått inn kr. 5 633 401,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 7,60%
Landets gjennomsnittlige økning januar - november 2015 sammenlignet med januar - november 2016 var på 10,1%.
Vålers økning januar - november 2015 sammenlignet med januar - november 2016 er på 10,3%.
Den nasjonale skatteveksten på årsbasis i 2016 er anslått til 8,7%.
For Våler sin del, er skatteveksten fra 2015 til 2016 på 9,5%
Våler 04.januar 2017.

Odd Nybo
Skatteoppkrever

VEDLEGG 3

Sak 1/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 4 JAN 2017

Jnr.: 1/17 Ark.v: 416.5.3

Saksbeh:

SKATTEINNGANGEN

Avvik skatteinng./budsj.									
Budsjett 2016					Inngang 2016				
INNGANG 2015		INNGANG 2016		INNGANG 16		Hittil i år		Hittil i år	
Avvik	Budsjett	Avvik	Budsjett	Avvik	Budsjett	Avvik	Budsjett	Avvik	Budsjett
	8 160 177	8 160 029	8 500 000	8 500 000	8 965 873	8 965 873	465 873	5,48 %	465 873
JAN	855 564	730 854	700 000	9 200 000	637 308	9 603 181	403 181	4,38 %	403 181
FEB	10 955 083	11 674 376	12 000 000	21 200 000	12 934 368	22 537 549	1 337 549	6,31 %	934 368
MARS	19 970 824	20 565 259	21 200 000	21 200 000		22 537 549			
SUM	690 641	907 973	800 000	22 000 000	1 076 377	23 613 926	1 613 926	7,34 %	276 377
APRIL	11 471 949	12 269 841	12 200 000	34 200 000	14 315 972	37 929 898	3 729 898	10,91 %	2 115 972
MAI	757 390	698 824	600 000	34 800 000	598 311	38 528 209	3 728 209	10,71 %	-1 689
JUNI	32 890 804	34 441 897	34 800 000	34 800 000		38 528 209			
SUM	8 118 772	8 622 774	8 700 000	43 500 000	9 273 185	47 801 394	4 301 394	9,89 %	573 185
JULI	939 470	1 309 318	1 200 000	44 700 000	1 226 700	49 028 094	4 328 094	9,68 %	26 700
AUG	11 677 173	12 510 152	13 100 000	57 800 000	13 698 559	62 726 653	4 926 653	8,52 %	598 559
SEPT	53 626 219	56 884 141	57 800 000	57 800 000		62 726 653			
SUM	527 717	382 963	400 000	58 200 000	388 847	63 115 500	4 915 500	8,45 %	-11 153
OKT	12 687 224	14 627 603	15 138 000	73 338 000	16 192 574	79 308 074	5 970 074	8,14 %	1 054 574
NOV	622 700	890 634	800 000	74 138 000					
DES									
TOT	67 463 860	72 785 341	74 138 000	74 138 000					

Kommentar fra skatteoppkrever:

I november 2016 fikk Våler inn kr. 1 054 574,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 6,97%
Samtidig fikk vi inn kr. 1 564 971,- mer enn i november 2015. Dvs. en + på 10,70%
Totalt pr. utgangen av november har Våler fått inn kr. 5 970 074,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 8,14%
Landets gjennomsnittlige økning januar - oktober 2015 sammenlignet med januar - oktober 2016 var på 8,4%.
Vålers økning januar - oktober 2015 sammenlignet med januar - oktober 2016 er på 10,2%.
(landsgjennomsnittet for november er ikke klart ennå)

Våler 07. desember 2016.

Maria Mazitova
For Skatteoppkrever

Glåmdal sekretariat IKS
- 7 DES 2016

Jnr.: <u>V-125116</u>	Arkiv: <u>716.5.3</u>
Saksbeh:	

Kommunestyremøter i Våler kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
16.2.16	001/16	Referatsaker	Tas til orientering
	002/16	Godkjennelse av møteplan for 2016	Møteplan for 2016 ble enstemmig vedtatt.
	003/16	Godtgjørelse varaordfører og utvalgsledere. Endring av reglement	Pkt. 1.1 skal være 85 % av stortingsrepresentantenes gjeldende lønn. Pkt. 1.2 For å ha politisk kapasitet til å følge opp saker, og være representert der politisk ledelse mener det er nødvendig, godtgjøres varaordfører med 20 % av ordførers godtgjørelse. Pkt. 1.3 Utvalgsledere i HO, KO, NM og kontrollutvalg godtgjøres med 5 % av ordførergodtgjøringen. Under punkt 3 utgår teksten i andre kulepunkt. Fast godtgjøring dekker for- og etterarbeid til møter. For møtetid gis møtegodtgjøring tilsvarende øvrige utvalgsmedlemmer. Det utarbeides et reglement innen utgangen av 2016 som tydeliggjør skillet mellom politisk og administrativ ledelse i Våler kommune, og som regulerer forholdet mellom ordfører og varaordfører. 1. Våler kommune vedtar å prioritere investeringer innenfor 140 millioner kroner til de tre prosjektene som er slått sammen i skjema 2 B. Investeringene er skole, aktivitetshus og kjøp av Gravberget gård. 2. Våler kommune prioriterer investeringene slik: 1. Skole, 2. Aktivitetshus og 3. Gravberget gård. Avhenter behandling i rådet for eldre og funksjonshemmede. Saken behandles av kommunestyret 14. mars
	004/16	Investeringsbudsjett 2016-2019 - avklaringer	1 Forslaget til Reguleringsplan for Sornbrua massetak, plan ID 2013002 i Våler kommune med plankart datert 31.01.14, planbestemmelser sist revidert 24.11.14, og planbeskrivelse sist revidert 29.03.16 vedtas. 2 Fylkesmannens merknader i forhold til skyteretning og sikkerhet skal innarbeides i driftsplanen for masseuttaket.
	005/16	Likestillings- og mangfoldspln - Våler kommune 2016 - 2018	1. Treningsfelt bak Vålersenteret - søker Vaaler IF - søknadssum 263.500 - FORNYELSE 2. Oppgradering av idrettsanlegg for avholdelse av nasjonale statusløp, søker Haslemoen Motorsportklubb - søknadssum 359.000 – FORNYELSE Søknad om tilskudd til nærmiljøanlegg prioriteres slik: 1. Gjerdrumsbakken, restaurering - søker Vaaler IF - søknadssum 219.000 - FORNYELSE
	006/16	Massetak på Sornbrua, endelig behandling	Våler kommune dekker ikke regningen på kr 49726,50 pluss MVA fra Bjørnstad prosjektering AS bestilt av Gudmund Gjerdrum. Våler kommune melder seg av byregionprosjektet i Kongsvinger.
	007/16	Spillemiddelsøknader 2016	
	008/16	Søknad om dekning av kostnader til skisse for skole/aktivitetshus	
	009/16	Vurdering av Våler kommunes videre deltagelse i byregionprosjektene	
	010/16	Mandat til KO-utvalg som styringsgruppe for videre arbeid med ny skole og aktivitetshus	Mandat til KO-utvalg for videre arbeid med ny skole og aktivitetshus: KO-utvalget skal: · Utrede og fremme forslag til både beliggenhet og innhold i skole og aktivitetshus. · Påse at parter som skal ha medbestemmelse kommer med til rett tid, og får gitt nødvendige innspill til sakene i prosessen.

Vedlegg

Sak
1/17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			· Være representert i byggekomiteen med minimum 2 medlemmer fra utvalget. · Følge opp gjeldende tidsplan. · Snarest rapportere til kommunestyre avvik som kan ha/har betydning for fremdriften og/eller de økonomiske rammene. · Informere om fremdrift ved hvert kommunestyremøte. · Tidsrammen enstemmig vedtatt.
14.3.16	011/16	Referatsaker	Tas til orientering
	012/16	Plan hverdagsrehabilitering	"Plan for Hverdagsmestring i Våler kommune" vedtas.
	013/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport til etterretning
	014/16	Høring, Regional planstrategi 2016-2010	Våler kommune tar forslaget til planstrategi for Hedmark fylkeskommune til etterretning, men følgende tillegg: - Mer fokus på folkehelse og levekår i hovedsatsningsområdene. - Tilrettelegging for økt livskvalitet og god folkehelse gjennom og utvikling av lokale naturressurser, både som nærings- og folkehelseutvikling - Det grønne skiftet og at Norges største treindustri gjør at RV2 bør nevnes som en viktig stamvei i ntp. Dersom fylkeskommunens overordnede ambisjon skal kunne virkeliggjøres er det av stor betydning at innsatsen på realisering av denne økes betraktelig. Samtidig må fylkeskommunen få med bedrifter og forskningsinstitusjoner på laget. Våler kommune er glade for at fylkeskommunen nevner elektrifisering av Solør og Rørosbanen spesielt i planstrategien. Det er svært viktig at det holdes stort trykk på dette tiltaket i tida framover. Kommunene i Glåmdalsregionen viderefører den regionale innkjøpsordningen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Glåmdalsregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi – kr. 500.000,- skal behandles i innkjøpsordningen. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige.
	015/16	Avtale om regional innkjøpsordning - RIIG	Likestillings - og mangfoldplan for Våler kommune vedtas. EFs behandling av saken tas til orientering. Våler kommune anbefaler at sittende skjønnsmedlemmer gjenvelges for 2017 – 2020. 1. Ny barneskole bygges i tilknytning til dagens ungdomsskole slik at det etableres en 1-10 skole. Aktivitetshuset bygges på nord-østre del av idrettsområdet. 2. Skolebygget skal ha følgende innhold: - Nødvendige undervisningsrom - Gysal (allrom)
	016/16	Likestillings - og mangfoldplan - Våler kommune 2016 - 2018	
	017/16	Oppnevning av skjønnsmedlemmer for 2017 - 2020	
	018/16	Innhold og plassering av skole og aktivitetshus	

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			- Kontorplasser for lærere og administrasjon* - SFO - Skolehelsestjeneste - Logoped - Spesialrom (sanserom) for funksjonshemmede - HTV- utdanningsforbundet *Gjenbruk av dagens biblioteklokaler 3. Aktivitetshuset planlegges modulbygget og bygges på nord-østre del av idrettsanlegget og skal ha følgende innhold: - Idrettshall m/tribune - Basseng (kostnader for 25m og varmtvannsbasseng utredes videre, men endelig avgjørelse på valg av bassengtyper må behandles senere). - Garderobekapasitet. - Møteplass - Kulturskole - Kulturkontor - Bibliotek Treningsstudio, fysioterapi, scene med god akustikk og kafe (kiosk) utredes videre. 4. Bygging av skole iverksettes snarest. Bygging av aktivitetshuset planlegges også for byggestart snarest, men iverksettes ikke før det er rimelig kontroll over endelige kostnader for bygging av skole. Om nødvendig bygges aktivitetshuset trinnvis (faseforskjøvet) i moduler. Forutsetning er at gjeldene, bevilget investeringsramme tillater det. 5. Administrasjonen iverksetter nødvendige prosesser i forhold til arealplan, skissetegninger og økonomiske beregninger av valgt løsning. Videre gjennomfører en kvalitetssikring av tidsplanen og i samarbeid med KO sørge for at alle berørte parter blir involvert slik de skal i den videre prosess.
	019/16	Kalking av arealer på Haslemoen 0426/38/73	Det inngås tilleggsavtale med hver enkelt leietager før kommunen gjennomfører kalking opp til PH 6,0 på hvert enkelt areal. Tilleggsavtalene skal spesifisere: Hvert skifte skal leveres tilbake med minimum PH 6.0. Jordprøver basert på gps punktene som ble benyttet ved prøvetakingen i 2005 skal tas ved avslutningen av nest siste dyrknings år i avtaleperioden. Basert på dette foretas oppkalking av arealet påfølgende vår. Tilleggsavtalene skal videre presisere at det ikke kan benyttes kloakkslam som jordforbedringsmiddel på dette arealet.
9.5.16	020/16	Referatsaker	Godkjennes
	021/16	Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF)	Våler kommune organiserer kommuneskogen som et kommunalt foretak (KF). Dette gir tilstrekkelig grad av fristillelse fra den øvrige kommunale forvaltning, samtidig som gjennom vedtekter kan skreddersy foretaket til å arbeide for de mål kommunen har med sine eiendommer. Vedtekter og målsetninger for driften av foretaket legges fram for kommunestyret til endelig godkjenning.
	022/16	Søknad om kjøp av bygset hyttetomt ved Bølsjøsetra	Våler kommune tilbyr Liv Monica Skjøthaug og Jan Tore Andresen, Lokshaugvn 15, 1930 Aurskog å

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		gnr/bnr/fnr 83/1/33	kjøpe tomten de bygser ved Bølsjøsetra, gnr/bnr 83/1 festnr. 33, til en pris av kr 60 000,-. Tomtens størrelse settes til 1 dekar. Alle omkostninger i forbindelse med fradelingen belastes kjøperne
023/16		Vålers deltakelse i prosjektet regional plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv	Våler kommune deltar ikke i prosjekt om utarbeidelse av regional plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv. Dagens ressursituasjon med flere pågående store prosjekter tillater ikke at dette kan prioriteres. Vi har allerede en eksisterende plan 2011-2021.
024/15		Forlengelse av avtale om ansvarlig lån	Våler kommune (Aksjonæren) godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS. Våler kommune (Långiver) godkjenner Tilleggsavtalen til ansvarlig lån i Eidsiva Energi AS og vedtar å signere Tilleggsavtalen. Våler kommune (Aksjonæren) forplikter seg til å stemme for de foreslåtte endringer i Vedtektene når de blir behandlet i Selskapets generalforsamling.
025/15		Våler kommunes legat - endring av vedtekter	Tillegg i vedtektene til Våler kommune sitt legat. «Styret består til enhver tid av valgte formannskap med rådmannen som ansvarlig for administrasjon, saksbehandling og regnskapsføring». I tillegg til denne setningen legges det inn i vedtektene: «Styret består av medlemmene i formannskapet, med minimum 5 medlemmer og maksimalt 7 medlemmer». Forslag til endring av vedtektene i legatet: «Utllysning skjer på kommunens hjemmeside, eller andre medier som ikke medfører store utgifter for legatet, og utlysning skjer inne 10. september hvert år.»
026/15		Forliksråd 2017 - 2020	Saken ble utsatt. Sittende medlemmer i forliksrådet bes om å uttale seg om lensmannens innspill.
027/15		Jordskiftedommere 2017 - 2020	Foreslåtte kandidater oppnevnes som kommunens medlemmer til Jordskifteretten.
028/15		Meddommere til tingretten 2017 - 2020	Foreslåtte medlemmer til tingretten ble enstemmig oppnevnt.
029/15		Lagrettemedlemmer 2017 - 2020	Foreslåtte lagrettemedlemmer ble enstemmig oppnevnt.
030/15		Søknad om fritak fra EF - suppleringsvalg	Ola Langholen ble oppnevnt som nytt medlemmer til eldre- og funksjonshemmedes råd.
031/15		Endring i selskapsavtalen i Glåmdal sekretariat IKS	Selskapsavtalens § 9 skal lyde: Styret skal ha 3 medlemmer. Det skal i tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene. Styremedlemmene velges for fire år, men slik at ikke hele styret er på valg samtidig. Styret ansetter daglig leder for selskapet, og fastsetter de retningslinjer som denne skal følge. Selskapsavtalens § 10 skal lyde: Daglig leder er representantens sekretær og styrets sekretær og saksbehandler. Daglig leders engasjement i forhold til styremøter og representantskapsmøter er regulert i lov om interkommunale selskaper §§ 9 og 12. Daglig leder kan delegere sin myndighet til andre ansatte.
032/15		Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel. Kjølberget vindkraftverk.	Våler kommune gir med hjemmel i XXX dispensasjon for Kommuneplanens arealdel for bygging av Kjølberget vindkraftverk. Dispensasjonen gjelder bygging og drift av kraftverket. Arealområdet avsatt til vindkraftverk skal i kommuneplanen vises som Bebyggelse og anlegg med underformål «annet areal» men beskrevet som vindkraftverk, i henhold til Plan og bygningslovens §11.7, annet ledd underpunkt 1 og §11.7 siste ledd. Det vedtas slik bestemmelse for areal avsatt til vindkraftverk i kommuneplanen: «I areal utnyttet til vindkraftverk skal naturinngrep begrenses så langt det er praktisk mulig og det skal tas hensyn til bevaring og utvikling av gammelskog i størst mulig utstrekning.» Det vises for øvrig til konsesjonsbestemmelser fastsatt av NVE.
033/15		Endelig behandling av bevaringsplan for tyske krigsminner på Haslemoen.	Plan for bevaring av kulturminner fra 2. verdenskrig på Haslemoen vedtas slik denne har ligget ute til offentlig ettersyn. De hensynssoner som er omtalt i planen innarbeides i reguleringsplanen for

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Haslemoen. Det utarbeides et opplegg for presentasjon og formidling i samarbeid med Våler Historielag.
	034/15	Gjenkjøp av leiligheter i Storskjæret borettslag.	Våler kommune tilbyr å kjøpe leilighetene til det som var opprinnelig innskudd, kr 290.000,- for toroms og kr 350.000,- for en treroms. Her vil fellesgjelden komme i tillegg.
	035/15	TV-aksjonen NRK 2016 - Anmodning om oppnevning av kommunekomite	Deltakelse i TV-aksjonen skal basere seg på frivillighet. Administrasjonen får i oppgave å sette sammen en komite med 2 politikere og 2 fra administrasjonen. Komiteen får i oppdrag å organisere TV-aksjonen og skaffe frivillige til å delta. Komiteen bruker kommunestyrelista og tar kontakt med den enkelte om deltakelse.
30.5.16	036/15	Folkeavstemning - Kommunereformen	Det gjennomføres folkeavstemning 19. september. Innhold og utforming av folkeavstemning gjøres klart fra administrasjonen til møtet 20. juni.
	037/15	Kommunereform. Alene eller ikke?	1. Våler kommune utreder hva det vil si å stå alene. 2. Våler kommune utarbeider et forslag til intensjonsavtale sammen med Åsnes kommune. 3. Formannskapet gis fullmakt til å sørge for nødvendig framdrift, herunder involvering av hovedtillitsvalgte og innhenting av ekstern prosessveileder.
	038/15	Intensjonsavtale med Åsnes kommune	Våler kommune utarbeider et forslag til intensjonsavtale sammen med Åsnes kommune.
20.6.16	039/15	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	040/15	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2015	1. Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 godkjennes. 2. Årets mindreforbruk i driftsregnskapet, kr 15.815.792,24 avsettes til disposisjonsfond. Kommunestyret slutter seg til HOs bekymring om negativt avvik utvalget ble forespeilet ved tertialrapporteringer i 2015 kontra det faktiske overskuddet som ble framlagt ved regnskapsårets slutt.
	041/15	Revidert investeringsbudsjett 1 - 2016	Følgende investeringer ble utsatt: Formannskapet, møterom, Kjøp av Hofgaardbygget Nettutvidelse bredbånd, IT - beskyttelse mot Crypto locker, Beredskapsmaterieil Parkopparbeidelse/grøntanlegg/tuftepark, Øvrige investeringer ble enstemmig vedtatt
	042/15	Revidert driftsbudsjett 1 - 2016	Kommunestyret vedtar endringer i budsjettet for 2016 slik det fremkommer av skjema 1A og 1B og med den endring at netto fondsbruk skal være kr 1.165.000,-.
	043/15	Tertialrapportering 1. tertial 2016	Våler kommunestyre tar til orientering mottatt oversikt i skjema 1A og 1B pr 1. tertial 2016
	044/15	Skatteoppkrevers årsrapport 2015	Skatteoppkreveren sin årsrapport/årsregnskap 2015, Skatteetatens kontrollrapport og kontrollutvalgets særutskrift tas til orientering.
	045/15	Kommunal tjenesteyting til Våler kirkelige fellesråd	Ny avtale «Kommunal tjenesteyting til Våler kirkelige fellesråd» vedtas.
	046/15	Meråpent bibliotek - orienteringssak	Saken tas til orientering.
	047/15	Felles forliksråd for Våler og Åsnes	Våler kommune støtter forslaget om opprettelse av felles forliksråd for Våler og Åsnes.
	048/15	Formell endring i avtalen om interkommunalt krisesentertilbud	I henhold til kommunelovens bestemmelser delegerer rådmannen i Våler nødvendig myndighet til rådmannen i vertskommunen Hamar.
	049/15	Hedmark Revisjon IKS - ny selskapsavtale og	1. Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		avregningsløsning med eierkommunene	representantskapet har vedtatt denne. 2. Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette. 3. Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindre forbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016. 4. Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr kommune følger som vedlegg til denne protokollen. 5. Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen. Eierskapserklæring som viser at Våler kommune ikke eier Vålerhallen signeres. Gjeldende driftsavtale avsluttes med virkning fra signering. I Våler kommune holdes valgting kun den offisielle valgdagen 11. september 2017. Tema for folkeavstemningen er ja eller nei til å slå Våler sammen med Åsnes kommune fra 01.01.2020. 2. Det avholdes e-valg og tradisjonelt valg. 3. Valgstyret består av formannskapetets faste medlemmer. 4. Valgstyret bestemmer nøyaktige tider for stemningen ved e-valget. Stemmeavgivningen i papirvalget skal foregå 19.09.16 fra kl.12 til kl. 21. I Risberget og Gravberget settes stemmetiden til 16-19. 5. Forhåndstemmegivning foregår i Våler folkebibliotek i tida 5.-16. september. 6. Alle som er registrert som bosatt i Våler 01.08.16, og som har fylt 16 år ved utgangen av 2016 kan stemme ved valget. 7. Manntallet legges ut til ettersyn på tid og sted som valgstyret bestemmer. 8. Frist for å søke om ambulerende stemmemottak settes til onsdag 14.09 ved arbeidstidens slutt. 9. Valglovens regler gjelder så langt disse passer. 10. Alle avgjørelser om folkeavstemningen som har prinsipiell karakter delegeres til valgstyret. Alle andre avgjørelser i forbindelse med folkeavstemningen delegeres til rådmannen. Våler kommune søker om overføring fra Glåmdal regionråd til Sør-Østerdal regionråd. Som en naturlig konsekvens av overgangen melder Våler kommune seg ut av ARKO-samarbeidet og andre organ som følger av regiontilhørigheten. Alkoholpolitiske retningslinjer for Våler kommune 2016-2020, versjon 2, ble vedtatt med Sæterdalens endringsforslag og at dagens skjenketider videreføres. Utenørs skjenking kan skje til samme tider som innendørs, så fremt det ikke er lovbestemmelser som hindrer dette. Våler kommune aksepterer mottatte tilbud fra Staten v/Miljødirektoratet på kr 1 643 478,- som erstatning for frivillig vern av 1 415 dekar av kommunens grunn gnr/bnr 52/19 i Heberget. Erstatningen er oppgjør for økonomisk tap ved avståelse av hogst i anledning vernevedtaket. Området foreslås vernet som naturreservat, men grunneierne beholder grunneierretten til arealet som vernes. Totalt verneområde utgjør
	050/15	Vålerhallen - Eierskap	
	051/15	Fastsetting av valgdag for Stortingsvalget 2017	
	052/15	Folkeavstemning om kommunereformen. Lokale bestemmelser.	
	053/15	Våler kommunes regiontilhørighet.	
	054/15	Alkoholpolitiske retningslinjer for Våler kommune 2016-2020	
	055/15	Avtale om frivillig vern av skog - Verdensløpet i Heberget	

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			i alt 4 060 dekar og berører to private grunneiere i tillegg til kommunen.
	056/15	Intensjonsavtale mellom Våler og Åsnes kom	Ut fra dagens beslutningsgrunnlag ønsker Våler kommune å fortsette som egen kommune også etter kommunereformen. Våler kommune ønsker imidlertid å bruke noe mer tid på å vurdere en mulig sammenslåing med Åsnes kommune, og legger opp til folkeavstemning om dette i september 2016. Etter folkeavstemningen vil kommunestyret i september 2016 fatte nytt vedtak i saken, hvoretter intensjonsavtale eventuelt kan inngås og videre forhandlinger påbegynne. Formannskapet supplert med en representant fra hver av partiene som ikke er representert der, gis mandat til å fortsette samtaler med Åsnes kommune om detaljer knyttet til forslag til intensjonsavtale fram til 15. august 2016. Samtidig bør konsekvensanalyse av positive og negative effekter av intensjonsavtale framlegges for innbyggere og politikere. Et siste alternativ for Våler kommune kan på sikt være å inngå tettere samarbeid med Elverum kommune. Dette kan gjøres alene eller sammen med Åsnes kommune. Våler kommune vil trenge mer tid på å arbeide med et slik retningsvalg.
22.8.16	057/15	Intensjonsavtale mellom Våler og Åsnes	1. Intensjonsavtalen tas til orientering. 2. Våler kommune avventer med å legge avtalen fram for folkeavstemning til intensjonsavtalen er behandlet av kommunestyret i Åsnes. Det forventes at behandlingen i Åsnes kommunestyre skjer i september. For Våler er spesielt avtale om felles ungdomsskole viktig. 3. Våler kommune utarbeider et forslag til kontrakt for felles ungdomsskole i Våler til Åsnes kommune. 4. Folkeavstemning gjennomføres når punkt 2 og 3 i dette vedtaket er gjennomført. Valgstyret gis fullmakt til å fastsette ny dato for folkeavstemning. 5. Kommunestyret fatter endelig vedtak innen 31.12.2016.
12.9.16	058/15	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	059/15	Retningslinjer for behandling av søknader om skolegang i annen kommune	Retningslinjer for behandling av søknader om skolegang i annen kommune. 1. Søknader om skoleplass i annen kommune innvilges i utgangspunktet ikke. 2. Søknader kan innvilges ved tungtveiende grunner, helst med en sakkyndig uttalelse. 3. Søknader om fortsatt skolegang i annen kommune dersom eleven flytter til Våler kommune etter høstferien i 10. trinn, kan innvilges. Evt. tilsvarende søknad for yngre søsken innvilges normalt sett ikke. 4. Rådmann gis myndighet til å behandle søknader om skoleplass i annen kommune. Retningslinjene er gjeldende fra og med vedtaksdato.
	060/15	Justering av investeringsbehov på VOS	Det framlagte budsjettbehovet til orientering. Det tas forbehold om at nødvendig bevilgning blir innarbeidet i budsjett og økonomiplan for 2017 og seinere.
	061/15	Overordnet beredskapsplan	Overordnet beredskapsplan for Våler kommune vedtas uten endringer.
	062/15	Søndre Hoel - evaluering og fremtidig drift	Søndre Hoel skal fra 1. januar 2017 være permanent lavterskel aktivitets- og møtested for Vålers befolkning. Driften av huset administreres av psykisk helse og rusjeneste i samarbeid med Mental Helse og andrelag og foreninger. Det innvilges kr. 150 000,- til nødvendige reparasjoner og oppgraderinger i investeringsbudsjett for 2017. Årlig driftsbudsjett, som fremsatt i vedlegg i denne saken, legges til

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			driftsbudsjettet
	063/15	Salg av arealer på Haslemoen. Avklaring om diverse spørsmål.	Saken ble utsatt og behandles i NM før den kommer tilbake til kommunestyret
	064/15	Folkehelseoversikt Våler og Åsnes	Kommunestyret tar folkehelseoversikten til etterretning og ber administrasjonen bygge på denne i arbeidet med å utarbeide planstrategi for Våler.
	065/15	Reguleringsplan Halvorseth. Endelig behandling	Det innarbeides hensynssone for bevaring slik fylkeskommunen har bedt om. Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12 vedtar Våler kommunestyre reguleringsplan for Halvorset, plan ID 2016001, med plankart datert 14.06.2016, tilhørende planbeskrivelse datert 24.05.16 og reguleringsbestemmelser datert 20.05.16 med endringer av 22.08.16.
	066/15	Samarbeidsavtale - Solør Barnevernstjeneste - endringer	Samarbeidsavtale om interkommunal barnevernstjeneste mellom Våler, Åsnes og Grue kommuner vedtas. «Felles rutineavtale for kommunalt samarbeid i Solør» vedtas og gjøres gjeldende for alle kommunale samarbeid mellom kommunene Våler, Åsnes og Grue. 3. Rådmannen gis fullmakt til å foreta endringer i «Felles rutineavtale for kommunalt samarbeid i Solør» som ikke er av prinsipiell karakter.
	067/15	Uttalelse om overordnet vegsystem i Elverum sentrum	Våler kommune mener at alternativ 1 vil gi en bedre trafikkavvikling enn alternativ 2, samtidig som det er tvilsomt om alternativ 2 vil gi vesentlig større vekstimpulser enn alternativ 1. Våler kommune vil derfor støtte alternativ 1 som framtidig overordnet vegsystem for Elverum. 2. Våler kommune vil likevel presisere at den beste løsningen for områdene syd for Elverum, og for Elverum sentrum, ville være en omkjøringsveg sør og vest for Elverum. RV2 er en viktig stamveg i NTP og tilknytningen fra RV3, RV25 og E6 via denne strekningen sydover mot Sverige og Europa vil føre til økt trafikk på denne strekningen i åra som kommer. En omkjøringsveg ville gi det tungtrafikk intensive næringslivet i Våler en mye bedre og mer effektiv transportrute for alt gods som transporteres på denne strekningen. En slik løsning ville også gi en betydelig miljø og trafiksikkerhets gevinst ved at mye trafikk, og særlig tungtrafikk, ville bli fjernet fra vegene i Elverum sentrum.
	068/15	Valg av medlemmer til forliksrådet i Våler og Åsnes	Til forliksrådet i Våler og Åsnes velges: 1. Lene Dreier Martinsen, Våler 2. Tina Furuseth, Åsnes 3. Erik Hammer, Åsnes Som varamedlemmer oppnevnes: 1. Per Åge Bjerke, Våler 2. Aud Christensen, Åsnes 3. Morten Sandli, Åsnes Som leder velges Tina Furuseth
	069/15	Endring i reglement for kontrollutvalget	Kommunestyret godkjenner foreslåtte endringer i kontrollutvalgets reglement.
	070/15	Avslutning av arbeidet med kommunereformen.	Våler kommune tar vedtaket i forhandlingsutvalget i Åsnes til etterretning. 2. Da det ikke lenger finnes andre alternativer enn at Våler kommune fortsetter som egen kommune gjennomføres det ikke folkeavstemming om kommunereformen. 3. Kommunestyret gir utvidet formannskap i oppgave å begrunne de 4 kriterier for dette

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			vedtaket.
31.10.16	071/15	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	072/15	Meråpent bibliotek bevilgning	Det gis ekstrabevilgning i budsjettet 2016 på kr. 435.000,- for innføring av «Meråpent bibliotek» 2016.
	073/15	Plan- og designdokument - skole og aktivitetshus	Forslag til rom- og funksjonsprogram ta til orientering.
	074/15	Kultur for læring - et forbedringsarbeid i Hedmark	Våler kommune deltar i forsknings- og utviklingsprosjektet «Kultur for læring» som igangsettes av fylkesmannen i Hedmark for alle kommuner i fylket. Det avsettes inntil 400.000,- kr pr. år i perioden 2017-2020. Midlene skal brukes til kompetanseheving i henhold til intensjonene i «Kultur for læring».
	075/15	Tilstandsrapport for Vålerskolen 2015/2016	Saken sendes tilbake til administrasjonen og omarbeides i henhold til de innspill som har kommet under behandlingen. Innspillene sendes fra partiene til administrasjonen.
	076/15	Budsjett- og regnskapsrapportering 2. tertial 2016	Budsjett- og regnskapsrapportering 2. tertial 2016 tas til orientering.
	077/15	Budsjettregulering driftsbudsjett 2. tertial 2016	Endringene i budsjettskjema 1A og 1B vedtas. Disposisjonsfond styrkes med 4,4 millioner kroner.2. Virksomhetenes budsjetttramme blir i tillegg justert for reell lønnsøkning. Midlene hentes fra lønnsreserven.
	078/15	Utleie av områder på Haslemoen til Solør MC Klubb.	Avtalen om leie av de tre områdene, del av MSA1, MSA4 samt endurotrase mellom Solør MC klubb og Våler kommune vedtas.
	079/15	Søknad om fritak fra vervet som kommunestyremedlem	Søknaden innvilges. Morten Wenstad går inn som ny varamann til formannskapet.
	080/15	Søknad om permisjon fra politiske verv	Med bakgrunn i oppgitte grunner, gis Lisbeth Berg Sollien permisjon fra 01.12.2016-20.09.2017. Anne Tøraasen Flaten oppnevnes som medlem i KO i fritaksperioden.
	081/15	Søknad om fritak fra politiske verv.	Med bakgrunn i oppgitte grunner, gis Ingeborg Rundberget fritak ut inneværende valgperiode. Formannskapet får fullmakt til å foreta suppleringsvalg til KO og HO etter forslag fra AP-gruppa.
	082/15	Høring om sammenslåing av Hedmark og Oppland fylkeskommuner.	Det bestrebes at høringen skal til utvalgene til behandling. Formannskapet fremmer forslag ut fra utvalgenes høringsuttalelser og legger saken fram i neste kommunestyremøte. Det søkes om utvidet frist for å avgi uttalelse. Hvis fristen ikke kan forlenges, gis utvidet formannskap myndighet til å avgi høringsuttalelse.
7.11.16		Arbeidsmøte – Budsjett 2017	Ingen protokoll
21.11.16	083/15	Referatsaker	Tas til orientering
	084/15	Rom- og funksjonsprogram - skole og aktivitetshus	Saken ble utsatt til 12. desember.
	085/15	Driftstilskudd til private barnehager 2017	Sats for driftstilskudd til private barnehager for 2017 tas til orientering.
	086/15	Spillemiddelsøknader 2017.	Søknad om tilskudd til ordinære anlegg prioriteres slik: 1. Treningsfelt bak Vålersenteret – søker Vaaler IF - søknadssum 263.500,- FORNYELSE 2. Friarealer Rivieraen, Våler sentrum- søker Våler kommune - søknadssum 333.000,- NY 3. Rehabilitering av gulv i Vålerhallen – søker Hedmark fylkeskommune - søknadssum 567.000,- NY 4. Depot og klubbhus på Haslemoen- søker Solør Motorsykkelklubb - søknadssum 1.000.000,- NY 5. Gjerdrumsbakken «forbedring av tilløpet 60 m. bakken søknadssum 133.000,- NY 6. Kjærlighetsstien lyssetting – søker Vaaler IF søknadssum 366.667,-

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			NY (dvs. denne var ute i 2016) Søknad om tilskudd til nærmiljøanlegg 1. Kjørlighetsstien apparater for folkehelse/trening – søker Våler kommune søknadssum 166.667,- NY Søknad om tilskudd kulturbygg prioritering slik: 1. Rehabilitering av Nordaberget velhuset – søker Nordaberget vel - søknadssum? NY Nullere plan for idrett og fysisk aktivitet 2011-2021.
	087/15	Revidert investeringsbudsjett 2-2016	Endringer i revidert investeringsbudsjett 2- 2016 ble vedtatt. Budsjettet består av budsjettskjemaene 2A og 2B.
	088/15	Organisering av kommunens trafiksikkerhetsarbeid	Kommunens arbeid med trafiksikkerhet legges til NM-utvalget. To av utvalgets medlemmer skal ha ett spesielt ansvar for å følge opp trafiksikkerhetsarbeidet. Kjell Konterud og Harry Vinje tillegges oppgaven.
	089/15	Revidering av dokumentet God selskapsstyring	Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.
	090/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon.	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.
	091/15	Retningslinjer for eldre og funksjonshemmedes råd	Foreliggende forslag til retningslinjer for eldre- og funksjonshemmedes råd vedtas. Utvalget velger selv leder og nestleder.
	092/15	Godkjennelse av møteplan for 2017	Møteplanen godkjennes.
12.12.16	093/15	Årsbudsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020	Oppsigelse av samarbeidsavtale om interkommunale akutte døgnplasser (IKAD). Ønske om reforhandling
	094/15	- Oppsigelse av samarbeidsavtale om interkommunale akutte døgnplasser (IKAD). Ønske om reforhandling	1. Våler kommune sier opp Samarbeidsavtale om interkommunale akutte døgnplasser fra og med 31.desember 2016. 2. Våler kommune ønsker å utforme ny interkommunal avtale om IKAD somatikk mellom Åsnes, Våler og Elverum, og at ny avtale er på plass innen 1. mai 2017. 3. Våler kommune utreder i samarbeid med Åsnes kommune om ivaretagelse av IKAD psykisk helse og rus på Kjørlighetsstien omsorgsbolig. 4. Dersom kommunene ikke blir enige om ny avtale i Elverum, må andre alternativer utredes, herunder å drifte kommunale akutte døgnplasser for alle aktuelle pasientgrupper lokalt i samarbeid med Åsnes kommune.
	095/15	Forslag til plan for selskapskontroll	1. Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.
	096/15	Salg av arealer på Haslemoen. Avklaring om diverse spørsmål.	Saken sendes tilbake til NM-utvalget.
	097/15	Avvikling av Nordhagen skole fra 1.august 2017	Dagens skolestruktur videreføres til ny 1-10 skole er ferdig og tas i bruk. Overforbruket finansieres ved bruk av fondsmidler.
	098/15	Omklassifisering av fondsmidler	Beskrevne fond klassifiseres fra bundne til frie fond med en samlet sum på kr 1.202.309,82.
	099/15	Økonomireglement	Framlagte forslag til reglement vedtas og blir en del av det endelige økonomireglementet. Fullstendig økonomireglement blir fremlagt i 2017.
	100/15	Rom- og funksjonsprogram skole og aktivitetshus, oppdatert versjon	Rom- og funksjonsprogram, ny versjon med vedlegg, godkjennes. Kommunestyret ber administrasjonen gjennomføre en åpen arkitektkonkurranse som skal publiseres innen 31.12.2016. Styringsgruppen godkjenner de konkurransetekniske dokumenter. Kommunestyret ber videre om at fremdriftsplanen i prosjektet overholdes og legger til grunn følgende politisk behandling fremover: Juryens vinnerforslag legges frem i kommunestyre i april 2017 Forprosjekt legges frem i kommunestyret i forbindelse med budsjettarbeid for 2018. Endringer av forprosjektet (kutt eller tillegg) vedtas deretter av kommunestyret i budsjett 2018 med tilhørende investeringsplan. Byggentreprisen legges frem i kommunestyret februar/mars 2018. Byggene åpnes august 2019. Kommunestyret vedtar også at det forhandles videre med Sparebank Hedmark om å utarbeide en intensjonsavtale om strategisk samarbeid og kjøp av bankbygget. Formannskapet delegeres myndighet til å vedta intensjonsavtalen. Endelig vedtak om et eventuelt kjøp av bankbygget fattes av kommunestyret etter at arkitektkonkurransen er avsluttet. Kommunestyret vedtar at prosjekteringen gjøres slik at svømmehall kan bygges på et senere tidspunkt. Jury for arkitektkonkurransen oppnevnes med følgende medlemmer: - 2 politiske representanter fra posisjonen: Torstein Risberg og Harry Vinje - 1 politisk representant fra opposisjonen: Bjørn Karlstad - 1 representant fra de ansatte / følgende person: - 1 brukerrepresentant; Bjørn Thomas Berget oppnevnt av brukerutvalget



Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 24.11.2016

Møtested: Møterommet kantina

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
071/16	16/1430	Referatsaker
072/16	15/1366	Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF) - hovedmålsetting og vedtekter
073/16	15/59	Oppsigelse av samarbeidsavtale om interkommunale akutte døgnplasser (IKAD). Ønske om reforhandling
074/16	16/1131	Avvikling av Nordhagen skole fra 1.august 2017
075/16	16/1131	Omklassifisering av fondsmidler
076/16	16/1302	Økonomireglement
077/16	16/1131	Årsbudsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020



Møteprotokoll for Formannskapet

Møtedato: 06.01.2017

Møtested: Sentralgården

Møtetid: 09:00 - 11:30

Møtedeltakere
Espen Svenneby
Lise Berger Svenkerud
Ivar Arnesen
Ole Frode Mikkelsgård

Forfall meldt fra følgende medlemmer
Ragnar Kristmoen

Saksliste

Saksnr	Arkivsak	Tittel
--------	----------	--------

009/17	17/53	Drøfting av situasjonen i ERNU etter oppsigelse fra daglig leder Knut Henrik Aas
--------	-------	---

010/17	16/1575	Søknad om dekking av kostnader til buss i forbindelse med markeringen i Oslo 04.01.17
--------	---------	--



Våler kommune

Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 20.01.2017

Møtested: Sentralgården

Møtetid: 08:00

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.

Drøftingssaker:

Politireform

Aktivitet på Haslemoen etter asylmottaket

Kjærlighetsstien – videre utviklingd

Videre interkommunalt samarbeid

Saksliste

Saksnr	Arkivsak	Tittel
005/17	16/1213	Tilsetting av rådmann - sluttvurdering
006/17	16/1393	Framdriftsplan - tilsetting av rådmann
007/17	16/1242	Etablering av brakkerigg ved Vålbyen skole - oppfølging av vedtak i KO (036/16)
008/17	17/87	Vurdering av innmelding i Utmarkskommunenenes sammenslutning.



Vedlegg 6
sak 1/17

TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE





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. - 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. Følgende forslag legges fram for kontrollutvalget til vurdering:
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
29.5.17	
8.6.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
4.9.17	
16.10.17	
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	
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).



Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	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. - Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
29.5.17	Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen.
4.9.17	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon drift og rutiner eiendomsforvaltningen, jf.
16.10.17	
4.12.17	
2018	

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	
4.9.17	
16.10.17	
4.12.17	
2018	

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 2017. - Oppdragsavtale for Våler kommune 2017. - Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
27.3.17	
29.5.17	Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)
4.9.17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2017.
16.10.17	Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
4.12.17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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.

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Revisjonsrapport interim 2015, regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.				✓
	4/16	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	5/16	Oppdragsavtalen for 2016 og statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. kvartal 2015 til orientering.				✓
	6/16	Engasjementsbrev for Våler kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune.				✓
	7/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorane.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisoranes egenvurdering for Våler kommune til orientering.				✓
	8/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Våler har kommet fram til at løsning D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. 3. Kontrollutvalget anbefaler at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år (eks. 3 år).	Hedmark Revisjon IKS			✓
	9/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	Råd- mannen			✓
	10/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 14.3.16 Sak 013/16 Særutskrift 15.3.16		✓
	11/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.	KS	KS 20.6.16 sak 044/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv	Purret 10.5.16	✓
	12/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	13/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
10.5.16	14/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	17/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:	KS	Ikke behandlet,	Etterlyst 17.8.16	✓

Sist redigert 19.01.2017

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.		blir satt opp 12.9.16 Behandlet i KS 21.11.16 sak 089/16 Særutskrift 22.11.16		
	18/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	19/16	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 20.6.16 sak 013/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv		✓
	20/16	Årsavslutningsbrev for Våler kommune 2015.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	21/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	22/16	Oppfølging av rapport undersøkelse slam, jf. KU-sak 39/15.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	23/16	Eventuell endring av bestilling av forvaltningsrevisjon – utredning.	1. Kontrollutvalget vedtar å gå utenom plan for forvaltningsrevisjon bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til «Kvalitet i skolen» med følgende overordnet problemstilling: I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen? 2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende hovedproblemstillinger: 1. «Psykososialt miljø i Vålerskolene»: Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte? 2. «Kompetanse, oppfølging og resultater i Vålerskolene»: Har våler kommune et fokus på kompetansehevende tiltak i skolevirksomhetene? 3. Øvrige underproblemstillinger går fram av prosjektplanen. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 300 timer og endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i november 2016. 6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	24/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	- Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. - Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 12.9.16 sak 069/16 Ikke mottatt særutskrift, tatt ut selv	Etterlyst 17.8.16 Ikke behandlet Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no	✓
	25/16	Evaluerig av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.				✓
	26/16	Nummerert brev nr. 4 – Årsoppgjør 2015.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	27/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS Espen Svenneby			✓
29.8.16	28/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	29/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	30/16	Informasjon fra omsorgssektoren.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	31/16	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser ikke at dette er en sak for kontrollutvalget og beslutter å ikke gjøre ytterligere undersøkelser.				✓
	32/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	33/16	Ytterligere oppfølging forvaltningsrevisjon – drift og rutiner eiendomsforvaltning.	Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret ber administrasjonen legge fram en sak med forslag til hvordan rapportens anbefalinger kan bli fulgt opp. - Forslaget legges fram for kommunestyret innen 1.11.16. - Kontrollutvalget ber om ny tilbakemelding fra administrasjonen innen 1.6.17. Kommunestyrets vedtak: - Kommunestyret ber administrasjonen legge fram en handlingsplan som viser hvordan rapportens anbefalinger skal bli fulgt opp. - Handlingsplanen legges fram for kommunestyret innen 1.4.12017 - Kommunestyret ber om tilbakemelding fra administrasjonen innen 1.6.17.	KS	KS 21.11.16 sak 090/16 Særutskrift 22.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/16	Oppfølging av overordnet	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og følger opp				✓

Sist redigert 19.01.2017

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		selskapskontroll.	saken igjen i løpet av våren 2017.				
	35/16	Ny vurdering av bestilling forvaltningsrevisjon – Kvalitet i Vålerskolen.	- Kontrollutvalget utsetter prosjektet om «Kvalitet i Vålerskolen» og tar en ny vurdering av bestillingen i 2017. - Kontrollutvalget opprettholder bestillingen av forvaltningsrevisjonen knyttet til «Lov om offentlige anskaffelser, iht. prosjektplanen fra Hedmark Revisjon IKS, behandlet i kontrollutvalget 3.9.15. Rapporten legges fram i kontrollutvalget i det første møtet i 2017.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen	- Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS. - Prosjektet har følgende problemstillinger: - Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten? - Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? - Hvordan opplever helse tjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen? - Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4. - Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. - Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017. - Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.	- Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. - Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. - Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i	KS	KS 12.12.16 sak 095/16 Særutskrift 13.12.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.														
	38/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering				✓										
	39/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	40/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017. <table><tr><td></td><td>Budsjett 2017</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>123 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>211 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>855 625</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 189 625</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2017. 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.		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	123 000	Sekretariatet	211 000	Revisjonen	855 625	Totalt	1 189 625	Våler kommune	KS-12.12.16 sak 093/16 Melding mottatt 10.1.17. Kommune-styret har vedtatt kontrollutvalgets forslag	Vedtak etterlyst 10.1.17	✓
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	123 000																
Sekretariatet	211 000																
Revisjonen	855 625																
Totalt	1 189 625																
	41/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓										
	42/16	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.				✓										
	43/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
							OK										
19.10.16	44/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	45/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	46/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	47/16	Informasjon om TIFU	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	48/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓										
	49/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓										
	50/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Våler kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓										
	51/16	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til orientering.				✓										

Sist redigert 19.01.2017

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	52/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
28.11.16	53/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	54/16	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordfører utsettes til neste møte.				✓
	55/16	Informasjon om barnehager og oppfølging av Fylkesmannens tilsyn ved Vålbyen skole.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar informasjonen til orientering.				✓
	56/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	57/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	58/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.	KS	KS 12.12.16 sak 101/16		✓
	59/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4.	KS	KS 12.12.16 sak 102/16 Særutskrift 13.12.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	60/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	61/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	62/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.				✓
	63/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til orientering.				✓
	64/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
							OK



Sak nr.	Sak
2/2017	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
3/2017	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunens 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 tjenestene i kommunen.

Til kontrollutvalgets møte 13.2.17 har vi bedt om orientering om **omsorgssenteret** og om **hjemmetjenesten** generelt og opplæring av ansatte/profesjonalitet spesielt. Det er sagt at kontrollutvalget også ønsker en liten omvisning på omsorgssenteret og at de også vil ha en orientering om vederlag for opphold i sykehjem og disponering av kontantytelser.

Innkallingen er sendt virksomhetsleder Torunn Syversen og vi har bedt om at hun sørger for at rette vedkommende deltar under behandlingen. Det er satt av 1 ½ time til saken inkludert omvisning.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
4/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Lars-Arne Oldernes 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.

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.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2017	Informasjon om næringsutvikling.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunens 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 tjenestene i kommunen.

Til kontrollutvalgets møte 13.2.17 har kontrollutvalget sagt at de ønsker en orientering om **arbeidet med næringsutvikling i Våler kommune**. Vi har bedt om at rådmannen sørger for at den som har ansvaret for dette i kommunen, kommer og orienterer.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2017	Informasjon om forebyggende helsearbeid.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunens 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 tjenestene i kommunen.

Til kontrollutvalgets møte 13.2.17 har kontrollutvalget sagt at de ønsker en orientering om **arbeidet med forebyggende helsearbeid**. Det er ønskelig med en generell orientering om hvordan man jobber, virkemidler, hva fungerer bra og hva er de største utfordringene, eller er det noe man føler man ikke får til og hvorfor? Vi har bedt om at avdelingsleder Ingvild Arnesen kommer og orienterer.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
7/2017	Oppdragsavtalen for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2017.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2017. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2017, om som er vedtatt av kommunestyret.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2016.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedlegg

1
sak 7/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 4 SEPT 2016

Jnr.: 1-94/116
Saksbeh:

Arkiv:

416.3.0

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2017

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 **01.01.17 – 31.12.17**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2018 reforhandles høsten 2017.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 925 i timesats for 2017 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	400	925	370 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	100	925	92 500
3 Revisjon av beboerregnskap	35	925	32 375
4 Veiledning/bistand ²	15	925	13 875
SUM 1-4	550	925	508 750
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	925	23 125
6 Forvaltningsrevisjon	250	925	231 250
7 Selskapskontroll	50	925	46 250
SUM 5-7	325	925	300 625
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	925	46 250
SUM TOTALT	925	925	855 625

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 eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap med 15 t² Innbefatter revisjon av de 2 stiftelsene – Våler kommunes legat og stiftelsen Våler Torvdriftsmuseum

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 oppfyller krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

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 13.02.2017

Hans Johan Finne
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
8/2017	Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2016, pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre (jf. sak 7/17). Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 10.5.16 oppdragsavtale for 2016 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2016 (dvs. pr. 31.12.16).

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Våler. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne har vedtatt, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Våler et mindreforbruk som skal tilbakebetales kommunen.

	Differanse pr. 31.12.16	
Regnsk.rev. (RR)	-82	Summen av linje 1-4, merforbruk i 2016
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	100,5	Summen av linje 5-7, mindreforbruk i 2016
Annet	13,75	Mindreforbruk i 2016
Totalsum	32,25	Totalsum mindreforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

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



Dette er timer som kontrollutvalget gjerne vil bruke i 2017, spesielt til forvaltningsrevisjon, ettersom det nå nylig er vedtatt ny plan for forvaltningsrevisjon, samtidig som det er noen gjenværende prosjekter fra forrige plan for forvaltningsrevisjon som ikke er helt ferdigstilt. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om at disse ubenyttede timene føres tilbake til kontrollutvalget til bruk i 2017 (tilføres revisjonens budsjett).

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer på 32,25 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Våler.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedlegg

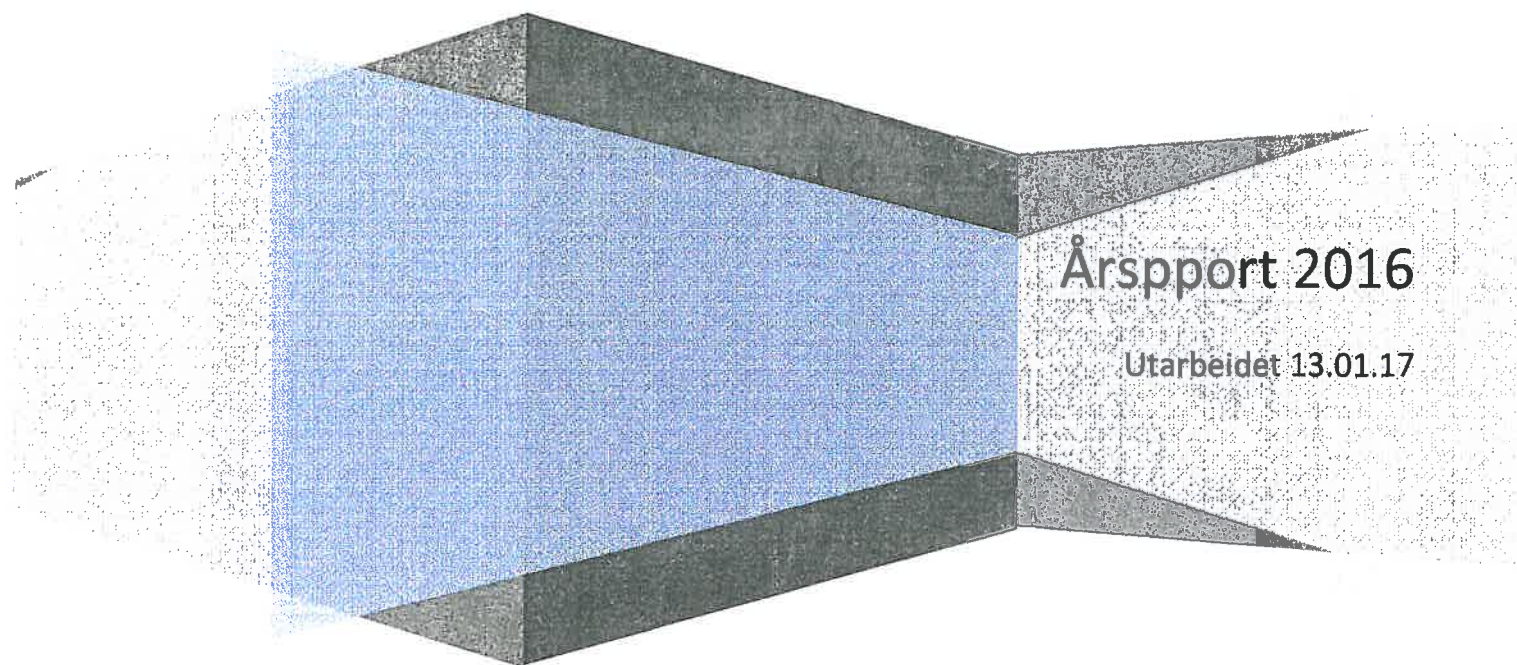
Sak 4/17

Hedmark Revisjon IKS

Glåmdal sekretariat IKS	
13 JAN 2017	
J.nr.: V-6/17	Arkiv: 416.3.0
Saksbeh.:	

Statusrapport revisjon for 2016

Våler kommune



Årsrapport 2016

Utarbeidet 13.01.17

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). 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. Tertial-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	Ubrukte timer 2015	Timer avtalt 2016 ¹	Totalt antall timer til disp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Ubrukte timer pr 31.12.16
Regnskapsrev.							
1 Rev.årsregnskap ²		400		125,25	281,25	382,25	
2 Revisjonsuttalelser		100		97,25	106,25	152,25	
3 Beboerregnskap		35		21,00	21,75	35,00	
4 Veiledning/bistand		15		19,50	29,25	35,50	
SUM 1-4	-27,00	550	523,00	263,00	438,50	605,00	-82,00
Bestilte rev.tj.							
5 Mindre undersøk.		25		32,25	40,75	40,75	
6 Forvaltningsrev.		250		0,00	22,50	369,50	
7 Selskapskontroll		50		0,00	0,00	0,00	
SUM 5-7	+185,75	325	510,75	32,25	63,25	410,25	100,50
Annet							
8 Møter i KU/ KS	+20,00	50	70,00	12,75	24,75	56,25	13,75
SUM TOTALT 1-8	+178,75	925	1 103,75	308,00	526,25	1 071,50	32,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1271	Prosjektplan – kvalitet i grunnskolen	32,25 timer
1280	Prosjektplan samhandlingsreformen	8,50 timer
Totalt		40,75 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

161	Lov om offentlige anskaffelser	271,75 timer
173	Kvalitet i grunnskolen ³	25,75 timer
185	Samhandlingsformen	72,00 timer
Totalt		369,50 timer

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til avregning og/eller bruk i 2016.

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

³ Prosjektet stoppet i Kontrollutvalgsmøtet den 29.08.2016.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:
Ingen selskapskontroller satt i bestilling i 2016.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap er avlagt i 3.mai 2016.
Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

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

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 21,75 timer på møtedeltakelse og 34,50 timer på forberedelser i 2016. I tillegg kommer kjøring med 52,50 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg til møteaktivitet, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016. Prosjekt 161 lov om offentlige anskaffelser rapporteres inklusiv bestilte timer siden disse er en kjent utgift for kontrollutvalget i budsjettåret 2016. Medgåtte timer pr 31.12.16 utgjør 116,75.

Mindreforbruket på 32,25 timer skal avregnes med Våler kommune pr 31.12.16.

Løten, den 13.januar 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
9/2017	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2017, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

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 Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Våler kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Glåmdal sekretariat IKS	
17 JAN 2017	
J.nr.: V-8/17	Arkiv: 41631
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.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2017

Dato:
16.1.2017

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2017.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, 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. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Våler kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

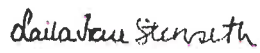
Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Våler kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Våler kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt 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 løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som</i>
--	---

	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. Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Våler kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Vi har ikke ytet tjenester overfor Våler kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Vi opptre ikke som fullmektig for Våler kommune.
Punkt 8: Andre særegne forhold	Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Med hilsen


Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor


Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
10/2017	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll 2016-2019 (utsatt fra forrige møtet) - Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon (selskapskontroll) i SOR IKS.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, iht. koml. § 77 nr. 5. Dette er videre utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 13, hvor det bl.a. heter i 2 ledd:

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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Glåmdal sekretariat IKS har i 2016 utarbeidet en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Planen ble behandlet i kontrollutvalget 29.8.16, sak 37/16, og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet saken i møtet 12.12.16, sak 095/16. Følgende selskapskontroller ble vedtatt, jf. planen for selskapskontroll (OA og plan for SK 2016-2019, del 3, side 15-16):

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	• Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser.
Våler Vekst	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.
Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS	• EK med FR knyttet til Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet	Under forutsetning av at det blir med andre kommuner på bestillingen. Sekretariatet tar kontakt med de øvrige sekretariatene.

Kontrollutvalget satte opp saken til behandling i forrige møte, men måtte utsette den, ettersom kommunestyret da ikke hadde behandlet planen enda.

SOR IKS, som eies av både Grue, Åsnes og Våler bør gjennomføres som et samarbeidsprosjekt, mellom disse tre kommunene. Kontrollutvalget i Grue bestilte en prosjektplan for denne kontrollen i møtet 6.12.16, sak 58/16, og Åsnes gjorde det samme i møtet 7.12.16, sak 58/16. Selv om kontrollutvalget i Våler ikke har bestilt prosjektplanen, legger vi likevel denne fram nå, for å kunne samordne kontrollen i de tre kommunene.

I prosjektplanen (se vedlegg 1), foreslås det følgende problemstillinger:



1. Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
3. I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?

Det foreslås videre i pkt. 6, at total tidsbruk settes til 150 timer, som fordeles på de tre kommunene etter eierandel (Grue 50 timer, Våler 35 timer og Åsnes 65 timer).

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Grue kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
 2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
 3. I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 35 timer (Våler) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS	
16 JAN 2017	
J.nr.: V-7/17	Arkiv: 416.10.2
Saksbeh.:	

Vedlegg 1

Prosjektplan 2017 **Sak 10/17**

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalgene i
Grue, Våler og Åsnes kommune

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON/OFFENTLIGE ANSKAFFELSER SOLØR RENOVASJON IKS



Hedmark  Revisjon IKS

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

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i den enkelte kommune skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper, jf. forskrift om kontrollutvalg 13. Iht. forskriftens § 14 skal kontrollutvalget påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll. Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner Kap. 3.

I 2014 gjennomførte Hedmark Revisjon IKS, etter bestilling fra Grue, Våler og Åsnes kontrollutvalg, en selskapskontroll som omfattet eierskapskontroll i Solør Renovasjon IKS, jf. rapport datert 4. oktober 2014.

Med hjemmel i kommunelov og forskrift har kontrollutvalgene nå gjort en konkrete bestilling ut fra bestillingsfunksjonen som er tillagt utvalget gjennom egen forskrift om kontrollutvalg.

I kontrollutvalgene i Grue kommune, Våler kommune og Åsnes kommune ble det henholdsvis den 06.12.16., 28.11.16. og 07.12.16 vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS (SOR) knyttet til etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Følgende likelydende vedtak er fattet:

1. Har Solør Renovasjon IKS¹ etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?

Med bakgrunn i ovenstående vedtak har Hedmark Revisjon IKS utarbeidet denne prosjektplanen. Vi gjør oppmerksom på at denne selskapskontrollen kun omfatter forvaltningsrevisjon, og ikke eierskapskontroll.

1.2 Kort om temaet innkjøp

Regelverket for offentlige anskaffelser skal sikre at midlene utnyttes best mulig gjennom kostnadseffektive og samfunnstjenlige innkjøp, og at offentlig sektor gjennom sine innkjøp bidrar til å utvikle et konkurransedyktig næringsliv.² Regelverket er imidlertid omfattende og til dels komplisert, og manglende kunnskap vil kunne hindre gode innkjøp. Nyere undersøkelser viser at innkjøpere ofte har behov for mer kunnskap på dette området. Dette er også vår erfaring.

Det gjøres oppmerksom på at i løpet av 2016 er det vedtatt nye anskaffelsesregler som trer i kraft 01.01.2017. Dette vil få betydning for revisors vurderinger og eventuelt anbefalinger.

Regelverket for offentlige anskaffelser regulerer imidlertid hovedsakelig kun én av fem faser i en anskaffelsesprosess, nemlig gjennomføringen av konkurransen. De ulike fasene i en anskaffelsesprosess kan illustreres slik:

¹ Vedtakenes ordlyd er «kommunen» vi har byttet til Solør Renovasjon IKS

² Fornyings- og administrasjonsdepartementets veileder til reglene om offentlige anskaffelser, 2006, kap. 1



Kilde: www.difi.no

Dette prosjektet vil med bakgrunn i kontrollutvalgenes bestilling, i hovedsak berøre de tre første fasene i prosessen. For en eventuell gjennomgang av rammeavtaler vil man også berøre de to siste.

1.3 Kort om Solør Renovasjon IKS

SOR ble opprettet på 1990-tallet som særbedrift/interkommunalt samarbeid. Som følge av endret lovgivning, ble selskapet omdefinert til IKS med vedtaksdato den 29.09.2003. Hovedkontoret er plassert i Åsnes kommune. Eierandeler i Solør Renovasjon IKS:

- Grue 31 %
- Våler 23 %
- Åsnes 46 %

Selskapets formål iht. selskapsavtalen § 2. 1 avsnitt datert den 01.01.2011:

Selskapet skal være en aktør innen avfallssektoren gjennom håndtering av avfall fra så vel husholdninger og institusjoner som forretninger og annen næringsvirksomhet, og kan etablere, eie og drive anlegg for renovasjon i de deltakende kommuner etter de krav myndighetene stiller. Etter anmodning fra representantskapet kan selskapet ta på seg andre oppgaver som det er naturlig å utøve.

SOR IKS har utviklet et samarbeid om anskaffelser etter lov om offentlige anskaffelser med andre regionale renovasjonsselskaper som Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (GIR) og Sør-Østerdal interkommunale renovasjonsselskap IKS (SØIR). Det kjøpes rådgivningstjenester og kompetanse om regelverket fra blant annet Albaran AS og det regionale innkjøpssamarbeidet Regional Innkjøpsordning i Glåmdal (RIIG).

SOR IKS har ingen kjente, inngåtte rammeavtaler.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om SOR IKS har etablert nødvendig internkontroll innenfor regelverket om offentlige anskaffelser, samt å etterprøve etterlevelse av kravene til konkurranse og dokumentasjon på anskaffelser over kr. 100 000 eks. mva.

Etter revisors vurdering kan manglende rammeavtaler være et forhold som tilsier at det foreligger en økt risiko for brudd på regelverket om offentlige anskaffelser. Dette taler for at en gjennomgang av områder hvor det foretas gjentatte kjøp vurderes opp mot behov for inngåelse av rammeavtaler også innlemmes i denne forvaltningsrevisjonen. Formålet utvides med dette til også å omfatte hvordan SOR IKS vurderer behov for nye rammeavtaler, for å bidra til økt fokus og bevisstgjøring rundt inngåelse og oppfølging av rammeavtaler som en vesentlig fase i en anskaffelsesprosess.

Vi foreslår følgende problemstillinger i tillegg til kontrollutvalgets vedtatte problemstillinger i dette prosjektet:

- *Det foretas en gjennomgang av SOR IKSs innkjøp med fokus på gjentatte kjøp fra samme leverandør hvor det foretas en vurdering i forhold terskelverdier i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser.*

Formålet med foreslått utvidelse, besvares gjennom problemstillinger i samsvar med kontrollutvalgenes bestilling, samt problemstilling 3 knyttet til rammeavtaler:

1. Har Solør Renovasjon IKS³ etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
3. I hvilken grad foreta SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?

3 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.⁴

I dette prosjektet vil revisjonskriteriene i hovedsak bli utledet fra følgende kilder:

- Lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1991 nr. 6.
- Lov om offentlige anskaffelser av 16. juli 1999 nr. 69 (loa.)
- Forskrift om offentlige anskaffelser av 7. april 2006 nr. 402 (foa.), blant annet tolket i lys av
 - Fornyings- og administrasjonsdepartementets veileder til reglene for offentlige anskaffelser
- COSO – Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk
- Veileder for internkontroll i offentlige anskaffelser, Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi)

Revisors vurderinger og anbefalinger vil ta hensyn til at ny Lov om offentlige anskaffelser ble kunngjort 17.06.2016 med ikrafttredelsestidspunkt 01.01.2017, og at ny anskaffelsesforskrift ble kunngjort den 18.08.2016 med samme ikrafttredelsestidspunkt som loven.

Oversikten er ikke uttømmende og andre kilder kan komme til i forbindelse med prosjektarbeidet.

³ Vedtakenes ordlyd er «kommunen» vi har byttet til Solør Renovasjon IKS

⁴ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

4 Avgrensninger

Gjennomgangen avgrenses i hovedsak til anskaffelser foretatt i regnskapsåret 2016, og hvor anskaffelsens verdi per leverandør overstiger kr. 100 000 eks.mva.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon om rutiner, og etablert internkontroll for anskaffelser, gjennom oppstartsmøte med oppnevnt kontaktperson, evt. i dialog med øvrige ansatte i SOR IKS , jf. problemstilling nr. 1. Eventuelle skriftlige dokumenter vil bli analysert.

I forhold til problemstilling nr. 2, vil vi foreta en regnskapsanalyse av anskaffelser i regnskapet for 2016. Analysen benyttes for å finne aktuelle anskaffelser som undersøkes, og vurderes opp mot rutiner og regelverk (revisjonskriteriene) i en dokumentanalyse. Det kan også bli aktuelt å innhente ytterligere informasjon knyttet til utvalgte anskaffelser gjennom intervju av ansatte som har hatt ansvar for noen av de aktuelle anskaffelsene.

For revisjonens foreslåtte problemstilling nr. 3 vedrørende gjentatte anskaffelser fra samme leverandør i løpet av det gitte tidsrommet, og eventuelt behov for å etablere rammeavtaler, vil vi også foreta en regnskapsanalyse av anskaffelser sammenholdt med en gjennomgang av leverandørreskontro.

6 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av utøvende forvaltningsrevisor Kjetil Kalager, i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth. I tillegg vil utøvende regnskapsrevisor for SOR IKS bistå i arbeidet. Det tas forbehold om at det kan bli endringer i prosjektgruppen.

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på totalt 150 timer⁵ jf. kontrollutvalgenes bestilling;

- 50 timer Grue kommune
- 35 timer Våler kommune
- 65 timer Åsnes kommune

Prosjektet startes opp i mai 2017 og er planlagt ferdigstilt innen 31.12.17. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at SOR IKS yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

⁵ Fordelt etter den enkelte kommunes eierandel.

Som et utgangspunkt har vi planlagt følgende disponering av tiden som er tildelt prosjektet:

AKTIVITET	TIMER
Planlegge og utarbeide prosjektplan	13
Utarbeidelse av oppstarts brev samt forberedelse og møte med kontaktperson (inkl. kjøring)	14
Innhente bakgrunnsinformasjon og utlede revisjonskriterier	13
Dokument- og regnskapsanalyse	35
Utarbeide foreløpig rapport	35
Kvalitetssikring	16
Høring inkl. etterarbeid	10
Forberedelse og behandling i KU (inkl. kjøring)	14
Totalt	150

Løten den 16. januar 2017



Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
11/2017	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon innen IKT.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestiller kontrollutvalget en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon innen IKT. Ifølge plan for forvaltningsrevisjon har Våler kommune prioritert «Vann og avløp» foran IKT i 2017, og det er ikke noe i veien for heller å velge dette, men som vi ser av vedlegg 2, er det flere kommuner som ønsker et prosjekt knyttet til IKT, noe som er en fordel ved at en da kan redusere hver kommunes tidsbruk noe.

Ifølge innspill fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad kan en slik gjennomgang beskrives slik:

Jeg tenker at et prosjekt innen IKT sikkerhet kan dreie seg om sikring av data og sikring av drift. Når det gjelder data vil personopplysninger være spesielt viktig mht. sikring, men det innebærer også store kostnader å miste andre typer data. Det samme gjelder driftsstopp. Det stilles strenge krav til kommunene når det gjelder rutiner og dokumentasjon på området. Både i lovverk, men det finnes også rimelig detaljerte veiledere som kan danne utgangspunkt for revisjonskriterier. Når vi har sett på dette i store IKT avdelinger har det vært en del avvik, og disse burde ha større mulighet til å oppfylle kravene enn en liten IKT avdeling....

Formålet kan for eksempel være; Å vurdere kommunens systematiske tilnærming til IKT sikkerhet, drift og utvikling

Aktuelle problemstillinger kan være:

1. I hvilken grad har kommunen sørget for tilfredsstillende internkontroll på IKT området når det gjelder:
 - a. Sikring av data
 - b. Driftssikkerhet
2. I hvilken grad har kommunen sørget for en slik internkontroll som er nødvendig for å oppfylle kravene i personopplysningsloven m/forskrift
3. Hvordan følges området opp med hensyn sikring av rutiner, håndtering av avvik og utvikling av IKT sikkerhet

Et prosjekt kan også ses opp mot beredskap og utvikling av IKT løsninger i kommunen.

Dette er gode forslag og kontrollutvalget kan gjerne også komme med andre innspill, hvis de har dette. Det tas en diskusjon om dette i møtet.

Hvis kontrollutvalget heller vil ha prosjektet innen vann og avløp, lager sekretariatet en utredning om dette til neste møte.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «En vurdering av kommunens systematiske tilnærming til IKT sikkerhet, drift og utvikling».
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020

2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn av den overordnede analysen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

2.2 Forslag til prosjekter

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Vann og avløp	Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett? Hvordan er vedlikeholdet av dette nettet? (mulig mindre prosjekt)	2017
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv (mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2017
Spesialundervisning og psykososialt miljø i skolen	Det vurderes et prosjekt rettet mot opplæringsloven § 9A og oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon innen spesialundervisning. Avventer kommunens oppfølging av Fylkesmannens tilsyn.	Vurderes høsten 2017
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018-2019①
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)	2019
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Våler? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinhåndtering, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2020
Selvkost	Følges reglene for selvkostberegninger i kommunen? (mulig mindre prosjekt)	2020
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv.	Reserve

① Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i pkt. 2.4.

Det er i **plan for selskapskontroll** (for perioden 2016-2019) foreslått følgende **forvaltningsrevisjoner**⁵:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser.
Våler Vekst	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.
Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS	EK med FR knyttet til Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet	Under forutsetning av at det blir med andre kommuner på bestillingen. Sekretariatet tar kontakt med de øvrige sekretariatene.

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001⁶).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Våler, 28.11.16
Hans Finne (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Forslag fra kontrollutvalgets side. I skrivende stund er ikke planen behandlet enda i kommunestyret.

⁶ Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

Prosjekter/temaer	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Asnes
Administrasjon og styring	2017						
Tilskudd til private barnehager	2017						
Intern kontroll	2018				2017		
Nord-Odal kommuneskoger KF/Intern kontroll				2018			
IKT-sikkerhet		2017	2018			2017	2017
Miljøarbeidstjenester/samordning av tjenester		2017/2018			2017/2018		2018
Kommunens kultur og holdninger		2018					
Barnevern			2017				
Spesialundervisning/PPT			2017			2017?	
Spesialundervisning og psykososialt miljø							
Investeringsprosjekter			2018	2018	2018	2018	
Selvkost				2017			
Startlån				2017			
Tildelingskontoret					2018		2018
Vann og avløp						2017	
Næringsutvikling							2017
Økonomikontoret							2018
Oppvekst	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019



Sak nr.	Sak
12/2017	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2016.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. I kontrollutvalgets årsplan for 2017, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. 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

I vedlegg 1 følger et forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



ÅRSRAPPORT 2016

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 13.2.17
Vedtatt i kommunestyret*



INNHOOLDSFORTEGNELSE

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



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

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

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 9.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 26.11.15 sak 110/15. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Våler kommune har i 2016 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer (valgt av kommunestyret høsten 2015):

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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2016 hatt 5 (5) møter og behandlet 64 (58) saker. Tallene i parentes er fra 2015. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen i 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokus på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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



- sykefravær
- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2015 i møtet 15.2.16, sak 11/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 20.6.16, sak 044/16.
- Kontrollutvalget mottok en ekstern henvendelse, som ble behandlet i møtet 29.8.16, sak 31/16. Kontrollutvalget mente at dette ikke var noen sak for kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere undersøkelse knyttet til slam (jf. KU-sak 39/15) i møtet 10.5.16, sak 22/16. Kontrollutvalget tok saken til orientering.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Integrering av flyktninger.	10.5.16, sak 16/16
TIFU.	19.10.16, sak 47/16
Barnehager.	28.11.16, sak 55/16
Oppfølging av fylkesmannens tilsyn med Vålbyen skole.	28.11.16, sak 55/16

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for **2015** (interimrapport) i møtet 15.2.16, sak 3/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 19.10.16 (sak 50/16). Interimrapportering for regnskapet **2016** ble behandlet i møtet 28.11.16, sak 61/16.

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 10.5.16 sak 19/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 20/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 50/16 (møte 19.10.16).

Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev i 2015 (nr. 4 - Årsoppgjør 2015). Dette ble behandlet i møtet 10.5.16, sak 26/16. Bemerkningen var i forhold til budsjettkolonnene i regnskapet. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering og mente det ikke var behov for videre oppfølging.

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

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 28.11.16, sak 59/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 12.12.16, sak 101/16. Bestilling iht. planen skjer i våren 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon



knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 29.8.16, sak 36/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.

Det ble bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til offentlige anskaffelser i 2015. I møtet 10.5.16 vedtok kontrollutvalget å utsette dette prosjektet og heller bestille et prosjekt knyttet til «Kvalitet i skolen» (sak 23/16). Imidlertid ble det omtrent på samme tid lagt fram en tilsynsrapport fra Fylkesmannen i Hedmark, som hadde mange av de samme problemstillingene – men da knyttet til Vålbyen skole. Derfor besluttet kontrollutvalget i møtet 29.8.16, sak 35/16, at prosjektet knyttet til offentlige anskaffelser likevel ble prioritert. Rapporten legges fram i 2017.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Etter plan for 2015-2016 er følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt ikke gjennomført:

- Lokaldemokrati og administrasjon og styring, intern kontroll. (2016)?(vurderes)
- Saksbehandling teknisk/landbruk. (2016)?(vurderes)

Det ble også sagt i planen at de skulle vurderes, men det har ikke vært ressurser til å vurdere å gjennomføre disse prosjektene. I plan for 2017-2020 er saksbehandling på teknisk er videreført.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon «**Drift og rutiner i eiendomsforvaltningen**», som ble lagt fram i 2015. Det ble gitt en foreløpig orientering i slutten av 2015, mens kontrollutvalget behandlet saken på nytt i møtet 29.8.16, sak 33/16. Kontrollutvalget sendte saken til kommunestyret med forslag om at saken ble fulgt opp fra administrasjonens side. Kommunestyret sluttet seg til dette i sak 090/16 (møte 21.11.16). Kontrollutvalget følger opp saken igjen i 2017.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.8.16, sak 37/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 12.12.16, sak 095/16. Følgende prioriteringer er vedtatt i denne planen:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	• Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser.
Våler Vekst	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.
Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS	• EK med FR knyttet til Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet	Under forutsetning av at det blir med andre kommuner på bestillingen. Sekretariatet tar kontakt med de øvrige sekretariatene.

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 17/16, møte 10.5.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med å revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 21.11.16, sak 089/16.

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble først vedtatt i kommunestyret 12.12.16, etter det siste møtet i kontrollutvalget dette året, så bestillingen gjennomføres i 2017.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det ble ikke gjennomført selskapskontroll i Våler Vekst AS i forrige runde, slik den forrige planen tilsa. Årsaken er at det ville være mer hensiktsmessig med en grundigere analyse av selskapet, før kontroll ble iverksatt. Det er nå gjort, og kontroll i dette selskapet er overført til denne perioden



3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp «overordnet selskapskontroll» - kommunens oppfølging av deleide selskaper i møtet 29.8.16, sak 34/16. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering, og vil følge opp saken igjen våren 2017.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Hedmark Revisjon IKS orienterte om sin virksomhet i møtet 15.2.16, sak 4/16. I samme møte, sak 6/16 behandlet også kontrollutvalget engasjementsbrev for Våler kommune.

Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 15.2.16, sak 8/16 og i møtet 10.5.16, sak 27/16.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 19.10.16, sak 49/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 28.11.16, sak 60/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 28.11.16, sak 62/16.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Våler kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 15.2.16, sak 7/16 og 29.8.16, sak 39/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 10.5.16 sak 18/16. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 15.2.16, sak 5/16, for første tertial 2016 i møtet 29.8.16, sak 38/16 og for andre tertial 2016 i møtet 19.10.16, sak 48/16.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

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



3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

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

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

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, var som følger:

		2016
Kontrollutvalget	Sum	122 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	207 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	832 500
Sum		1 162 250

Kontrollutvalgets forslag til budsjett ble vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 29.8.16, sak 40/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Våler. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 40/16 i vedlegget).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 15.2.16, sak 10/16 og i kommunestyret 14.3.16, sak 013/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 28.11.16 (sak 58/16), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 12.12.16, sak 101/16.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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



- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Våler deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.vaaler-he.kommune.no/tjenester/individ-og-samfunn/politikk-og-valg/kontrollutvalg.21698.aspx> Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd, alternativt ved å legge inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

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

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).

	Timer	%
Eidskog	331	15,7
Grue	311	14,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	283	13,5
Sør-Odal	285	13,5
Våler	291	13,8
Åsnes	289	13,7
	2106	100



86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ovenfor viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventuelsakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter



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

Oppgaver	2016	2015
Saksbehandling	173	241
Møter kontrollutvalget	35	31
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	18	3
Analyse/plan for FR ³	55	0
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	8	17
	291	294

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

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om det er behandlet flere saker. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.

Den øvrige tidsbruken, 335 (542) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2016.

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

Våler, 13.2.17
Hans Johan Finne
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.

Ordrehistorikk

Ordrenr	Dato	Referansenr	Godsmerking	Bestilt av	Sum	Status
25347 (/order?orderId=3267370&ohs=showAll%3Dfalse%26gato%3D3267370)	30.01.17		glåmdal sekretariat	Torgun Bakken	kr 2 685	Ny



Sak nr.	Sak
13/2017	Evaluerings 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



Sak nr.	Sak
14/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

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

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift