



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Våler kommune, møterommet ved kantina.
Tid	Onsdag 24.5.17, kl. 08.30
	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken <i>Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, torgunm.bakken@gs-iks.no</i>
Invitert til sak	Ordfører Lise Berger Svenkerud til sak 27/17
Innkalt til sak	Konst. rådmann Asgeir Rustad til sakene 31/17-34/17 Skatteoppkrever Odd Nybo til sak 28/17 Barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrun Gundersen til sak 30/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
26/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
27/17	Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
28/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten – utsatt sak.	10.00	Skatteoppkrever
29/17	Informasjon om arbeidet med psykososialt miljø i skolen.	10.30	Gundersen
30/17	Prosjektplan SK/FR Midt-Hedmark Brann og redningsvesen.	11.00	Revisjonen
	lunsj	11.30	
31/17	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
32/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Våler kommune.	12.45	Rådmann/ Revisjonen
33/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Våler kommune.	13.30	Rådmann/ Revisjonen
34/17	Rapport FR – Innkjøp	14.00	Rådmann/ Revisjonen
35/17	Eventuelt.	15.00	
36/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.15	

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 15.5.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
26/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Våler med jnr. 38/17 – xx/17 (deles ut i møtet).
2. Skatteinngangen pr. mars og april 2017.
3. Uavhengig revisors beretning om beboerregnskaper ved Våler omsorgssenter.
4. Oversikt over KS-saker.
5. Oversikt over FSK-saker, 16.3.17, 23.3.17, 27.3.17, 11.5.17.
6. Kopi av e-post til Fylkesmannen i Hedmark vedrørende plan for forvaltningsrevisjon.
7. Oversikt over tilsynssaker.
8. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
9. Særutskrifter fra representantskapets behandling av årsregnskap, årsberetning og årsrapport i Glåmdal sekretariat IKS (årsregnskap, årsberetning og årsrapport ligger som eget vedlegg til innkallingen).
10. Møtebok representantskapet Hedmark Revisjon IKS og årsregnskap/årsberetning 2016 IKS (årsregnskap, årsberetning ligger som eget vedlegg til innkallingen).

Fagstoff (det er ikke noe fagstoff til dette møtet, blir sendt ut før sommerferien)

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet - Hans Johan Finne
 - Saker fra kultur og oppvekst – May Britt Nordhagen
 - Saker fra næring og miljø – Karita Kalfoss Sollien
 - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold.
 - Regnskapssaker – Åse S. Svendsen.
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Kontrollutvalgets saker på kommunens hjemmeside.
- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

SKATTEINNGANGEN

Avvik skatteinng./budsj.

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

Kommentar fra skatteoppkrever:

I mars 2017 fikk Våler inn kr. 126 134,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 0,99 %
Samtidig fikk vi inn kr. 8 234,- mindre enn i mars 2016. Dvs. en - på 0,06%
 Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 764 430,- mer en budsjettert. Dvs. en + på 3,40%

Våler 3.april 2017.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever

VEDLEGG 2 til
 Sak 26/17

Glåmdal sekretariat IKS	
- 3 APR 2017	
J.nr.: ✓ -41717	Arkiv: 416.5.3
Saksbeh.:	

SKATTEINNGANGEN

Avvik skatteinng./budsj.

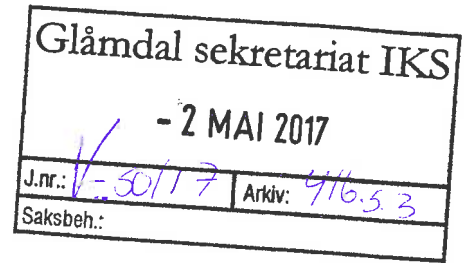
MÅNED	Budsjett 2017				Inngang 2017				Avvik skatteinng./budsj.			
	INNGANG 2015	INNGANG 2016	BUDSJETT 2017	Akkum. Hittil	INNGANG 17	Akkum. Hittil	Hittil i år	I %	BUDSJETT 17	I %	INNGANG 16	AVVIK FRA
JAN	8 160 029	8 965 873	9 000 000	9 000 000	9 395 165	9 395 165	395 165	4,39 %	Pr. mnd		429 292	4,79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

Kommentar fra skatteoppkrever:

I april 2017 fikk Våler inn kr. 390 939,- mindre enn budsjettert. Dvs. en - på 32,58 %
Samtidig fikk vi inn kr. 267 316,- mindre enn i april 2016. Dvs. en - på 24,83%
Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 373 491,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 1,58%

Våler 2.mai 2017.

Odd Nybo
Skatteoppkrever



Våler omsorgssenter

2436 VÅLER I SOLØR

Glåmdal sekretariat IKS	
29 MAR 2017	
J.nr.: V-1417	Arkiv: 417.7.6
Saksbeh.:	

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED VÅLER OMSORGSSENTER

Konklusjon

Vi har revidert Våler omsorgssenter sine beboerregnskaper for 2016 for to beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2016 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av omsorgssenteret i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Våler omsorgssenter, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Våler omsorgssenters ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av omsorgssenterets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med omsorgssenterets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Løten, den 27. mars 2017

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Ellen Enger
Ellen Enger
konsulent

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalget
 Rådmann

Vedlegg – oversikt over beboerregnskap m/kommentarer fra revisor, U.off. jf. Off.lov § 13 og Fvl. § 13.1.1

Kommunestyremøter i Våler kommune 2017

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

VEDLEGG 4
til sak 26/17
1

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		jaktsesong 2017 - 2022	
012/17		Søknad om kjøp av tilleggsareal til hyttetomt på Kynndalsmoen gnr/bnr 51/131	Arne Arnesen og Ivar Bølla får kjøpe ca 200 kvm tilleggsareal til sin hyttetomt gnr/bnr 51/131 fra kommunens grunn på Kynndalsmoen til kr 150,- pr kvm.
013/17		Program for folkehelsearbeid i kommunene	Våler kommune søker om deltakelse i Folkehelseprogrammet når Hedmark fylkeskommune blir programfylke. Våler kommune søker om deltakelse i KS sitt læringsnettverk med tverrfaglig deltakelse. Administrasjonen utarbeider søknad.
014/17		Alternativ til etablering av brakkerigg ved Vålbyen skole	Det settes opp brakkerigg etter opprinnelig plan. Skolebyggesøknader innvilges etter samme praksis som tidligere. Det legges opp til salg av brakkeriggen etter bruk.
015/17		Tilsetting av rådmann i Våler kommune	Som rådmann i Våler kommune ansettes 1. Eyvind Alnæs 2. Arild Lande Formannskapet gis fullmakt til å forhandle lønn- og arbeidsvilkår for ny rådmann.
	016/17		
	017/17		
	018/17		
	019/17		
	020/17		
	021/17		
	022/17		
	023/17		
	024/17		
	025/17		
	026/17		
	027/17		
	028/17		
	029/17		
	030/17		
	031/17		
	032/17		
	033/17		
	034/17		
	035/17		
	036/17		
	037/17		

VEDLEGG 5 til
sak 26/17
Hjelp

Møte i Formannskapet den 16.03.2017

Utvalg: Formannskapet
Dato: 16.03.2017 09:00 - 13:00
Møtested: Møterom v/kantina i Sentralgården
Status: Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

**018/17 - 17/2373 - Referatsaker**

Journaldato: 23.03.2017

[1 dokument](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**002/17 - 17/1817 - TrafikkLykke - sluttrapport**

Journaldato: 27.02.2017 Avsender(e): Statens vegvesen Region Øst

[0 dokument](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**003/17 - 17/2213 - Nasjonale mål, hovedprioriteringer og tilskudd innenfor de sosiale tjenestene i arbeids- og velferdsforvaltningen 2017.**

Journaldato: 06.03.2017 Avsender(e): Arbeids- og velferdsdirektoratet

[0 dokument](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**019/17 - 17/1744 - Program for folkehelsearbeid i kommunene**

Journaldato: 03.05.2017

[1 dokument](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**020/17 - 17/2277 - Behandling av søknad om støtte til Kreftforeningens årlige innsamlingsaksjon**

Journaldato: 20.03.2017

[2 dokumenter](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**021/17 - 17/1745 - 17. mai komite 2017/2018**

Journaldato: 03.05.2017

[1 dokument](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**022/17 - 17/2133 - Innmelding i Utmarkskommunenes sammenslutning.**

Journaldato: 20.03.2017

[4 dokumenter](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**023/17 - 16/11501 - Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF) - hovedmålsetting og vedtekter**



Journaldato: 20.03.2017

[5 dokumenter](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**024/17 - 17/1880 - Alternativ til etablering av brakkerigg ved Vålbyen skole**

Journaldato: 03.05.2017

[9 dokumenter](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**Fremmøte**

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Espen Svenneby	Arbeiderpartiet	varaordfører	Espen.Svenneby@byggma.no
Ragnar Kristmoen	Arbeiderpartiet	medlem	ragnar@kristmoen.no
Ivar Arnesen	Senterpartiet	medlem	iarnesen2017@gmail.com
Thomas Bråten	Høyre	vararepr.	btb@brednett.no
Lise Berger Svenkerud (Ikke møtt)	Høyre	ordfører	lise@vis.kommune.no
Ole Frode Mikkelsgård (Ikke møtt)	Venstre	medlem	post@olefrode.no

ACOS Innsyn levert av [ACOS AS](#)



Våler kommune

Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 23.03.2017

Møtested:

Møtetid: 08:00

Ansettelse av rådmann

Informasjon om Midt-Hedmark Brann og Redningsvesen IKS

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
025/17	17/272	17. mai komite 2017/2018
026/17	16/1242	Alternativ til etablering av brakkerigg ved Vålbyen skole



Våler kommune

Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 27.03.2017

Møtested:

Møtetid: 21:45

Formannskapet drøftet utkast til avtale med banken.

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
027/17	16/1393	Tilsetting av rådmann i Våler kommune

[Hjelp](#)

Møte i Formannskapet den 11.05.2017

Utvalg: Formannskapet
Dato: 11.05.2017 09:00 - 12:45
Møtested: Sentralgården
Status: Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

004/17 - [17/3453 - Regionrådet for Sør-Østerdal - Vedtektsendring](#)

Journaldato: **30.03.2017** Avsender(e): **Hedmark fylkeskommune**

[0 dokument](#)

▼ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)

005/17 - [17/3524 - Tildeling av kommunale næringsfond og nye retningslinjer for disse for 2017](#)

Journaldato: **30.03.2017** Avsender(e): **Hedmark fylkeskommune**

[0 dokument](#)

▼ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)

006/17 - [17/3827 - Velkommen som medlem i Utmarkskommunenes sammenslutning \(USS\)](#)

Journaldato: **08.05.2017** Avsender(e): **Utmarkskommunenes Sammenslutning**

[0 dokument](#)

▼ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)



029/17 - [17/4115 - Høringssvar idefaserapport fremtidig sykehusstruktur Våler kommune](#)

Journaldato: **21.04.2017**

[2 dokumenter](#)

▼ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)



030/17 - [17/4096 - Påskjønnelse til ungdom - ungdomspris](#)

Journaldato: **04.05.2017**

[1 dokument](#)

▼ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)



031/17 - [17/4682 - Krav om tilbakebetaling av uriktig utbetalte kommunale tilskudd til Den katolske kirke](#)

Journaldato: **05.05.2017**

[1 dokument](#)

▼ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)



032/17 - [17/4758 - Intensjonsavtale med Sparebanken Hedmark.](#)

Journaldato: **09.05.2017**

[1 dokument](#)

▼ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)

**033/17 - 17/4913 - Kostnader tak Våler omsorgssenter**Journaldato: **10.05.2017**[1 dokument](#)[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**Fremmøte**

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Lise Berger Svenkerud	Høyre	ordfører	lise@vis.kommune.no
Ragnar Kristmoen	Arbeiderpartiet	medlem	ragnar@kristmoen.no
Ivar Arnesen	Senterpartiet	medlem	iarnesen2017@gmail.com
Eva Olastuen	Arbeiderpartiet	vararepr.	evaolas@online.no
Per Ove Leistad	Venstre	vararepr.	peroveleistad@gmail.com
Espen Svenneby (Ikke møtt)	Arbeiderpartiet	varaordfører	Espen.Svenneby@byggma.no
Ole Frode Mikkelsgård (Ikke møtt)	Venstre	medlem	post@olefrode.no

[ACOS Innsyn](#) levert av [ACOS AS](#)

VEDLEGG 6 til
sak 26/17

Torgun M Bakken

Glåmdal sekretariat IKS

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 24. april 2017 13:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: SV: Overordnet analyse og plan

24 APR 2017	
J.nr.: V-46/17	Arkiv: 416.41
Saksbehandler: [navn]	

Vi viser til det som ble oversendt 23.2.17, samt det som er sagt nedenfor. Det er fint om dere kan sende oss en oversikt over planlagte tilsyn for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes for 2017.

Hvis det er ønskelig fra fylkesmannens side, kan vi gjerne ta et møte for å diskutere eventuelle samordninger.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 23. februar 2017 15:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS har igjen laget overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de 7 kommunene i vår region. Planene er behandlet i alle kommunestyrene og de er vedtatt i tråd med kontrollutvalgenes forslag.

Vi har jo opplevd i perioden at det har blitt noen «kollisjoner» mellom fylkesmannens tilsyn og våre planlagte gjennomganger, men vi håper at ikke dette vil skje så ofte. Uansett får dere i hvert fall våre planer, men det kan selvsagt bli endringer i disse underveis. Hvis dere allerede nå ser mulige «kollisjoner», ser vi gjerne at vi får tilbakemelding på dette.

Hvis dere ønsker å vite mer om planene, er det bare å ta kontakt med undertegnede. Den overordnede analysen for alle kommunene ligger på sekretariatets hjemmeside, link framgår av de vedlagte dokumentenes framside.

Ha en fin dag.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M. Bakken
Sendt: 16. april 2013 13:30
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Samordning

Hei igjen.

Jeg har ikke helt glemt deg, men det har vært litt hektisk her etter jul.

VEDLEGG 7
til sak 26/17

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

15.05.17



VEDLEGG 8
til sak 26/17

TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



Oppdatert 15.5.17



Tilsyn med forvaltningen

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
16.10.17	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
4.12.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018). • Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
13.2.17	• Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2017-2020.
27.3.17	• Rapport forvaltningsrevisjon knytte til lov om offentlige anskaffelser (utsatt til mai) • Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens vann- og avløpsnett.
29.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon knytte til lov om offentlige anskaffelser. • Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen (utsettes til møtet i september, jf. Ku-sak 26/17).
4.9.17	• Rapport forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. • Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon drift og rutiner eiendomsforvaltningen, jf.
16.10.17	•
4.12.17	•
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	• Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll», jf. KU-sak 34/16 og 20/17.
2018	• Rapport selskapskontroll i SOR IKS.

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Våler kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
13.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for 2017. • Oppdragsavtale for Våler kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).



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

Budsjettbehandlingen

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

Kontrollutvalgets rapportering

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

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

Glåmdal sekretariat IKS	
- 2 MAI 2017	
J.nr.: 11-47/17	Arkiv: 416.16
Saksbeh.:	

Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	2.5.17

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-1/2017 - Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
- R-2/2017 - Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 27.4.17. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

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

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

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-1/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-2/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsberetning og regnskap for Glåmdal sekretariat IKS for 2016, med revisjonsberetning, datert 28.2.17.

Saksopplysninger

Regnskapet for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 legges fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226. Det er en forbedring fra året før. Det var budsjettert med bruk av fond på kr 50 000, noe det imidlertid ikke var nødvendig å bruke. Etter bestemmelsene skal likevel bruk av fond føres, noe som medfører at regnskapsmessig mindreforbruk er større enn realitetene tilsier. Uten denne føringen ville regnskapsmessig mindreforbruk ha vært kr 173 226. Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 164 879., noe som er en forbedring fra 2015, hvor brutto driftsresultat var

negativt med kr 772. Et positivt brutto driftsresultat tilsier at driftsutgiftene er mindre enn driftsinntektene.

Selskapet har et disposisjonsfond på kr 396 399, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 50 000 av fond i 2016, men dette ligger i regnskapsmessig mindreforbruk, og daglig leder vil foreslå at dette avsettes til fond igjen. Det vises for øvrig til årsberetningen for ytterligere analyser og kommentarer.

Ifølge selskapsavtalen skal selskapets netto utgifter fordeles på kommunene etter følgende modell:

- 40 % (felleskostnader) fordeles etter innbyggertallet i kommunene per 01.01. foregående år.
- 60 % fordeles etter registrert tidsforbruk på den enkelte kommunes kontrollutvalg i regnskapsåret.

Sekretariatet tidsregistrerer alt utført arbeid. Etter registrert tidsbruk i 2016 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

Kommuner	Budsjett 2016	Etter innbygg 40 %	Innbyggere 1.1.2016	Etter tidsbruk 60 %	Tidsbruk 2016	Sum beregn	Betalt	Diff. bet/bregn.
Eidskog	240 000	84 060	6142	171 217	15,7	255 277	240 000	15 277
Grue	222 000	65 187	4763	160 584	14,8	225 771	222 000	3 771
Kongsvinger	399 000	244 092	17835	162 694	15,0	406 786	399 000	7 786
Nord-Odal	225 000	70 223	5131	146 378	13,5	216 602	225 000	-8 398
Sør-Odal	262 000	108 134	7901	146 981	13,5	255 115	262 000	-6 885
Våler	207 000	51 460	3760	150 425	13,8	201 885	207 000	-5 115
Åsnes	258 000	102 044	7456	149 521	13,7	251 564	258 000	-6 436
	1 813 000	725 200	52 988	1 087 800	100	1 813 000	1 813 000	-

Det er ikke så store differanser mellom beregnet og betalt beløp, alle med unntak av Eidskog, er under kr 10 000. Eidskog, Grue og Kongsvinger får en tilleggsregning, mens de øvrige får penger tilbake.

Ettersom det er et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 173 226 (kr 50 000 foreslås avsatt tilbake til fond), vil det være naturlig å tilbakebetale dette til kommunene. Vi vil da få en slik fordeling:

Kommuner	Diff. bet/bregn.	Regnsk.messig mindreforbruk	Fordel. % *)	Tilbakebetaling kommunene
Eidskog	15 277	24 391	14,1	9 113
Grue	3 771	21 572	12,5	17 800
Kongsvinger	7 786	38 867	22,4	31 081
Nord-Odal	-8 398	20 696	11,9	29 094
Sør-Odal	-6 885	24 375	14,1	31 260
Våler	-5 115	19 289	11,1	24 405
Åsnes	-6 436	24 036	13,9	30 472
		173 226		173 226

*) Fordelt etter både innbyggertall og tidsbruk

Dette vil si at ingen av kommunene får noen tilleggsregning i forhold til tidsbruk for 2016.

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 28.2.17.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.

2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene.

Styrets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken og la fram en oversikt over budsjettoverskridelser/besparelser pr. budsjettpost.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Styrets innstilling til representantskapet

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Representantskapets behandling

Representantskapet diskuterte også sårbarheten i sekretariatet og anmodet styret og daglig leder om å vurdere tiltak.

Representantskapet diskuterte også om regnskapsmessig mindreforbruk skal tilbakebetales kommunene eller om det bør settes på fond, for å møte eventuelle uforutsette utgifter eks. til pensjon, elektronisk arkiv, eller for å holde kommunens utgifter nede.

Det ble lagt fram et nytt forslag om at regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond. Dette ble enstemmig vedtatt. Hovedårsaken til avsetningen er framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond, for å dekke framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.

Sign.
Møteboka er signert

Utskrift
Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-2/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-3/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2017 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2016. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2016 (jf. vedlegg 1) har bl.a. opplysninger om styret/representantskapet og om sekretariatets tidsbruk med vekt på "intern" tid. Årsrapporten bygger på årsplanen og strategiplanen som ble vedtatt av styret i desember 2015.

Spesifisering av den tiden som er brukt på kontrollutvalgene går fram av kontrollutvalgenes årsrapporter.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - o Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - o Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets innstilling til representantskapet

Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Representantskapets behandling

Sekretariatsleder presiserte to feil i årsrapporten på side 5. Det var feil årstall i topp teksten og feil overskrift for styret, det skulle stått «Styret 2016-2019»

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016. 2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak - o Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 25.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS	
26 APR 2017	
J.nr.: V-49/17	Arkiv: 416.1.6
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.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
18. april 2017

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Tirsdag den 18. april 2016 fra kl 10.00 ble det avholdt representantskapsmøte i revisjonsselskapets lokaler i Kildevn 14, Løten.

Disse møtte:

- Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
- Christian Haugen, Hedmark fylkeskommune (vara)
- Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
- Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
- Ola Rostad, Grue kommune
- Erling Behrens, Hamar kommune (vara)
- John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune (tom sak 04/2017)
- Randi Ryan, Kongsvinger kommune
- Oluf Maurud, Ringsaker kommune (vara)
- Øyvind Hartvedt, Stange kommune
- Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
- Ragnar Kristmoen, Våler kommune (vara)
- Rune Sørli, Åsnes kommune

Meldt forfall:

- Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
- Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
- Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
- Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
- Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
- Heidi Hitland, Sør-Odal kommune (vara)
- Espen Svenneby, Våler kommune

Ikke til stede:

- Erik Sletten, Trysil kommune
- Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Vararepresentant for Selnes ikke innkalt pga forfall meddelt dagen før møteavvikling.

Andre møtende:

- Mari Gjestvang, styreleder
- Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets nestleder valgt.

Sidsel Mobrenna og Øyvind Hartvedt valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styrets leder ba om å få vurdert sin habilitet i forhold å delta i behandlingen av sak 02/2017. Representantskapet vurdering var at styreleder var habil til å delta i behandlingen av saken.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/2017 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.09.2016

Protokoll fra møtet den 22.09.2016 var sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte 22.09.2016 godkjennes.

SAK 02/2017 HENVENDELSE FRA HEDMARK FYLKESKOMMUNE OM SLUTTAVREGNING FOR 2016

Notat fra styret datert 29.03.2017 inklusiv tre vedlegg fulgte innkallingen.

Vedtak: I utgangspunkt er det selskapsavtalen som gjelder.

Styret gis fullmakt til å forhandle fram en omforent løsning med Hedmark fylkeskommune med dette som et utgangspunkt.

SAK 03/2017 ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Årsregnskap for 2016 fulgte innkallingen. Revisjonsberetning for 2016 ettersendt i egen e-post.

Vedtak: Årsregnskapet for 2016 godkjennes. Revisjonsberetning tas til orientering.

SAK 04/2017 DISPONERING AV SELSKAPETS MINDREFORBRUK FOR 2016

Styrets forslag til disponering av mindreforbruket i driftsregnskapet fulgte innkallingen.

Vedtak: Mindreforbruket for 2016 på kr 588 144,31 dekker merforbruk for 2013 på kr 440 477,24. Resterende, kr 147 667,07 avsettes til disposisjonsfond.

SAK 05/2017 STYRETS ÅRSBERETNING FOR 2016

Styrets årsberetning for 2016 fulgte innkallingen.

Vedtak: Administrasjonens forslag til årsberetning datert 29.03.2017 vedtas som styrets årsberetning for 2016. Årsregnskap og årsberetning for 2016 oversendes eierkommunene.

SAK 06/2017 SELSKAPETS ÅPANHETSRAPPORT FOR 2016

Selskapets åpenhetsrapport til eierkommunene for 2016 fulgte innkallingen.

Vedtak: Administrasjonens forslag til åpenhetsrapport datert 29.03.2017 til eierkommunene – åpenhetsrapport vedtas som selskapets årsrapport for 2016. Åpenhetsrapporten oversendes eierkommunene.

Møtet ble hevet kl. 11.30

Løten, den 18. april 2017



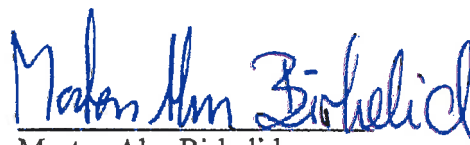
Thomas Røinaas, nestleder



Sidsel Mobrenna



Øyvind Hartvedt



Morten Alm Birkelid
sekretær, 18. april 2017



Sak nr.	Sak
27/2017	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?

I tillegg vil gjerne kontrollutvalget ha en liten orientering om: **Hva er ordførers arbeidsoppgaver?**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
28/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
18/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger ”Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Våler kommune” fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Odd Nybo om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Saken ble utsatt i forrige møte, ettersom skatteoppkrever ikke hadde anledning til å delta.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

1

tilsak 28/17

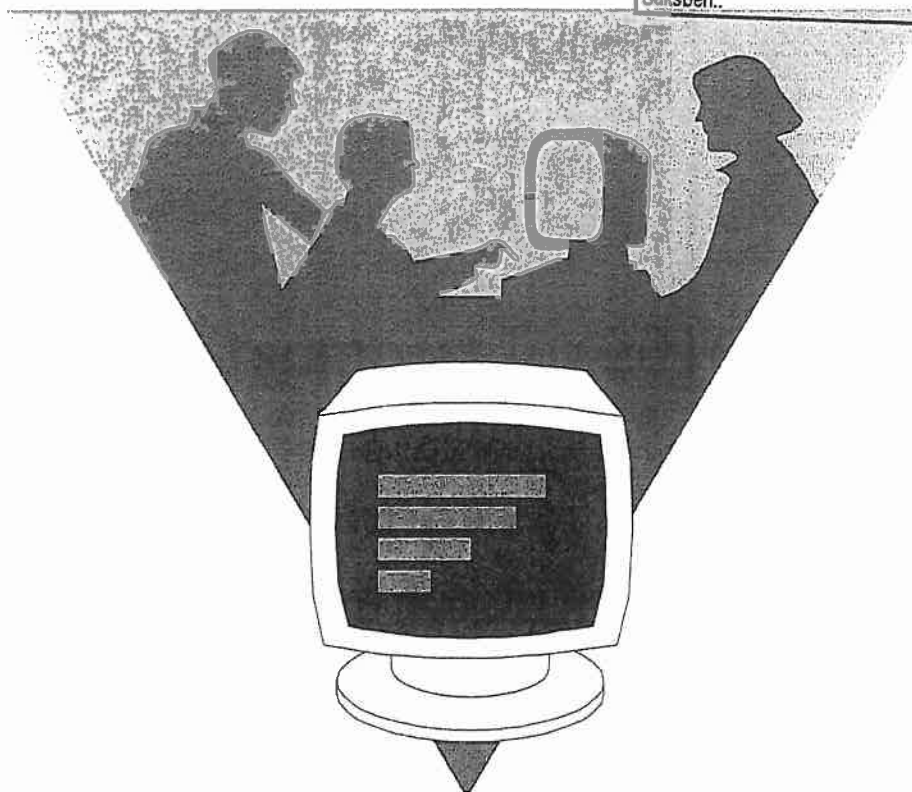
Glåmdal sekretariat IKS

17 JAN 2017

J.nr.: 1/-9/17

Arkiv: 416.66

Saksbeh.:



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Våler kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,5	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,8	53 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,7	46 %
Arbeidsgiverkontroll		%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,1	1 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrever i 100 % - jobber med skatteregnskapet og innfordring av arbeidsgivere og upersonlige skatteyttere.

Konsulent i 50 % - jobber med skatteregnskapet og innfordring av personlige skatteyttere.

Våler hadde ikke egen regnskapskontrollør i 2016.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

1,5 årsverk på skatteregnskap og innfordring var nok ressurser til å utføre oppgavene som ligger under skatteoppkreverkontoret i 2016. De 2 ansatte har god grunnkompetanse og kontoret fungerer meget godt både faglig og sosialt. Når det ressurser til arbeidsgiverkontroll, så hadde vi ingen slike ressurser i 2016. For 2017 ser det betraktelig lysere ut. Våler har søkt om opptak i Sør-Østerdal Arbeidsgiverkontroll-enhet. Vi har fått positive svar og regner med at dette er på plass i løpet av vårvinteren. Da skal vi ha 7 kontroller i 2017.

1.2 Internkontroll

Det er utarbeidet en fullstendig rutinebeskrivelse for skatteområdet inkl. arbeidsgiverkontrollen. Denne følges i tillegg til de detaljerte beskrivelsene i Sofie.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatteinngangen 2016 var på kr. 314 766 146,-
Sammenlignet med 2015, var den på kr. 301 333 718,-
Dvs. en økning på 4,5%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Budsjettert skatteinngang for 2016 var 74 138 000. Reell skatteinngang for kommunen ble 79 771 396,-. Det vil si 5 633 396,- mer enn budsjettert og det gir 7,6% i pluss.

	2016	2015
Kommunen	79 771 396	72 785 341
Fylket	17 388 254	16 170 632
Toppskatt	13 860 244	7 712 277
Fellesskatt	75 372 108	82 366 990
Folketrygd	128 373 141	122 301 406

Tabellen viser at kommunen fikk fordelt 6 986 060,- mer i skatt i 2016 enn i 2015. Det utgjør 9,60%.

1.4 Skatteutvalg

Det er ikke sendt saker til Skatteutvalget i 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Våler kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016 kr 5 115 476

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015 kr 5 115 465

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 12 %. Gyldig fra: 01.01.1990

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016 pr. 31.12. 2016 kr 27 555 285,-

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 12 %. Gyldig fra: 01.01.1990

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Våler har siden 01.01.90 hatt 12 % marginavsetning, (som er maksimum en kommune kan vedta i avsetning). Våler hadde for 2015 avsatt kr. 5 115 465,- for mye i margin. Dette påvirket skatteinntekten i positiv retning for november 2016. Våler har avsatt nok i margin til å betale ut til gode skatt ved avregningen.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	17417863	0	15695005	0	1722858	0
Arbeidsgiveravgift	1108359		974795		133564	
Artistskatt						
Forsinkelsesrenter	470496		405400		65096	
Forskuddsskatt	401		0		401	
Forskuddsskatt person	4730453		4038461		691992	
Forskuddstrekk	1033891		996134		37757	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	194712		204956		-10244	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	1100000		1100000		0	
Kildeskatt						
Restskatt	232804		55531		177273	
Restskatt person	8546748		7919729		627019	
Sum restanse diverse krav	78		1641			
Diverse krav	78		1641			
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	17417941		15696646			

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Våler har en økning på kr. 1 722 858,- i totale restanser fra 2015 til 2016. Denne økningen gjelder i hovedsak restskatt og forskuddsskatt person. Dette er en meget stor økning, og forklaringen ligger i at vi var uten innfordringskonsulent fra august til oktober. 1. november fikk vi ansatt en ny konsulent, men det tar tid å komme seg inn i jobben.

Når det gjelder inntekt av summarisk oppgjør, gjelder det et konkursbo som det ble etterberegnet inntekter på av Ligningskontoret. Dette er et personlig firma – slik at vi får ikke ført det vekk som den del av konkursbehandlingen. Dette er uheldig og påvirker restansmassen vår i betydelig grad.

Det er avskrevet kr. 128 879,- i 2016. Tilsvarende tall i 2015 var kr. 1 654,-. Dette er renter og gebyrer. Det er ikke ettergitt noe beløp i 2016. Tilsvarende tall i 2015 var også 0,-. Sum nedsettelse av pensjonspoeng i 2016 var på kr. 343 561,-. Tilsvarende i 2015 var kr. 0,-.

Fordelt arbeidsgiveravgift til staten i 2015 var på kr. 46,6 mill kr.

Fordelt arbeidsgiveravgift til staten i 2016 var på kr. 48,7 mill kr.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	2 327 787	1 161 827
2013	895 738	493 506
2012	1 964 037	481 436
2011 – 19XX	6 734 480	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Totalt har den eldre restansmassen økt med kr. 953 163,-

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Eldre restanser består av flere "vanskelige skatteyttere" som har gått personlig konkurs via personlige selskaper. Disse blir da stående i restansmassen, da disse ikke kan skrives vekk. Består av skjønnsligninger og straffeligninger på grunn av manglende dokumentasjon osv. I tillegg har vi en del skatteyttere som er pantet med «intet til utlegg», og når de ikke har inntekt, men tilskudd fra NAV, er det vanskelig med innfordringen.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 8

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: kr. 44 427,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016 og den viser følgende:

Krav 1:	Restskatt 2012	kr. 4 650,-	Gjeldsordning
Krav 2:	Forsinkelsesrente	kr. 1 136,-	Renter avskrives 2017
Krav 3:	Forsinkelsesrente	kr. 7 016,-	Renter avskrives 2017
Krav 4:	Restskatt 2012	kr. 1 059,-	Utlending – innfordring umulig
Krav 5:	Restskatt 2012	kr. 1 059,-	Utlending – innfordring umulig
Krav 6:	Restskatt 2012	kr. 1 059,-	Utlending – innfordring umulig
Krav 7:	Restskatt 2012	kr. 200,-	Firmaskatt – firma opphørt
Krav 8:	Restskatt 2012	kr. 28 248,-	Firmaskatt – firma opphørt

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

For restskatt 2014 har Våler et resultatkrav pr. 31.12.2016 på å innfordre 93,5% av skatten. Resultatet ble 90,30%. Vi mangler 3,2%, det er et svakt resultat, men i og med at vi manglet ressurser i deler av året, er resultatet ok.

For forskuddsskatt 2015 har Våler et krav på å innfordre 98,8% pr. 31.12.16. Resultatet ble 97,90%. Her mangler vi 0.9% for å nå kravet, og det er et ok resultat.

For forskuddstrekk 2015 er kravet 99,9% og vi krevde inn 100%. Det er et meget bra resultat!

For arbeidsgiveravgift 2015 er kravet å innfordre 99,7%. Her fikk vi også et resultat på 100%, Et meget bra resultat!

For restskatt upersonlige (firma) 2014 er kravet 100%. Her fikk vi et resultat på 100%. Det er et meget bra resultat.

For forskuddsskatt upersonlige (firma) 2014 er kravet 100%. Og her fikk vi et resultat på 100%. Og det er et meget bra resultat.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Innfordringsstatistikken over viser at vi stort sett har gode resultater. På grunn av at vi manglet innfordringskonsulent på personlige skatter i deler av året, så viser statistikken negative resultater på restskatt og forskuddsskatt. Dette er det mulig å forbedre i 2017 med en ny konsulent på plass.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Som nevnt tidligere i rapporten har vi noen skatteyttere som ikke leverer dokumenter og dermed får skjønsligninger. Disse er pantet med intet til utlegg, da de ikke eier nåla i vegg. Dette har gått over flere år og er et problem for innfordringen. De er innkalt til møte, men møter ikke og er umulig å få tak i. Da er det vanskelig å forsøke å hjelpe dem via skattehjelpen også

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Ut over det at vi har ny innfordringskonsulent på plass, blir det ikke satt i gang spesielle tiltak. Vi vil oppdatere oss på kurs og lignende for å høyne kompetansen.

3.3 Særnamskompetanse

Alle skatteoppkrevere har nå særnamskompetanse i kraft av sin stilling. Dette gjelder også Våler, som for øvrig har hatt denne kompetansen siden først på 70-tallet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Våler hadde ikke egen regnskapskontrollør i 2016. Samarbeidet med Grue ble avsluttet da kontrolløren sa opp sin stilling og Våler hadde ikke midler til å ansette kontrollør i egen kommune. Det ble heller ikke noe av et samarbeid i Glåmdalen (6 skatteoppkrevere) i 2016. I og med at Kongsvinger og Eidskog er samordnet til ett kontor og har ansatt kontrollører, er det sendt en invitasjon til de andre kommunene om å bli med der. For Våler sin del er ikke det aktuelt, men har søkt om opptak i Sør-Østerdal Regnskapskontroll. Håper dette er på plass i løpet av våren 2017.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 0

Som utgjør: 0,00 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016:

Som utgjør: 0,00 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 2 kontroller

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I og med at vi ikke hadde kontroller i 2016, får vi heller ingen resultater.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Våler har ikke selv ressurser til å foreta kontroller. Vi er helt avhengig av et samarbeid med andre evt. kjøpe oss inn i felleskontorer. Håper dette er på plass i 2017.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Håper på en samarbeidsordning med Sør-Østerdal i løpet av 2017.

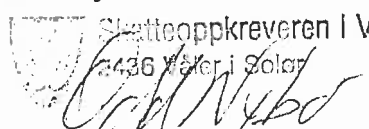
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Skatteoppkreveren i Våler har ikke kjørt egne informasjonstiltak for nye arbeidsgivere i 2016.

Våler 17.januar 2017

Skatteoppkreveren i Våler

2436 Våler i Solør


Skatteoppkreverens signatur

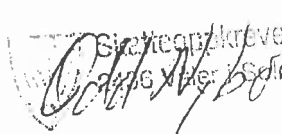
Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr: '0426', År: '2016', Hovedbokstype: 'k'

	Vaigt år	Forrige år
Likvlder	29 577 020	30 153 128
Skyldig skattektreditorene	-2 027 898	-3 046 869
Skyldig andre	6 166	5 798
Innestående margin	-27 555 285	-27 112 051
Udisponert resultat	-3	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-48 705 098	-46 588 284
Kildeskatt mv - 100% stat	-47 279	-2 720
Personlige skatteyttere	-252 933 521	-245 142 687
Upersonlige skatteyttere	-12 802 414	-9 186 730
Renter	-273 871	-418 438
Innfordring	-3 963	5 141
Sum	-314 766 146	-301 333 718
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	48 705 099	46 588 284
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	79 668 042	75 713 122
Fordelt til Fylkeskommunen	17 388 254	16 170 632
Fordelt til kommunen	79 771 399	72 785 341
Fordelt til Staten	89 232 349	90 079 267
Krav som er ufordelt	-1	0
Videresending plassering mellom kommuner	1 003	-2 928
Sum	314 766 146	301 333 718
Sum totalt	0	0

Våler 17/1-2017

Skatteoppløveren i Våler




Skatteetaten

VEDLEGG 2 til sak 28/17

Saksbehandler
Arild Bang Lønnkvist
Charlotte Frostvin

Deres dato

Vår dato

15. februar 2017

Telefon
996 27 565
23 17 92 07

Deres referanse

Vår referanse

2016/71572

Kommunestyret i Våler kommune
Sentralgården
Vålgutua 251
2436 VÅLER I SOLØR

Glåmdal sekretariat IKS	
17 FEB 2017	
J.nr.: 1-23/17	Arkiv: 4/6.6.6
Saksbeh.:	

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Våler kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
1,5	1,5	1,5

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: 991733043

skattost@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 01 21

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Våler kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 314 766 146 og utestående restanser² på kr 17 417 941. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 17. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Våler kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	10,8	90,32	93,50	91,56	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	46,1	99,97	99,70	99,31	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	14,8	97,85	98,80	98,80	99,17
Forskuddstrekk 2015	110,1	99,97	99,90	99,37	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	7,5	99,99	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	4,1	100,00	100,00	99,96	98,61

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
134	7	0	0,0	0,0	2,9	4,2

Det er ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i Våler kommune i 2016. Det ble heller ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i kommunen i 2015.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll og skatteregnskap. Siste stedlige kontroll ble avholdt 13. september 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Arbeidsgiverkontroll**

Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2016. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 5-13 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt pålegg som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 27. oktober 2016.

Det er gjennomført styringsmøte mellom skatteoppkrever og rådmann i Våler kommune og skattekontoret 11. oktober 2016. Manglende arbeidsgiverkontroll i kommunen var tema for møtet. Skatteetaten er svært bekymret for at det ikke utføres arbeidsgiverkontroll i Glåmdalsregionen. Det er opplyst at kommunen har søkt om å delta i kontrollordningen i Sør-Østerdalen med oppstart i 2017.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg som er gitt.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Våler kommune
- Skatteoppkreveren for Våler kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak
29/2017	Informasjon om arbeidet med psykososialt miljø i skolen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oversendelse av dokumenter til Fylkesmannen i Hedmark, datert 5.5.17 (E-post med oversendelse av en rekke dokumenter, disse sendes medlemmene kun på e-post).

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ved flere anledninger fått litt orientering om den tilsynsrapporten som Fylkesmannen i Hedmark la fram i 2016, om «Tilsyn med elevenes psykososiale skolemiljø, Våler kommune - Vålbyen skole». Nå har kommunen gitt svar til fylkesmannen og kontrollutvalget har mottatt kopi av det som er sendt (jf. vedlegg 1).

Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om det arbeidet som er gjort og har bedt barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrun Gundersen om å komme.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Våler kommune

VEDLEGG |
til sak 29/17

Fylkesmannen i Hedmark
v/Anne Kalfstad

Dato: 05.05.2017
Vår ref: 15/1063-5
Deres ref:
Saksbeh. – tlf: Dagrun Gundersen – 62 42 40 13

Oversendelse av dokumenter

Jeg viser til endelig tilsynsrapport om skolens arbeid med elevenes psykososiale miljø, datert 02.05.16.

Vedlagt følger dokumenter for å rette de avvik som ble avdekket ved tilsynet.

Med hilsen

Dagrun Gundersen
barnehage- og skolefaglig rådgiver

Dokumentet er elektronisk signert

Kopi til:
Ann Merethe Hanstad
Geir Arne Framaaas
Morten Libekk

Vedlegg:

05.05.2017	147364	Plan skolemiljø VÅLER
05.05.2017	147365	Plan forebyggende arbeid Nordhagen
05.05.2017	147366	Plan forebyggende arbeid VUS
05.05.2017	147367	Plan forebyggende arbeid Vålbyen
05.05.2017	147368	Skolemiljø mål 16-17 Nordhagen
05.05.2017	147369	Skolemiljø mål 16-17 VUS
05.05.2017	147370	Skolemiljø mål 16-17 Vålbyen



Sak nr.	Sak
30/2017	Bestilling av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, datert 3.4.17.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Våler har i sin plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, satt opp en selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS (MHBR) med utgangspunkt i «EK med FR knyttet til Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet». I ettertid har det dukket opp noen saker i media som går på varslingsrutiner i selskapet, eller eventuelt mangel på slike rutiner. Bestilling av en forvaltningsrevisjon i MHBR fra Vålers side nå vil derfor avvike fra det som ligger i plan for selskapskontroll.

Det har i lengre tid vært medieoppslag i Dagbladet om varslersaker knyttet til Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS (MHBR). Dette har handlet om ansattes varslinger mot brannsjefen. Noe av det som har blitt hevdet er: «MHBR har i lengre tid slitt med en ledelsesform som ikke er de ansatte verdig. Behandlingen av enkelte personer i selskapet, er ikke i tråd med det vi skal stå for: brukerorientert, redelighet, respekt, engasjement!!» (<http://www.dagbladet.no/nyheter/varslet-mot-brannsjefen-i-2013-og-2016-sa-ble-frode-48-fjernet-fra-stillingen-sin/67399527>). Selskapets styre sier at de har full tillit til brannsjefen. Uansett om slike uttalelser/rykter er sanne eller ikke, er slike oppslag skadelig for selskapet, og det er derfor viktig at kontrollutvalgene i eierkommunene engasjerer seg i saken.

Kontrollutvalget i Alvdal fattet følgende vedtak i sak 12/17 følgende vedtak:

Forvaltningsrevisjonsrapport i MHBR av 09.11.16, samt den framlagte handlingsplanen tas til orientering.

Sekretariatet tar kontakt med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner for å undersøke eventuelle tiltak i forhold til varslersaken i selskapet.

Det første punktet gjaldt behandling av en forvaltningsrevisjonsrapport som selskapet selv hadde bestilt. Denne rapporten er vel strengt tatt ikke noen forvaltningsrevisjon, i hvert fall ikke etter kommunelovens bestemmelser, men kanskje heller en konsulentrapport.

Men ut fra det andre punktet i vedtaket, har sekretariatet for Alvdal kontrollutvalg, daglig leder Torill Bakken i Kontrollutvalg Fjell IKS, tatt kontakt med de øvrige sekretariatene som representerer kontrollutvalgene i MHBRs eierkommuner, for å høre om det er flere som er interessert i å bli med på en felles undersøkelse i selskapet. Når det er flere eiere i et selskap, er det en stor fordel om selskapskontrollen bestilles som et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene, da dette naturlig nok reduserer kostnadene for hvert enkelt kontrollutvalg.

MHBR har 10 eiere og eierandelene er som følger:



- Elverum Kommune 30,5 %
- Trysil Kommune 14,9 %
- Tynset Kommune 10,8 %
- Våler Kommune 10,0 %
- Rendalen Kommune 7,0 %
- Stor-Elvdal Kommune 7,0 %
- Alvdal Kommune 6,3 %
- Folldal Kommune 5,3 %
- Engerdal Kommune 4,7 %
- Tolga Kommune 3,5 %

I en samtale mellom daglig leder i Kontrollutvalg Fjell IKS og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS, ble det avtalt at sistnevnte kunne lage et forslag til saksframlegg som kunne legges fram for alle 10 kontrollutvalgene. Hvis det skal være et fellesprosjekt, er det en fordel at det i all hovedsak er likelydende vedtak i alle kontrollutvalgene. I ettertid bekreftet daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS avtalen i en e-post, som ble sendt alle sekretariatene i eierkommunenes kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets leder i Elverum kommune har i ettertid engasjert seg og ønsket, som representant for den største eieren, å være den som tok regien på en mulig kontroll i selskapet. Kontrollutvalget i Elverum bestilte derfor en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 5 av selskapets eierkommuner. Glåmdal sekretariat IKS skulle fortsatt lage saksframstillingen.

Prosjektplanen, utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS, datert 3.4.17 (jf. vedlegg 1), beskriver hvordan revisjonen oppfatter bestillingen. De har foreslått følgende problemstillinger (side 4):

1. Hvordan har ansvarlig ledelse i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen håndtert dokumenterte henvendelser med påstander om kritikkverdige forhold/varsler fra ansatte i perioden 2010-2017?
2. Har Midt-Hedmark brann og redningsvesens håndtering av henvendelsene underproblemstilling 1) vært i tråd med gjeldende regelverk?

Under punkt 4 (Avgrensninger) sier Hedmark Revisjon IKS at gjennomgangen avgrenses til selskapets håndtering av varslersakene. Innholdet i varslersakene og eventuelle personmessige sider vil ikke bli vurdert. Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 250 timer og at den legges fram innen 31.10.17. Det er naturlig at fordeling av tidsbruk/kostnader blir ut fra eierandel, og da blir det en slik fordeling, dersom alle kontrollutvalgene gir sin tilslutning:

Eierkommune	% vis eierskap	Timer
Elverum kommune	30,5	76,25
Trysil kommune	14,9	37,25
Tynset kommune	10,8	27
Våler kommune	10	25
Rendalen kommune	7	17,5
Stor-Elvdal kommune	7	17,5
Alvdal kommune	6,3	15,75
Folldal kommune	5,3	13,25
Engerdal kommune	4,7	11,75
Tolga kommune	3,5	8,75
		250



De forskjellige utvalgene har møter i løpet av april/mai og det kan antas at alle kontrollutvalgene har bestilt prosjektet innen 1. juni, dersom de har budsjettmessig dekning for bestillingen. Det kan bli litt vanskelig for Våler kommune å få realisert alle sine bestillinger innenfor rammen, selv om kontrollutvalget har fått tilført 32,5 time i tilbakebetaling fra kommunen. Men for få gjennomført denne bestillingen, er det en mulighet å utsette den bestilte forvaltningsrevisjonen mot vann og avløp, som skal leveres i april 2018. Dette får en se an litt utover i året.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS sine varslingsrutiner.
2. Prosjektet er et fellesprosjekt for kontrollutvalgene i eierkommunene Elverum, Trysil, Tynset, Våler, Rendalen, Stor-Elvdal, Alvdal, Folldal, Engerdal og Tolga.
3. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS.
4. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Hvordan har ansvarlig ledelse i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen håndtert dokumenterte henvendelser med påstander om kritikkverdige forhold/varsler fra ansatte i perioden 2010-2017?
 - 2) Har Midt-Hedmark brann og redningsvesens håndtering av henvendelsene underproblemstilling 1) vært i tråd med gjeldende regelverk?
5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalgene.
6. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 25 timer (Våler) (totalt 250 timer) og ferdigstilles innen 31.10.17.
7. 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 sekretariatet saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1

til sak 30/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 4 APR 2017

J.nr.: 1/-40/17

Arkiv: 41610.2

Saksbeh.:

Prosjektplan 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalget i

Elverum kommune

PROSJEKTPLAN

Forvaltningsrevisjon

Etterlevelse av varslingsrutiner

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS



1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

Kommunelovens § 80 *Innsyn og undersøkelser i selskaper*, åpner for at i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kontrollutvalg i eierkommunene kan gjennomføre eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i disse selskapene, eller en kombinasjon av disse to kontrollene.

Eierskapskontroll fokuserer på hvordan kommunen utøver eierstyring. En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene.

Forvaltningsrevisjon vil være aktuelt dersom funn fra den obligatoriske eierskapskontrollen, eventuelt andre tips, samtid politiske vedtak og/eller føringer, gjør at kontrollutvalget mener det er forhold som trenger å bli undersøkt nærmere.

Kontrollutvalget har ikke anledning til å gjennomføre granskning. Etter vår vurdering er det bare representantskapet i selskapet, og antagelig etter at et flertall av eierne stiller seg bak deg, som kan gjennomføre granskning. Det gjøres for ordens skyld oppmerksom på at verken kommuneloven eller lov om interkommunale selskaper omtaler granskning. Aksjeloven omtaler hvordan granskninger skal vedtas og gjennomføres, men den loven gjelder ikke for kommuner, kommunale foretak og interkommunale selskaper.

Kontrollutvalget har registrert at det mars måned har vært flere omfattendeartikler i Dagbladet som omtaler varslingsaker og håndtering av disse i Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS. Artiklene følger vedlagt.

Kontrollutvalget kan ikke gå inn i det personalmessige i sakene, men kontrollutvalget kan undersøke om selskapet har etablert varslingsrutiner i tråd med Arbeidsmiljølovens bestemmelser, og at disse følges når varsler avgis, og at ansatte ikke blir gjenstand for gjengjeldelser dersom varslings er gitt.

Arbeidsmiljøloven §§ 2-4, 2-5 og 3-6 regulerer arbeidstakers rett til å varsle, vern mot gjengjeldelse og arbeidsgivers plikt til å legge til rette for varslings. Arbeidsmiljølovens nåværende «skal»-bestemmelser om varslings trådte i kraft 01.01.2017, før var det også en oppfordring om, at arbeidstakere meldte i fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen.

Det er arbeidsgivers ansvar å sørge for åpenhet og god intern kommunikasjon i virksomheten. Arbeidsgiver skal aktivt bidra til at ytringsfrihet og varsling blir en naturlig del av virksomhetens arbeidsmiljøarbeid.

Arbeidsgiver skal, i tilknytning til det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet, utarbeide rutiner for intern varsling eller sette i verk andre tiltak som legger forholdene til rette for intern varsling om kritikkverdige forhold.

Det skal vurderes om arbeidstakerne skal ha en fast rutine eller fremgangsmåte å forholde seg til når alvorlige kritikkverdige forhold skal tas opp. En slik rutine vil for det første gi de ansatte et signal om at det er ønskelig at de sier fra. Det vil dessuten gi de ansatte veiledning i hvordan de skal gå frem og trygghet for at de følger en akseptert fremgangsmåte.

Med rutiner for intern varsling menes retningslinjer, instruks, reglement med mer, som angir virksomhetens etiske plattform, hvem det kan varsles til, hvordan varslingsmeldinger skal håndteres osv.

1.2 Kort om Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er et interkommunalt selskap som eies av kommunene Våler, Elverum, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Alvdal, Rendalen, Tolga, Tynset og Folldal. Selskapet ble etablert den 1. juli 2005. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS har i dag ansvaret med å forvalte brann- og redningstjenesten etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver for eierkommunene.

Administrasjonen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er lagt til Elverum kommune. Det er lokalisert brannstasjoner i alle eierkommunene. Ansvarsområdet dekker 17 713 km² og ca. 50 000 innbyggere/brukere. Selskapet har i overkant av 200 ansatte.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen er organisert i 3 avdelinger, beredskap, 110 og forebyggende. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen har en felles brannordning som er dimensjonert etter en risiko- og sårbarhetsanalyse. Midt-Hedmark brann- og redningsvesens vedtatte verdigrunnlag er tuftet på:

- Brukerorientering
- Redelighet
- Respekt
- Engasjement

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Midt-Hedmark brann- og redningsvesen har etablert varslingsrutiner som arbeidsmiljøloven foreskriver at man skal ha og om de etterleves.

Følgende problemstilling søkes besvart i forvaltningsrevisjonen;

- 1) Hvordan har ansvarlig ledelse i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen håndtert dokumenterte henvendelser med påstander om kritikkverdige forhold/varsler fra ansatte i perioden 2010-2017?
- 2) Har Midt-Hedmark brann og redningsvesens håndtering av henvendelsene under problemstilling 1) vært i tråd med gjeldende regelverk?

Problemsstilling 1) innebærer at vi må kartlegge hvor mange henvendelser som er gjort og hvor mange av disse som er dokumentert.

Vi må også vurdere om hver enkelt henvendelse til ansvarlig ledelse representerer en henvendelse med påstander om kritikkverdige forhold/varsel.

Problemstilling 2) innebærer at Midt-Hedmark brann og redningsvesen må ha dokumentasjon for at henvendelsen om påståtte kritikkverdige forhold er registrert og arkivert. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen må ha dokumentasjon for at henvendelsen om påståtte kritikkverdige forhold er håndtert.

I problemstilling 2) vil kilder for revisjonskriterier være arkivloven, arkivforskriften, offentleglova, forvaltningsloven, personopplysningsloven og selskapet egne retningslinjer/rutiner for håndtering av varslinger i tråd med Arbeidsmiljølovens bestemmelser.

3 Revisjonskriterier

Med bakgrunn i 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.¹

Utledning av revisjonskriteriene utføres ifbm prosjektets oppstartsfase.

4 Avgrensninger

Gjennomgangen foreslås avgrenset slik at den i hovedsak vil rette seg mot selskapets håndtering av varslersakene. Forvaltningsrevisjonen vil ikke gjøre vurderinger som knytter seg til innholdet i varslingssakene og de personalmessige sidene ved dette. Forvaltningsrevisjonen begrenser seg til perioden 01.01.2010 – d.d.

¹ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

5 Metode for datainnsamling

På overordnet nivå er det uttrykt et behov for å finne ut om Midt-Hedmark brann og redningsvesen har gode systemer for å sikre håndtere varslingsaker, og at de blir håndtert i samsvar med lov, forskrifter og selskapets eget regelverk. Vi mener at ved å kartlegge og svare opp spørsmålene i problemstillingene vil det være mulig og vurdere i hvilken grad det er etablert systemer som sikrer at varslinger håndteres på en forsvarlig måte, og at ansatte som har varslet ikke blir gjenstand for gjengjeldelser.

Svar på problemstillingene gjøres ved å gjennomføre intervju med ledelsen og øvrige ansatte, eventuelt også gjennom en questback-undersøkelse mot nåværende og tidligere styremedlemmer og ansatte, inklusiv verneombud og tillitsvalgte. Vi vil vurdere dette opp mot det som anses som effektivt og ressursbesparende.

Kontaktperson for prosjektet må være styreleder og/eller den som skal ivareta selskapets varslingsinstitutt.

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Hvem som blir utøvende og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, avhenger av når prosjektet kan gjennomføres og hvilke øvrige bestillinger Hedmark Revisjon IKS mottar i løpet av 1. halvår 2017.

Det foreslås avsatt totalt inntil 250 timer til prosjektet jf. kontrollutvalgenes bestilling og oppstilling under.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av mai/juni, og planlegger å ferdigstille arbeidet innen 31.10.2017. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kontrollutvalget har ressurser til gjennomføring i 2017, og at Midt-Hedmark brann- og redningsvesen og andre som må intervjues/kontaktes yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonens fastsetter.

Dersom øvrige kontrollutvalg tiltrer at de blir med på forvaltningsrevisjonen, må finansieringen skje ved at kommunene deler utgiftene seg i mellom iht eier/-ansvarsandeler.

Eierandeler er som følger:

Elverum kommune	30,5%
Alvdal kommune	6,3%
Engerdal kommune	4,7%
Folldal kommune	5,3%
Rendalen kommune	7,0%
Stor-Elvdal kommune	7,0%
Tolga kommune	3,5%
Trysil kommune	14,9%
Tynset kommune	10,8%
Våler kommune	10,0%

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

AKTIVITET	TIMER
Planlegge og utarbeide prosjektplan	10
Utarbeide oppstartsbrev samt forberedelse og møte med kontaktperson (inkl. kjøring)	15
Innhente bakgrunnsinformasjon og utlede revisjonskriterier mm	30
Dokumentanalyse, intervjuer (inkl. kjøring) og eventuell Quest-Back undersøkelse	100
Utarbeide foreløpig rapport	60
Kvalitetssikring	15
Rapport til uttalelse inkl. etterarbeid	10
Forberedelse og behandling i KU (inkl. kjøring)	10
Totalt	250

Løten, den 3. april 2017

Morten Alm Birkelid

daglig leder

Vedlegg - Avisoppslad i Dagbladet – mars 2017



Sak nr.	Sak
31/2017	Samtale med rådmannen

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller konst. rådmann Asgeir Rustad 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.*

I tillegg ber kontrollutvalget om du informerer om avviksrapportering på skolesektoren.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
32/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Våler kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 11.4.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

Saksopplysninger

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

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

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

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

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

¹ Norges Kommunerevisorforbund



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

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en beretning med en kommentar under «Øvrig informasjon» - knyttet til manglende rapportering gjennom året i forhold til finansforvaltningen. Vi kan for øvrig nevne at dette ble også nevnt i den overordnede analysen som Glåmdal sekretariat IKS la fram i november 2016.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt konst. rådmann Asgeir Rustad om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Våler kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse

Til kommunestyret i Våler kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
11 APR 2017	
J.nr.: V-43117	Arkiv: 416.7.3
Saksbeh.:	

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016 – VÅLER KOMMUNE

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Våler kommunes årsregnskap som viser kr 211 329 mill. til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 6 285 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Våler kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det.

Utover manglende rapportering gjennom året knyttet til finansforvaltning, har vi ingenting å rapportere i så henseende. Det vises forøvrig til årsberetningen kap. 3.6 Finansrapport.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 11. april 2017

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Tove Brattli

Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Våler kommune

VEDLEGG 3
tilsak 32/17

Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommunes årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 24.5.17 sak 34/17, behandlet Våler kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 11.4.17. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget vil først og fremst berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning.
- Kontrollutvalget har merket seg at Våler kommunes regnskap for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 285 018,44, noe som er en økonomisk nedgang fra 2015, da regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 15 815 792,24.
- Netto driftsresultat er positivt med kr 13 183 909,48, mot kr 19 236 254,58 i 2015. Brutto driftsresultat er positivt med kr 19 439 368,68 som er en nedgang fra 2015, hvor brutto driftsresultat var kr 25 706 027,30. Dette har hovedsakelig sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 18 166 838,14 (5,4 %) fra 2015 til 2016, mens sum driftsutgifter øker med kr 24 433 496,76 (7,8 %). Utgiftene har økt mer enn inntektene, noe som er en negativ utvikling.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 18,8 millioner i forhold til justert budsjett og kr 26,3 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 3,2 millioner i forhold til justert budsjett og kr 7,8 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er for ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen. Det er forholdsvis store budsjettavvik i forhold til opprinnelig budsjett, men det er foretatt budsjettjusteringer i løpet av året. Det er som det går fram av årsberetningen, i hovedsak skole- og aktivitetshus som det er foretatt budsjettjusteringer på.
- I rådmannens årsberetning (pkt. 1.2) er det redegjort for kommunens arbeid med intern kontroll, i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5. Rådmannen skal også si noe om kommunens arbeid med etikk, og dette er omtalt under punkt 1.4. Dette kunne kanskje vært noe mer utdypet. Punktet om likestilling, diskriminering og tilgjengelighet er godt utredet i årsrapporten under pkt. 1.3.



Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 11.4.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2016.

Våler, 24.5.17

Hans J. Finne
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
33/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Våler kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 11.4.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 11.4.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Våler kommunes regnskap i 2016.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Våler kommune
v/ fungerende rådmann Asgeir Rustad
Sentralgården
2436 Våler i Solør

Glåmdal sekretariat IKS	
11 APR 2017	
J.nr.: V-44/17	Arkiv: 416.71
Saksbeh.:	

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1600 / 2016

Dato:
11.04.2017

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2016 – VÅLER KOMMUNE

Vi har gjennomført regnskapsrevisjonen av årsregnskapet for 2016. I den forbindelse vil vi komme med noen kommentarer til årsregnskapet.

Finansreglement

Vi viser til interimrapportens punkt om tertialrapportering. Vi kan ikke se at det i løpet av 2016 er foretatt noen tertialrapportering i henhold til finansreglementet til kommunestyret. I vår revisjonsberetning har vi tatt inn dette under øvrig informasjon og vist til årsberetningens kap. 3.6 Finansrapport.

Det må i 2017 innføres rutiner for rapportering i tråd med finansreglementet sitt krav.

Noter

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

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

I forhold til KRS nr 6 ser vi at det blant annet mangler noter i forhold til langsiktige leieavtaler, leasingavtaler, avtaler om drift av kommunale tjenester og markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

I tillegg har vi kommentarer til enkelte av de øvrige noteopplysningene:

- Note 6 – Avsetning og bruk av fond pr virksomhet fordelt pr sted
Slik noten er avlagt i 2016, er den ikke helt tilfredsstillende i forhold til kravene i KRS nr 6 – noter og årsberetning. Notene bør avlegges som i 2015, fordi oversikten skal vise hvordan avsetninger og bruk av avsetninger fordeler seg mellom regnskapsskjema 1A og 1B. For avsetninger til og bruk av frie fond skal oversikten vise regnskapsført beløp, opprinnelig årsbudsjett og regulert budsjett.
- Note 8 – Interkommunalt samarbeid og vertskommunesamarbeid
Det bør vurderes om det også bør fremkomme informasjon vedrørende samarbeidene Elverum interkommunale legevakt og Interkommunalt øyeblikkelig hjelp døgnopphold i 2017.

Hovedoversikter – regnskap

Våler kommune har i 2016 hatt gevinst på KLP kapitalforvaltning på kr 149 653. Dette skulle fremkommet i linjen *gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)* i regnskapsskjema 1A og økonomisk oversikt drift.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Vi har i interimrapport 2015, årsavslutningsbrev 2016 og interimrapport 2016 påpekt at kommunens dokumentasjon i forhold til kompensasjon for merverdiavgift og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser, dokumentasjon i forhold til kompensasjonsrett utleieboliger etc ikke har vært tilfredsstillende.

Det mangler fortsatt en del dokumentasjon knyttet til mva-kompensasjon. Vi anmoder kommunen om å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass i forkant av 2. termin 2017 slik at vi kan foreta nødvendige kontroller på området.

Fortsatt manglende dokumentasjon vil vurderes i forhold til eventuelle konsekvenser for revisjonsberetningen for 2017.

Avstemming merverdiavgift

Som nevnt over skal alle ikke ubetydelige balanseposter dokumenteres pr. 31.12. Dette gjelder også ordinær merverdiavgift. Normalt dokumenteres dette gjennom avstemmingsskjema. Vi har ikke mottatt slik avstemming pr. 31.12.16.

Det er også et krav om at bokført avgiftspliktig salg skal avstemmes mot totalt innberettet merverdiavgift.

Vi anbefaler at slik avstemming foretas i eget skjema hvert år. Dersom all avgiftspliktig omsetning bokføres på egne konti i regnskapet vil det forenkle avstemmingen.

Anleggsregister – avskrivninger – nedskrivning ved salg

I 2014 og 2015 ble det solgt anleggsmidler uten at bokført verdi av de solgte anleggsmidlene ble nedskrevet. Vi konstaterer at dette er korrigert i 2016 knyttet til salg av bygninger. Det gjenstår fortsatt å nedskrive bokført verdi på solgte biler og tomter.

Det må etableres rutiner som sikrer at bokført verdi på alle solgte anleggsmidler blir nedskrevet det året de selges. Dette bør dokumenteres med en avstemming. Når det gjelder tomter må nedskrivning skje forholdsmessig i forhold til solgt del av den tomten som er aktivert dersom salget kun gjelder deler av tomten. Ved salg av biler eller maskiner bør det fremgå av avstemmingen hvilke anlegg i anleggsregisteret som er solgt. Dersom anlegget ikke har vært aktivert, eller det er avskrevet fullt ut, må også dette fremgå av avstemmingen.

På kapitalkontoen bør det foretas oppsplitting med egne linjer for henholdsvis salgssum og opp/nedskrivning opp mot bokført verdi av solgte anleggsmidler.

Vi har som en del av vår kontroll påsett at avskrivninger blir foretatt i tråd med vurderingsreglene i forskrift om årsregnskap. I den forbindelse har vi registrert manglende avskrivninger i 2015 og 2016 på to anlegg. Dette gjelder følgende anlegg:

- A A – Edb-utstyr samlet for hele kommunen
- A A IKT – helse – aktivering i 2014.

Kommunen bør korrigere manglende avskrivninger av disse anleggene i 2017.

Vi anbefaler forøvrig at det innføres rutine for årlig gjennomgang av anleggsregisteret med tanke på å avdekke om det inneholder anleggsmidler som ikke lenger har noen verdi – enten det gjelder salg eller andre forhold. En slik gjennomgang vil også avdekke om anleggsmidler ikke blir gjenstand for avskrivning.

Premieavvik - SPK

Bokført arbeidsgiveravgift av premieavviket i 2016 er kr 54 208. Riktig beløp er kr 28 362. Det er dermed bokført kr 25 846 for mye til inntekt arbeidsgiveravgift av premieavvik 2016.

Når det gjelder premieavviket for 2015 på kr 73 056, så er dette i 2016 bokført til inntekt i stedet for til utgift. Det samme gjelder arbeidsgiveravgiften av premieavviket på kr 7 744,-. Totalt for lite kostnadsført utgjør dermed kr 161 600.

Begge disse forholdene må korrigeres i 2017.

Premieavvik - KLP

Bokført arbeidsgiveravgift av premieavviket i 2016 er kr 331 749. Riktig beløp er kr 249 400. Det er dermed bokført kr 82 349 for mye til inntekt arbeidsgiveravgift av premieavvik 2016.

Når det gjelder arbeidsgiveravgift av premieavviket i 2014 er det bokført kr 43 272 for mye til utgift.

Forholdene må korrigeres i 2017.

Arbeidsgiveravgift av feriepenger

Arbeidsgiveravgift av feriepenger ble avsatt med ca kr 235 000 for mye pr 31.12.14. Årsaken til dette var at avsetning ble gjort med 14,1 % første halvår 2014 i stedet for 10,6 %.

For mye avsatt arbeidsgiveravgift må inntektsføres i 2017. I tillegg anbefaler vi å rydde opp i smådifferanser som oppstår på avsetningskonti for feriepenger og arbeidsgiveravgift av feriepenger slik at ikke disse blir stående over tid.

RF 1022 Lønn og pensjonskostnader 2016

For å forenkle avstemmingen, er det viktig at all oppgavepliktig lønn bokføres på rene konti. Alle oppgavepliktige ytelser som ikke medfører utbetaling, bør registreres i hovedbok med konto/motkonto slik at også dette synliggjøres i regnskapet. Det vil f.eks gjelde arbeidsgiverfinansiert elektronisk kommunikasjon, forsikringsordninger mv.

Kundefordringer

I 2016 er kundefordringer dokumentert med saldolister fra reskontroen. En viktig del av dokumentasjon fordringer er en vurdering av hvorvidt saldo er reell. I tillegg til saldolister, bør derfor kundefordringene dokumenteres hvert år med en aldersfordelt saldoliste. Pr 31.12 bør det fremgå av listene hvorfor eldre fordringer anses reelle og hvordan de følges opp. Fordringer som ikke anses reelle bør tapsføres.

Sosiale utlån

Av totalt bokført utlån sosiallån pr. 31.12.16 på kr 394 721,92 har det ikke vært bevegelse på utlån summert til kr 204 046 i 2016. På de fleste av disse utlånene var det heller ikke bevegelse i 2015.

Det er ikke avskrevet noe på utlån sosiallån i 2016. Kommunen bør gå gjennom sosiallånene og vurdere om noe av det bør tapsføres i 2017. Det bør også innføres en rutine som sikrer at verdsettelsen av sosiale utlån vurderes hvert år.

Andre utlån

Utlån utover startlån og sosiallån er ikke dokumentert i mottatte avstemminger pr. 31.12. Alle ikke-ubetydelige balanseposter skal dokumenteres pr 31.12, og for slike utlån vil det innebære at avtalen skal ligge ved regnskapet som dokumentasjon pr. 31.12. Det bør også ligge ved beregning av renter i de tilfeller der det er aktuelt. Hvert år bør saldo vurderes i forhold til avtale og eventuelt behov for nedskrivning.

Tilbakeført ekstraordinært avdrag

Pr. 31.12.2015 var det bokført en debetpost på konto 24855007 ekstraordinært avdrag på lån kr 5 042 574. Dette ble avsatt for flere år siden og skulle betales året etter. Korrigering er foretatt i 2016 etter vedtak i kommunestyret om at det ekstraordinære avdraget ikke skal betales allikevel.

Det foreligger noe usikkerhet om hvorvidt tilbakeføringen er korrekt bokført. Kommunen bør derfor se på bokføringen av dette i 2017 og eventuelt gjøre nødvendige korreksjoner.

Dokumentasjon av fond

Vi har konstatert at det er gjort en jobb i forhold til gjennomgang av gamle bundne driftsfond i 2016 som endte i kommunestyresak 098/16 omklassifisering av fondsmidler.

I henhold til bokføringsloven skal alle ikke ubetydelige balanseposter dokumenteres pr. 31.12. Bundne fond bør være dokumentert med tilsagnsbrev pr konto (elektronisk eller manuelt). Dette vil bekrefte at fond er bundne til bestemte formål og ikke frie midler. Vi anbefaler derfor kommunen å ha fokus på dette også i 2017.

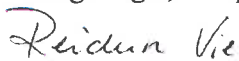
Avsluttende kommentarer

Den 07.04.17 ble det avholdt årsavslutningsmøte mellom Våler kommune og Hedmark Revisjon IKS, hvor vi gikk igjennom vårt utkast til årsavslutningsbrev for 2016. Det ble i møtet avklart at manglende tertialrapportering i henhold til finansreglementet ville få konsekvens for revisjonsberetningen under øvrige forhold.

Etter møtet har administrasjonen korrigert enkelte noter samt korrigert noen forhold i årsberetningen. Dette danner grunnlaget for det endelige årsavslutningsbrevet.

Vi takker for et godt samarbeid for regnskapsåret 2016.

Kongsvinger, 11. april 2017



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Våler
Økonomisjef Toini M. Midtsundstad



Sak nr.	Sak
34/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – Innkjøp.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Rapporten og saken ettersendes.

Saksopplysninger

1. Rapport forvaltningsrevisjon Innkjøp, mottatt xx.5.17.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 3.9.15 en prosjektpå plan i forhold til **lov om offentlige anskaffelser**, med følgende problemstillinger:

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

Imidlertid ønsket kontrollutvalget å utsette denne bestillingen, da de heller ønsket en forvaltningsrevisjon knyttet til **kvalitet i skolen** og behandlet derfor en prosjektpå plan i forhold til dette i møtet 10.5.16. Så viste det seg at Fylkesmannen i Hedmark gjennomførte et tilsyn med det psykososiale miljøet i Vålbyen skole, noe som ville være en ganske lik gjennomgang som det kontrollutvalget hadde bestilt. Derfor valgte kontrollutvalget å gå tilbake til opprinnelig bestilling om en gjennomgang av **lov om offentlige anskaffelser**. Dette ble vedtatt i møtet 29.8.16.

Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med.....

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

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

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

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



Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannens tilbakemelding ligger

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Innkjøp i Våler kommune** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Innkjøp i Våler kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
35/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
36/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift