



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 Skjeggestad
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	Mandag 27.3.17, kl. 08.30
	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, torgunm.bakken@gs-iks.no
Invitert til sak	Ordfører Lise Berger Svenkerud til sak 16/17
Innkalt til sak	Brannsjef Nils Erik Haagenrud til sak 17/17 Skatteoppkrever Odd Nybo til sak 18/17. Konst. rådmann Asgeir Rustad til sak 19/17 og 20/17. Barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrun Gundersen til sak 23/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
15/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
16/17	Samtale med ordføreren.	09.15	
17/17	Branntilsyn av kommunens eiendommer.	10.00	Brannsjef
18/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten	11.00	Skatteoppkrever
	lunsj	11.30	
19/17	Samtale med rådmannen • Rutiner for varsling	12.00	Rådmann
20/17	Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll», jf. KU-sak 34/16	12.45	Rådmann
21/17	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	13.15	Revisjonen
22/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens vann- og avløpsnett.	13.45	Revisjonen
23/17	Foreløpig informasjon om arbeidet med psykososialt miljø i skolen.	14.45	Gundersen
24/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.15	
25/17	Eventuelt.	15.30	

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger 9.3.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
15/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Våler med jnr. 19/17 – xx/17 (deles ut i møtet).
2. Skatteinngangen pr. februar 2017.
3. Oversikt over KS-saker.
4. Oversikt over FSK-saker, 2.2.17, 16.2.17.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. NKRF – Oversikt over dokumentasjoner fra KU-konferansen 1.-2. februar 2017.
- B. Transparency International Norge – Korrupsjonsindeksen – CPI 2016 er lansert.
- C. Kommunal Rapport 26.1.17 – Tema kontrollutvalg. Bergen refser mest.
- D. Kommunal Rapport 26.1.17 – Enorme sprik i startlån.
- E. Kommunal Rapport 26.1.17 – I demokratiets tjeneste.
- F. Kommunal Rapport 26.1.17 – Hvordan hindre at et plan havner i skuffen?
- G. Kommunal Rapport 2.2.17 – Fosterhjemsomsorgen må styrkes.
- H. Kommunal Rapport 9.2.17 – Gratisbilletter i gråsonen.
- I. Kommunal Rapport 9.2.17 – Kritiserer forslag til nye rutiner (*varslingsrutiner*).
- J. Kommunal Rapport 9.2.17 – Vil sikre 1,8 petabytes fra kommunene (*digitalt arkiv*).
- K. Kommunal Rapport 9.2.17 - Vil sende sensitive data utenlands (*digital arkivering i «skyen»*).
- L. NKRF – 9.2.17 – Ny revisjonsberetning i kommunal sektor.
- M. KS – 9.2.17 – Dokumentasjon i barnevernet må håndteres riktig.
- N. KS – 13.2.17 – Forsterket innsats mot arbeidslivskriminalitet.
- O. Kommunal Rapport 16.2.17 – Tar arbeidslivskriminalitet på alvor.
- P. Kommunal Rapport 16.2.17 – Barn trenger politikere som bryr seg (*barnevern*).
- Q. Kommunal Rapport 23.2.17 – Lokaldemokratiet på prøve.
- R. Kommunal Rapport 23.2.17 – Brox's siste budsjetttest.
- S. Kommunal Rapport 2.3.17 – En god konflikt.
- T. Kommunerevisoren nr. 2/17 (2.3.17) – Nonsjalandse som korrupsjonsrisiko.

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.
- Tilbakemelding fra KS, Statusrapport Hedmark Revisjon IKS.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2017			Inngang 2017			Avvik skatteinng./budsj.		
	INNGANG 2015	INNGANG 2016	BUDSJETT 2017	AKKUM. HITTEL	INNGANG 17	Akkum. Hittel	Hittel i år	I %	Hittel i år
JAN	8 160 029	8 965 873	9 000 000	9 000 000	9 395 165	9 395 165	395 165	4,39 %	395 165
FEB	730 854	637 308	700 000	9 700 000	943 131	10 338 296	638 296	6,58 %	638 296
MARS	11 674 376	12 934 368	12 800 000	22 500 000					
SUM	20 565 259	22 537 549		22 500 000					
APRIL	907 973	1 076 377	1 200 000	23 700 000					
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 februar 2017 fikk Våler inn kr. 243 131,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 34,73 %
 Samtidig fikk vi inn kr. 305 823,- mer enn i februar 2016. Dvs. en + på 47,99%
 Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 638 296,- mer en budsjettet. Dvs. en + på 6,58%

Våler 2. mars 2017.

Odd Nylbo
 Skatteoppkrever

Glåmdal sekretariat IKS

- 2 MAR 2017

J.nr.: V-3/17 Arkiv: #16.5.3

Saksbeh.:

VEDLEGG 2
 til sak 159/17

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	Utsatt- trenger mer utredning -iflg. Mail fra Grete T. 6.3.17
	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 En representant 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 rovviltspørsmål, 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 rusjenestes driftsbudsjett
	007/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
	008/17	Statusrapport oppdragsavtale Hedmark	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDLEGG 3
til sak 15/17

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		Revisjon IKS 3. tertial 2016	
	009/17	Uttalelse til politireformen	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
	010/17		
	011/17		
	012/17		
	013/17		
	014/17		
	015/17		
	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		
	038/17		
	039/17		
	040/17		
	041/17		

VEDLEGG 4
t/sak 15/17

Hjelp

Møte i Formannskapet den 02.02.2017

Utvalg: Formannskapet
Dato: 02.02.2017 08:00 - 11:00
Møtested: Møterom kantina Sentralgården
Status: Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

**011/17 - 17/1012 - Tilsetting av rådmann - planlegging av intervju - drøftingssak**

Journaldato: 31.01.2017

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

Fremmøte

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

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

[Hjelp](#)

Møte i Formannskapet den 16.02.2017

Utvalg: Formannskapet
Dato: 16.02.2017 09:00 - 13:00
Møtested: Sentralgården
Status: Møtet er ferdig protokollert

Saksliste



012/17 - 16/11501 - Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF) - hovedmålsetting og vedtekter

Journaldato: 09.11.2016

[5 dokumenter](#)

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



013/17 - 16/12528 - Søknad om økonomisk støtte til feiringen av 350 års jubileet

Journaldato: 07.12.2016

[2 dokumenter](#)

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



015/17 - 17/289 - Psykolog - økning fra 60% til 100% stilling

Journaldato: 10.01.2017

[3 dokumenter](#)

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



001/17 - 17/720 - Handlingsplan 2017 for omstillingsprogrammet i Elverumregionen

Journaldato: 24.01.2017 Avsender(e): ERNU - ElverumRegionens

NæringsUtvikling As

[0 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	ivar-ar@online.no
Eva Olastuen	Arbeiderpartiet	vararepr.	evaolas@online.no
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](#)



TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



Oppdatert 9.3.17



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.
8.6.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
4.9.17	
16.10.17	
4.12.17	
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
13.2.17	
27.3.17	
29.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
4.9.17	
16.10.17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
4.12.17	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (ev. i det første møte i 2018). - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2016 (ev. i det første møte i 2018).



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
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.
4.9.17	• Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon drift og rutiner eiendomsforvaltningen, jf.
16.10.17	•
4.12.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
13.2.17	• Bestilling av prosjektplan iht. plan for selskapskontroll/Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.
27.3.17	• Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll», jf. KU-sak 34/16.
29.5.17	•
4.9.17	•
16.10.17	•
4.12.17	•
2018	• 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).
27.3.17	•
29.5.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)
4.9.17	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2017.
16.10.17	• Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
4.12.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

**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.



Sak nr.	Sak
16/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
17/2017	Branntilsyn av kommunens eiendommer.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Til møtet 27.3.17 har kontrollutvalget bedt om en orientering om branntilsyn av kommunale eiendommer i Våler kommune. I den forbindelse har vi bedt brannsjef Nils Erik Haagenrud om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
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.

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 I til Sak 18/17

Glåmdal sekretariat IKS

17 JAN 2017

J.nr.: V-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 skatteoppkreverens 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

Prosentprosent 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 skatteinngangen 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 skjønnslikninger og straffelikninger 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 skjønnsberegninger. Disse er pantet med intet til utlegg, da de ikke eier nåla i veggen. 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.

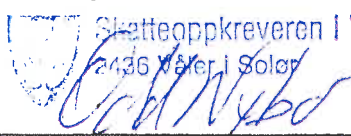
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

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.

Arsregnskap - kommune - sammendrag

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

	Valgt år	Forrige år
Likvider	29 577 020	30 153 126
Skyldig skattekreditorene	-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	-9 188 730
Renter	-273 871	-418 438
Innfordring	-3 983	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

Statteoppkreveren i Våler
24/16 Våler / Solør



Skatteetaten

Saksbehandler
Arild Bang Lønnkvist
Charlotte Frostvin

Telefon
996 27 565
23 17 92 07

VEDLEGG 2
Deres dato Vår dato
15. februar 2017
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

skattost@skatteetaten.no

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

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

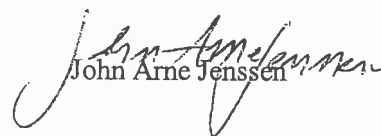
Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt pålegg som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 27. oktober 2016.

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
19/2017	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.*
 - *Kontrollutvalget vil også ha en oversikt over byggeprosjekter, både underveisrapportering og sluttrapportering.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Kontrollutvalget vil også gjerne ha en orientering om hvilke varslingsrutiner som er etablert.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om du informerer om:

- Dokumentet «God selskapsstyring» fra 2009. Kommunestyret behandlet i KS-sak 089/16 en oppfordring fra kontrollutvalget om at dette dokumentet burde oppdateres. Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hvordan det går med dette arbeidet.
- Gangvei på brua til Vestmo. Har kommunen søkt om tilskudd til dette prosjektet?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
20/2017	Ytterligere oppfølging av «Overordnet selskapskontroll».

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i juni 2015 fram en såkalt overordnet selskapskontroll, dvs. en kontroll av kommunens oppfølging av deleide selskaper. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 11.6.15 og deretter i kommunestyret 22.6.15, sak 053/15, med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.
2. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger.

I rapporten står det følgende (under kap. 10 om anbefalinger):

Våler kommune kan vurdere å rullere sin nåværende eierskapsmelding og i en ny melding ha med en oppdatert liste over sine deleide selskaper. De kan også komme videre i prosessen med utarbeidelsen av en eierskapsstrategi som kan gi retningslinjer for hvorfor kommunen skal være en eier i et selskap.

Kontrollutvalget satte opp denne saken til behandling i møtet 29.8.16, sak 34/16, men ettersom rådmannen ikke hadde hatt anledning til å prioritere tid til denne oppgaven, ble saken utsatt til våren 2017.

Kontrollutvalget har derfor sagt at de ønsker en tilbakemelding på hvordan anbefalingene er eller planlegges fulgt opp. Vi har satt frist for tilbakemelding til 10.3.17, og tilbakemeldingen vil derfor bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Ettersendes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
21/2017	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (29.8.16) en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen.

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

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

Prosjektet har følgende problemstillinger:

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

Rapporten vil ikke bli lagt fram før i mai-møtet, men det er sagt i bestillingen at kontrollutvalget ønsker en statusrapport i mars 2017. Forvaltningsrevisor vil være til stede og orientere om hva som er gjort, så langt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
22/2017	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens vann- og avløpsnett.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, datert 7.3.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, har kontrollutvalget bestilt (13.2.17) en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens vann- og avløpsnett. Følgende ble vedtatt i sak 11/17:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett? Hvordan er vedlikeholdet av dette nettet?»
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Prosjektplanen (vedlegg 1) beskriver hvordan revisjonen oppfatter bestillingen. De har foreslått følgende problemstillinger (side 4):

1. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningssystem?
 - a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen?
 - c. Hvordan er vannkvaliteten?
2. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende avløpssystem?
 - a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 200 timer og at den legges fram tidligst i mars 2018.

Kontrollutvalget anmodes om å vurdere om dette er de rette problemstillingene. Det tas en diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til knyttet til kommunens vann- og avløpsnett.
 1. Prosjektet har følgende problemstillinger:

Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningssystem?

 - a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen?
 - c. Hvordan er vannkvaliteten?
 2. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende avløpssystem?



- a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.4.2018.
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1
W Sak 22/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 7 MAR 2017

J.nr.: 1-31/17 Arkiv: 416.92

Saksbeh.:

Prosjektplan 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalget i
Våler kommune

PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON «SIKRER KOMMUNEN INNBYGGERNE ET TILFREDSTILLEND E VANN- OG AVLØPSNETT»



Hedmark  Revisjon IKS

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

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I kontrollutvalgsmøte 13. februar 2017 ble det bestilt en prosjektplan med utgangspunkt i «Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett? Hvordan er vedlikeholdet av dette nettet?» Dette er i henhold til kommunens plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.

1.2 Om kommunen og teknisk

1.2.1 Våler kommune

I følge Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, har ledningsnettet stort vedlikeholdsetterslep.

Andelen av befolkningen som er tilknyttet kommunal vannforsyning var i 2015 64,6 prosent¹. I følge tall i Kostra, var 67,3 prosent av befolkningen knyttet til privat eller kommunalt vannverk, hvilket vil si at 2,7 prosent av befolkningen var tilknyttet privat vannverk, og 32,7 prosent av befolkningen ikke var tilknyttet et vannverk². Andelen av befolkningen som i 2015 var tilknyttet kommunal avløpstjeneste var 53,5 prosent³.

Det er Driftsavdelingen som har ansvar for vannforsyning og avløpsanlegg i kommunen⁴. I følge Mattilsynets tilsyn med ledningsnettet i 2012, fikk den kommunale vannforsyningen påpekning av plikt til å følge regelverket og varsel om vedtak med pålegg om retting av forhold i strid med regelverket⁵.

1.2.2 Vannforsyningssystem

Det sentrale regelverket for hva som er et tilfredsstillende drikkevann, defineres i drikkevannsforskriften av 1. januar 2017. Formålet med forskriften er å beskytte menneskers helse ved å stille krav om sikker levering av tilstrekkelige mengder helsemessig trygt drikkevann som er klart og uten fremtredende lukt, smak og farge⁶. Dette er en ny drikkevannsforskrift og gjør at det blir stilt strengere krav til alle vannforsyningssystemer enn tidligere. De skjerpede kravene vil bidra til at abonnentene får en sikrere vannforsyning med færre lekkasjer på nettet og driftsavbrudd. Dette er på bakgrunn av at norsk drikkevannsforsyning og vannkvalitet lider under et gammelt ledningsnett med stort vedlikeholdsbehov, som fører til stort lekkasjetap med fare for innsug av smittestoffer og

¹ Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

² Kostra

³ Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

⁴ <https://www.vaaler-he.kommune.no/tjenester/bolig-og-eiendom/tekniske-tjenester/>

⁵ https://www.mattilsynet.no/mat_og_vann/vann/vannforsyningssystem/vedlegg_2_reviderte_vannverk_forde_lt_paa_fylke_og_kommune.9309/binary/Vedlegg%20%20Reviderte%20vannverk%20fordelt%20p%C3%A5%20fylke%20og%20kommune

⁶ Drikkevannsforskriften § 1

andre farlige stoffer. Endrede klimaforhold kan true drikkevannet, og en endret sikkerhetssituasjon medfører økt behov for sikring av vannforsyningsssystemene⁷.

På bakgrunn av drikkevannsforskriften vil aktuelle elementer av vannforsyningssystemet være aktuelle å evaluere:

- Drikkevannskvalitet og prøvetaking (§§ 4, 5 og 19)
- Farekartlegging og farehåndtering (§§ 6 og 11)
- Internkontroll (§ 7)
- Kvalitet, vedlikehold og fornyelse av ledningsnett og anlegg (§§ 9 – 10, 12 – 13 og 15 - 16)

1.2.3 Avløpssystem

Avløpsvann er vann som er brukt i husholdninger, industri og annen virksomhet, og som må transporteres bort og renses forsvarlig før utslipp til naturen igjen⁸. Reguleringer når det kommer til avløp, er i hovedsak definert i forurensningsforskriften, del 4. Kommunen er forurensningsmyndighet for utslipp fra enkelthus og mindre tettbebyggelser, og Fylkesmannen for utslipp fra større tettbebyggelser⁹. I Forurensningsforskriften § 13-6 fremgår det at: «Avløpsnettet skal, uten at det medfører uforholdsmessig store kostnader, dimensjoneres, bygges, drives og vedlikeholdes med utgangspunkt i den beste tilgjengelige teknologi og fagkunnskap, særlig med hensyn til

- a) avløpsvannets mengde og egenskaper,
- b) forebygging av lekkasjer, og
- c) begrensnings av forurensning av resipienten¹⁰ som følge av overløp.

Den ansvarlige skal legge til grunn anerkjente metoder som beslutningsgrunnlag for rehabilitering av avløpsnettet.

Den ansvarlige skal som en del av internkontrollen ha en samlet oversikt over alle overløp på avløpsnettet. Oversikten skal inkludere eventuelle lekkasjer av betydning.»

Ledningsanleggene forventes å ha levetid på 80-100 år¹¹.

På bakgrunn av dette, vil disse punktene være hensiktsmessig å evaluere:

- Farekartlegging og farehåndtering
- Internkontroll
- Kvalitet, vedlikehold og fornyelse av ledningsnett og anlegg

⁷<https://www.ntbinfo.no/pressemedling/strengere-krav-til-drikkevannet-ditt?publisherId=10773547&releasId=13909030>

⁸ <http://norskvann.no/index.php/avlop>

⁹ <http://www.miljodirektoratet.no/no/Tema/Vannforvaltning/Avlop/>

¹⁰ En vannforekomst som mottar utslipp av avløpsvann, jf. <https://www.fylkesmannen.no/nb/Hedmark/Miljo-og-klima/Forurensning/Vannforurensning/Viktige-kilder-til-utslipp/?id=88626>

¹¹ <https://www.fylkesmannen.no/nb/Hedmark/Miljo-og-klima/Forurensning/Vannforurensning/Viktige-kilder-til-utslipp/?id=88626>

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å vurdere om Våler kommune sikrer innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett. Revisjonen skal også vurdere hvordan vedlikeholdet av dette nettet er.

Formålet belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger, i samsvar med kontrollutvalgets bestilling:

1. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningssystem?
 - a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen?
 - c. Hvordan er vannkvaliteten?
2. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende avløpssystem?
 - a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen?

3 Revisjonskriterier

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

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.¹²

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

- Drikkevannsforskriften
- Veiledning til drikkevannsforskriften
- Forurensningsforskriften
- Forurensningsloven
- Helse- og sosialberedskapsloven
- Forskrift til krav til beredskapsplanlegging og beredskapsarbeid
- Internkontrollforskriften
- Nasjonale mål - vann og helse¹³

¹² RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

¹³ https://www.mattilsynet.no/mat_og_vann/vann/Protokoll_om_vann_og_helse/nasjonale_maal_for_vann_og_helse.15130/binary/Nasjonale%20m%C3%A5l%20for%20vann%20og%20helse

4 Avgrensninger

Siden det nevnes i planen for forvaltningsrevisjon at kommunens ledningsnett har stort vedlikeholdsetterslep, vil gjennomgangen i hovedsak være en tilstandsanalyse av ledningsnettet. I forlengelsen av dette, er det naturlig å se på rutiner for vedlikehold og beredskap.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Hovedvekten av revisjonen vil være på dokumentstudier. Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter, som beredskapsplaner, kommunale vedtak og rutinebeskrivelser.

Av intervjuer ser vi for oss å foreta intervjuer med:

- Leder for Driftsavdelingen
- Leder tekniske tjenester: Marit Ekeberg
- Mattilsynet
- Fylkesmannen i Hedmark, Miljøvern avdelingen

Vi tar høyde for at det kan bli aktuelt å foreta flere intervjuer enn det som er foreslått.

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Våler kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

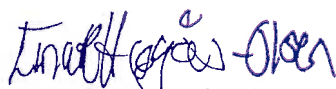
6 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av utøvende forvaltningsrevisor Karoline Hovstad, i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Kristin Høgås-Olsen.

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på totalt 200 timer.

Prosjektet startes opp i oktober 2017 og er planlagt ferdigstilt tidligst mars 2018. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Våler kommune yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

Kongsvinger 7. mars 2017



Lina Kristin Høgås-Olsen

oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Karoline Hovstad

utøvende forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
23/2017	Foreløpig orientering om arbeidet med psykososialt miljø i skolen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

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». Våler kommune jobber med å lukke avvikene som det ble rapportert om, og skal innen en viss frist rapportere tilbake til fylkesmannen.

Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hvordan det går med dette arbeidet og har bedt barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrund Gundersen om å komme.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
24/2017	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



Sak nr.	Sak
25/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift