

Våler kontrollutvalg

Dato: 09.04.2018 08:30

Sted: Våler kommune-møterom ved kantina

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

22.03.2018

For leder i Våler kontrollutvalg, Hans Johan Finne

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 09.04.2018

3

Saker til behandling

15/18 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
16/18 Samtale med ordføreren.	13
17/18 Samtale med rådmannen.	14
18/18 Oppfølging av FR Eiendomsforvaltningen (jf. KU-sak 51/17).	15
19/18 Avviksmeldinger i skolen.	16
20/18 Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	17
21/18 Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS	33
22/18 Informasjon om prosjektet om utbygging skole/aktivitetshus/ Informasjon om næringsutvikling, ny informasjon	35
23/18 Informasjon om Solør barneverntjeneste.	36
24/18 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet 2018.	37
25/18 Høring sammenslåing av sekretariater	40
26/18 Eventuelt	48
27/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	49

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg

Dato: 09.04.2018 kl. 08:30
Sted: Våler kommune-møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Kontrollutvalgets medlemmer	Hans Johan Finne - leder Åse Synnøve Svendsen – nestleder Eli Grøntoft Dybdahl (?) (foreløpig varamedlem for Marita Kalfoss Sollien) John Christian Wold May Britt Nordhagen
Ordfører	Ordfører Lise Berger Svenkerud
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes	Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid Rådmann Eyvind Alnæs
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
	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 16/18
Innkalt til sak	Rådmann Eyvind Alnæs til sakene 17/18-18/18. Barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrun Gundersen til sak 19/18. Skatteoppkrever Magne Jule til sak 20/18. Næringsmedarbeider Arild Lande til sak 22/18. Konst. leder av Solør Barneverntjenesten, Merete Jule til sak 23/18.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no

SAKSKART			Side	
Saker til behandling				
15/18	18/00121-6	Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
16/18	18/00067-3	Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
17/18	18/00046-11	Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann

<u>18/18</u>	18/00165-1	Oppfølging av FR Eiendomsforvaltningen (jf. KU-sak 51/17).	11.00	Rådmann
<u>19/18</u>	18/00046-13	Avviksmeldinger i skolen.	11.15	Gundersen
<u>20/18</u>	18/00003-6	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	12.15	Skatteoppkrever
<u>21/18</u>	18/00109-2	Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS	12.45	Revisjon
<u>22/18</u>	18/00046-14	Informasjon om prosjektet om utbygging skole/aktivitetshus/ Informasjon om næringsutvikling, ny informasjon	13.00	Lande
<u>23/18</u>	18/00046-12	Informasjon om Solør barneverntjeneste.	14.00	Jule
<u>24/18</u>	18/00012-8	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet 2018.	14.45	
<u>25/18</u>	18/00160-3	Høring sammenslåing av sekretariater	14.45	
<u>26/18</u>	18/00104-2	Eventuelt	15.15	
<u>27/18</u>	18/00105-2	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.30	

Kongsvinger , 22.03.2018

Hans Johan Finne
leder for kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00121-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

09.04.2018

Våler kontrollutvalg

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker 8.3.18.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. KS 30.10.17 – Årsaker til økt sosialhjelp.
- B. Anbud 365 22.1.18 – Strammer grepet om kontraktsoppfølging for å motvirke arbeidslivskriminalitet.
- C. Kommunal Rapport 25.1.18 – Gjeldsslaven har mest å frykte.
- D. Morgenbladet 26.1.18–Birthe Eriksen – Hva er varsling?
- E. Kommunal Rapport 1.2.18 – Krever store summer tilbakebetalt (*tema private barnehager*)
- F. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mye dyrere skolelokaler (*tema Forskjells-Norge*)
- G. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mener innkjøpsrot må straffes strengere.
- H. Kommunal Rapport 1.2.18 – Kaldgufts i kommunestyret (*om trusler og trakasseringer*)
- I. Kommunal Rapport 1.2.18 – Vi må øve på varslingssaker.
- J. Kommunal Rapport 8.2.18 – Sliter med krav til barnehager (*tema private barnehager*)
- K. Kommunal Rapport 8.2.18 – Nesten ingen konkurranseutsatt drift.
- L. Kommunal Rapport 8.2.18 – Like alvorlig å snoke uansett arbeidsgiver.
- M. Kommunal Rapport 8.2.18 – Bruk sunn fornuft – ta grep!
- N. Kommunal Rapport 8.2.18 – Kommunene kaster ikke tiden bort på tull (*tema private barnehager*)
- O. Kommunal Rapport 15.2.18 – Vil ha BPA ut av helselov.
- P. Kommunal Rapport 15.2.18 – Så store er skatteforskjellene (*tema Forskjells-Norge*).
- Q. Kommunal Rapport 15.2.18 – En av ti lukket budsjettmøter.
- R. Kommunal Rapport 15.2.18 – Hun kan bli åpenhetsminister (Kommentar fra Ole Petter Pedersen om ny kommunelov).
- S. Handelshøgskole BI Samfunn 16.2.18– Kommentar fra Petter Gottschalk om økonomisk kriminalitet.
- T. KS 26.2.18 – Antikorrupsjon og etikkarbeid.
- U. Kommunal Rapport 1.3.18 – Skjerper tilsynet med varslingsrutiner (*Arbeidstilsynet*).

Saksframstilling:

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 – Marita 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).

Kommunestyremøter i Våler kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
26.2.18	001/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	002/18	Våler kommunes verdsetting av friluftomsråder-endelig behandling	Saken behandles i neste kommunestyremøte 19.
	003/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017	Forslag til vedtak enstemmig vedtatt
	004/18	Midt-Hedmark brann-og redningsvesen-ny selskapsavtale 2018	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	005/18	Arealdel til kommuneplan for Åsnes 2018 - 2019, høring	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	006/18	Nyvalg i kontrollutvalget	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	007/18	Salg av gammel korntørke på Haslemoen	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	008/18	Selskapskontroll SOR IKS	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	009/18	Strategiplan for boligeiendommer i Våler kommune	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	010/18	Skole og aktivitetshus-Forprosjekt 1	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	011/18	Endring av skolestruktur og oppheving av skolekretser	Saken behandles i kommunestyret 19.mars

Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 08.03.2018
Møtested: Møterom sentralgården
Møtetid: 09:00

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

Saksliste

Saksnr	Arkivsak	Tittel
007/18	18/333	Referatsaker
008/18	17/272	17. mai-komite 2018
009/18	17/995	Eventuell videreføring av energi og klimaprojektet i Sør Østerdal
010/18	16/207	Vurdering av kjøp av hus. Kirkestuvegen 14
011/18	17/1152	Våler - bruk av tilskudd til kommuner med ulverevir



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



Oppdatert 1.3.18

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) - Saker fra formannskapet - Hans Johan Finne - Saker fra kultur og oppvekst – May Britt Nordhagen - Saker fra næring og miljø – Marita Kalfoss Sollien - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold. - Regnskapssaker – Åse S. Svendsen. - John Cristian Wold er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – 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.
Mandag 12.2.18	Informasjon om IKT-sikkerheten i kommunen.
Mandag 9.4.18	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Statusrapportering intern kontroll (jf. KU-sak 50/17). - Orientering om prosjektet om utbygging skole/aktivitetshus/Informasjon om næringsutvikling, ny informasjon, Arild Lande. - Informasjon om barnevernet.
Mandag 14.5.18	
Mandag 3.9.18	- Oppfølging av intern kontroll i det første møtet etter sommerferien 2018, med statusrapportering underveis, jf. KU-sak 50/17. - Informasjonen om avvikssystemet.
Mandag 15.10.18	
Mandag 3.12.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

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.
Mandag 12.2.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Mandag 9.4.18	
Mandag 14.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Mandag 3.9.18	
Mandag 15.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Mandag 3.12.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

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
Mandag 12.2.18	- Prosjektplan forvaltningsrevisjon, skole. - Oppfølging av FR om Innkjøp/offentlige anskaffelser.
Mandag 9.4.18	Oppfølging, jf. KU-sak 51/17 i løpet av våren 2018 (Drift og rutiner eiendomsforv.)
Mandag 14.5.18	Rapport FR vann/avløp (innen 1.4.18).
Mandag 3.9.18	Oppfølging av FR-Samhandlingsreformen innen 1.8.18.
Mandag 15.10.18	
Mandag 3.12.18	- Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020. - Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18.
2019	Rapport forvaltningsrevisjon Psykososialt miljø i skolen (innen mai 2019).

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.
Mandag 12.2.18	- Rapport selskapskontroll /forvaltningsrevisjon i SOR IKS. - Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS (utsettes til nest møte).
Mandag 9.4.18	- Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (utsettes til neste møte) - Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS.
Mandag 14.5.18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019
Mandag 3.9.18	Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Mandag 15.10.18	Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 61/17.
Mandag 3.12.18	
2019	

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.
Mandag 12.2.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for 2018. - Oppdragsavtale for Våler kommune 2018. - Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Mandag 9.4.18	
Mandag 14.5.18	
Mandag 3.9.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2018.
Mandag 15.10.18	



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Mandag 3.12.18	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.
Mandag 12.2.18	•
Mandag 9.4.18	•
Mandag 14.5.18	•
Mandag 3.9.18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Mandag 15.10.18	•
Mandag 3.12.18	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.
Mandag 12.2.18	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 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.
Mandag 9.4.18	•
Mandag 14.5.18	•
Mandag 3.9.18	•
Mandag 15.10.18	•
Mandag 3.12.18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00067-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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.

Arkivsak-dok. 18/00046-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

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

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen tar med seg økonomileder under orienteringen om økonomi.

Arkivsak-dok. 18/00165-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	09.04.2018

OPPFØLGING AV FR EIENDOMSFORVALTNINGEN (JF. KU-SAK 51/17).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Kontrollutvalget har fulgt opp denne saken i flere av møtene, siste gang i møtet 16.10.17. Da sa kontrollutvalget under kontrollutvalgets behandling:

- Saken om boligstrategien for Våler skal behandles i kommunestyret i løpet av høsten. Kontrollutvalget vil følge opp saken igjen i løpet av våren 2018. Dette legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalget ber derfor om at rådmannen redegjør for hvordan denne saken har blitt fulgt opp i ettertid. Redegjørelsen kan tas i møtet.

Arkivsak-dok. 18/00046-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

AVVIKSMELDINGER I SKOLEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har tidligere bedt om opplysninger om håndtering av avvik i skolen. Nå har kontrollutvalget oppfattet at det har oppstått en ny situasjon i en av skolene og vil gjerne at ha en orientering om hvordan dette er håndtert. Det handler om en biteepisode.

Vi har bedt barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrund Gundersen om å komme og orientere. Vi har fått beskjed om at rektor ved skolen også blir med under orienteringen.

Arkivsak-dok. 18/00003-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Våler kontrollutvalg

Møtedato
09.04.2018

SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT FOR 2017 OG KONTROLLRAPPORT SKATTEETATEN FOR 2017.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2017.
2. Kontrollrapport for 2017, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.18.

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger ”Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Våler” fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

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



Vår dato
15. januar 2018

800 80 000
skattost@skatteetaten.no
-- --

Org. nr:
991733043

Din dato

Din referanse

Vår referanse
2017/203179

Saksbehandler
K-V Stenvoll
Charlotte Frostvin
Telefon
Tlf 1 945 37 388
23 17 92 07
Postadresse
Postboks 9200, Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Våler kommune
postmottak@vaaler-he.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Våler kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
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



Skattekontoret har fått opplyst at én av de to ansatte ved skatteoppkreverkontoret er i permisjon fra desember 2017 til slutten av 2018 uten at det er tilsatt en vikar. Skattekontorets oppfatning er at skatteoppkreverkontoret vil være svært sårbar i den perioden fraværet varer. Det er også en risiko for at viktige oppgaver ikke blir utført i denne perioden.

3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Våler kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 319 020 985 og utestående restanser² på kr 14 288 228, herav berostilte krav på kr 0.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Våler kommune:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	93,50	86,82	90,32	95,48
Forskuddstrekk 2016	100,00	100,00	99,97	99,97
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,70	97,88	97,85	99,25
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	100,00	100,00	99,99	99,97
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,50	99,44	100,00	98,37
Arbeidsgiveravgift 2016	99,90	99,83	99,97	99,87

Skattekontoret er bekymret for de svake resultatene for restskatt personlige skattytere i kombinasjon med at resultatet for andel innfordret restskatt også er blant de laveste i region øst.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Våler kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen i Sør-Østerdalen fra januar 2018. Det ble imidlertid utført én kontroll i regi av kontrollordningen høsten 2017.

Resultater for Våler kommune per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
139	7	1	0,7	0,0	4,6

Arbeidsgiverkontrollen utføres ikke i et tilstrekkelig antall da det er utført 1,4 % kontroller mot et krav på 5 %.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkrever for området skatteregnskap.

Skattekontoret har for 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området innkreving avholdt 11. juli 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 11. oktober 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 16. november 2017.

Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Regnskapskontrollen i Sør-Østerdalregionen 30. august 2017. Rapport er sendt arbeidsgiverkontrollenheten 26. september 2017. Enheten har gitt tilbakemelding på rapporten 8. februar 2018.

Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

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

Utover gitte pålegg anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Arbeidsgiverkontroll

På grunnlag av kontroller som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Mangelfull og manglende oppdatering av rutinebeskrivelsen
- Avstemming av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift
- Nekt godskriving av forskuddstrekk

Utover gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.



5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har avholdt oppfølgingssamtale per telefon med skatteoppkrever 4. juli 2017 vedrørende svake innkreivingsresultater og manglende bruk av tyngre innfordringstiltak.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
avdelingsdirektør
Skatt øst

Bente Midthjell
underdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Våler kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Våler kommune
- Skatteoppkreveren for Våler kommune
- Riksrevisjonen

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren i
Våler kommune**

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.3 Særnamskompetanse	8
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Ressurser

For 2017 er det 1,5 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	33 %
Innfordring	0,8	53 %
Arbeidsgiverkontroll	0,1	7 %
Administrative oppgaver	0,1	7%
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.

I løpet av 2017 fikk vi endelig en avtale med Arbeidsgiverkontrollen i Sør-Østerdal vedr. arbeidsgiverkontrollen. Det tok litt lengre tid enn forventet, men i høst var avtalen på plass. De tok 1 kontroll for oss før jul.

1.1.3 Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

1,5 årsverk på skatteregnskap og innfordring var nok ressurser til å utføre oppgavene som ligger under skatteoppkreverkontoret i 2017. De 2 ansatte har god grunnkompetanse og kontoret fungerer meget godt både faglig og sosialt. Når det gjelder ressurser til arbeidsgiverkontroll, har vi brukt en liten andel for administrering av kontrollen. Selve kontrollene utføres nå av Arbeidsgiverkontrollen i Sør-Østerdal. De fikk avholdt 1 kontroll for oss i 2017, kravet er at vi skal ha 7 kontroller i året.

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 Skatteutvalg

Det er ikke sendt saker til skatteutvalget i 2017.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 13.11.2017.

I ovennevnte rapport står det følgende vedr. pålegg:

«Det er ikke avdekket forhold ved denne stedlige kontrollen som medfører pålegg.»

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Våler bekrefter herved at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Den totale skatteinngangen 2017 var på kr. 319 020 985,-

Sammenlignet med 2016, var den på kr. 314 766 146,-

Dvs. en økning på 1,35%.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Budsjettert skatteinngang for 2017 var 79 022 000. Reell skatteinngang for kommunen ble 80 622 374,-. Det vil si 1 600 374,- mer enn budsjettert og det gir 2,03% i pluss.

En sammenligning med året før:

	2017	2016
Kommunen	80 622 374	79 771 396
Fylket	17 370 565	17 388 254
Toppskatt	19 636 647	13 860 244
Fellesskatt	68 564 080	75 372 108
Folketrygd	132 827 320	128 373 141

Tabellen viser at kommunen fikk fordelt 850 978,- mer i skatt i 2017 enn i 2016. Det utgjør 1,06%.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	4 353 739	27 789 947
For mye avsatt margin	4 353 724	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	12%	12%

Kommentarer til marginavsetningen

Våler har siden 01.01.90 hatt 12 % marginavsetning, (som er maksimum en kommune kan vedta i avsetning). Våler hadde for 2016 avsatt kr. 4 353 739,- for mye i margin. Dette påvirket skatteinngangen i positiv retning for november 2017. Våler har avsatt nok i margin til å betale ut til gode skatt ved avregningen.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	14 288 228	0	17 417 863	0	-3 129 635	0
Arbeidsgiveravgift	570 276		1 108 359		-538 083	
Artistskatt	0		0		0	
Finansskatt	0					
Forsinkelsesrenter	361 966		470 496		-108 530	
Forskuddsskatt	401		401		0	
Forskuddsskatt person	3 527 839		4 730 453		-1 202 614	
Forskuddstrekk	247 372		1 033 891		-786 519	
Gebyr	0		0		0	
Innfordringsinntekter	147 512		194 712		-47 200	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	1 100 000		1 100 000		0	
Kildeskatt	0		0		0	
Restskatt	82 197		232 804		-150 607	
Restskatt person	7 929 981		8 546 748		-616 767	
Tvangsmulkt	320 685				320 685	

Sum restanse diverse krav	0		78			
Diverse krav	0		78			
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	14 288 228		17 417 941			

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Våler har en nedgang på kr 3 129 635,- i den totale restansemassen fra 2016 til 2017. Denne nedgangen gjelder alle skattearter med unntak av tvangsmulkt som ble innført i 2017. Dette er en meget stor nedgang, og det skyldes vel at innfordringen er mer systematisert, og at den nye konsulenten har funnet seg vel til rette og jobber meget effektivt. 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 restansemassen vår i betydelig grad.

Det er avskrevet kr. 1 810 788,- i 2017. Tilsvarende tall i 2016 var kr. 128 879,-. Dette er i hovedsak renter og gebyrer. I tillegg er det avskrevet beløp i forbindelse med konkurser. Det er ikke ettergitt noe beløp i 2017. Tilsvarende tall i 2016 var også 0,-. Sum nedsettelse av pensjonspoeng i 2017 var på kr. 0,-. Tilsvarende i 2016 var kr. 343 561,-.

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

Fordelt arbeidsgiveravgift til staten i 2017 var på kr. 50,9 mill kr.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	1 531 638	1 359 883
2014	981 323	885 329
2013	595 394	400 770
2012 – 19XX	7 832 659	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 168

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017 og viser følgende:

Krav 1 Restskatt 2013 kr. 168,- Firma nedlagt og opphørt.

3.2 Innfordringens effektivitet

For restskatt 2015 har Våler et resultatkrav pr. 31.12.2017 på å innfordre 93,5% av skatten. Resultatet ble 86,8%. Vi mangler 6,7%%, det er et svakt resultat, men i og med at vi hadde ny konsulent ansatt i 2017, er vi rimelig fornøyd.

For forskuddsskatt person 2016 har Våler et krav på å innfordre 98,7% pr. 31.12.17. Resultatet ble 97,80%. Her mangler vi 0.8% for å nå kravet, og det er et ok resultat.

For forskuddstrekk 2016 er kravet 100% og vi krevde inn 100%. Det er et meget bra resultat!

For arbeidsgiveravgift 2016 er kravet å innfordre 99,9%. Her fikk vi også et resultat på 99,8%, Et meget bra resultat!

For restskatt upersonlige (firma) 2015 er kravet 99,5%. Her fikk vi et resultat på 99,4%. Det er et meget bra resultat.

For forskuddsskatt upersonlige (firma) 2015 er kravet 100%. Og her fikk vi et resultat på 100%. Og det er et meget bra resultat.

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Innfordringsstatistikken over viser at vi stort sett har gode resultater. Det er innenfor kravet restskatt person vi sliter med å nå statens krav. Totalt er vi meget godt fornøyd med resultatet.

Vi jobber med å bli mer effektiv innenfor personlige skatter.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Det er en klar sammenheng – i og med at vi fikk ny konsulent som fort satte seg inn i rutinene og fikk i gang aktiviteter som viste seg å være effektive. Resultatene over viser at dette ga gode resultater for Våler i 2017.

Skatteoppkrevers 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.

Omtale av spesielle forhold

Våler har mange skatteyttere som er i en vanskelig livssituasjon. Kommunen har mange sosialklienter og dårlige betalere. Dette vises i rapporter fra KS. Dette gjenspeiler seg i skatteinnfordringen. Vi har mange som har «gitt opp». De leverer ikke oppgaver og åpner ikke post osv. I tillegg har vi enkelte skatteyttere som sitter i fengsel, sliter med rusproblemer osv. Alle disse er vanskelige tilfeller, vi prøver å hjelpe dem lokalt og i tillegg bruke skattehjelpen.

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 søkte, og fikk en mulighet til å bli med i Sør-Østerdal Regnskapskontroll i 2017. Fra skatteoppkrevernes side var avtalen på plass i juli i 2017, men på grunn av at økonomisjefer og rådmenn i regionen skulle ha et ord med i laget, ble det utformet en ny avtale. Den er fremdeles ikke underskrevet av alle (pr. 16.jan 2018), men vi fikk gjennomført 1 kontroll i løpet av høsten likevel.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 7. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 1. Dette utgjør 0,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 0.

4.3 Resultater fra kontrollen

Egenretting AGA grunnlag kr. 17 300,-

Antall kontrollerte A-meldinger 5

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det ble vanskelig med full aktivitet i 2017 da avtalen ikke var på plass.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Våler samarbeider nå for fullt med Sør-Østerdal Regnskapskontroll i 2018.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det ble ikke gjennomført spesielle informasjons- veiledningstiltak i 2017.

Sted/dato:

Våler den 16.januar 2018



Skatteoppkreveren i Våler
2436 Våler i Soler

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr : '0426', År : '2017', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	30 266 264	29 577 020
Skyldig skattekreditorene	-2 467 944	-2 027 898
Skyldig andre	-8 370	6 166
Innestående margin	-27 789 947	-27 555 285
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-50 379 352	-48 705 098
Kildeskatt mv - 100% stat	-40 350	-47 279
Personlige skatteyttere	-257 757 257	-252 933 521
Tvangsmulkt	-71 131	
Upersonlige skatteyttere	-9 866 353	-12 802 414
Renter	-878 018	-273 871
Innfordring	-28 525	-3 963
Sum	-319 020 985	-314 766 146
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	50 379 352	48 705 099
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	82 447 968	79 668 042
Fordelt til Fylkeskommunen	17 370 565	17 388 254
Fordelt til kommunen	80 622 375	79 771 399
Fordelt til Staten	88 200 726	89 232 349
Krav som er ufordelt	-0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	0	1 003
Sum	319 020 985	314 766 146
Sum totalt	0	0

10 JAN 2018

Skatteoppkreveren i Våler
2470 Våler i Solør



Vedlegg til årsregnskapet for 2017

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

Arkivsak-dok. 18/00109-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

RAPPORT SELSKAPSKONTROLL I MIDT-HEDMARK BRANN OG REDNING IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS**, til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS**, til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.

Vedlegg:

1. Rapport selskapskontroll – Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS, rutiner for varsling, datert ...*(blir ettersendt i uke 14, sendes direkte fra Morten Alm Birkelid).*

Saksframstilling: *Endelig saksframstilling legges fram i møtet.*

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.5.17 en prosjektplan knyttet til varslingsrutinene i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Prosjektet er et fellesprosjekt for kontrollutvalgene i eierkommunene Elverum, Trysil, Tynset, Våler, Rendalen, Stor-Elvdal, Alvdal, Folldal, Engerdal og Tolga, men bakgrunn i bl.a. flere medieoppslag om varslingsrutinene i selskapet.

Kontrollutvalget hadde i sin plan for selskapskontroll satt opp en kontroll i dette selskapet, ut fra litt andre forutsetninger, men valgte likevel å bli med på dette fellesprosjektet.

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 under problemstilling 1) vært i tråd med gjeldende regelverk?

Rapporten legges fram noe forsinket, noe som bl.a. har sammenheng med at det ble rettssak ut fra samme tema.

.....

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.

Arkivsak-dok. 18/00046-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

**INFORMASJON OM PROSJEKTET OM UTBYGGING
SKOLE/AKTIVITETSHUS/
INFORMASJON OM NÆRINGSUTVIKLING, NY INFORMASJON**

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om prosjektet utbygging skole/aktivitetshus, ikke minst om økonomien i dette prosjektet, bl.a. på bakgrunn av alle medieoppslag den siste tiden.

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du gir en kort oppdatering på tidligere holdt innlegg om næringsutvikling i Våler kommune (fra møtet i kontrollutvalget 13.2.17). Hva har skjedd det siste året?

Vi har bedt næringsmedarbeider Arild Lande om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00046-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

INFORMASJON OM SOLØR BARNEVERNTJENESTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har i in tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering **Solør barneverntjeneste**. Kontrollutvalget i Våler har ingen tilsynsfunksjon ovenfor Solør barneverntjeneste, det er det kontrollutvalget i Åsnes som har. Allikevel kan kontrollutvalget i Våler gjerne tenke seg en orientering om barnevernet, som jo Våler også er en del av. Kontrollutvalget vil bl.a. gjerne ha en orientering om hvilke utfordringer som barnevernet har, samt en generell orientering om barneverntjenesten, organisering, bemanning, sykefravær, økonomi, samt fristoverskridelser og utvikling i saker.

Vi har bedt konst. barnevernleder Merete Jule om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00012-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Våler kontrollutvalg

Møtedato
09.04.2018

OPPDRAKSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2018.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Reidun Vie oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Våler kommune for regnskapsåret 2018. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 12.2.18.

Det er en endring i år, ved at Hedmark Revisjon IKS legger fram sin egenvurdering for regnskapsrevisjon i første halvdel av året, dette har sammenheng med at de har endret sin virksomhetsplan.

I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Våler kommune er i hovedsak Tove Brattli.

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

Kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

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

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

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

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

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

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

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

Løten, den 22. februar 2018



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00160-3
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

HØRING SAMMENSLÅING AV SEKRETARIATER

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Saksutredning til representantskapets møte 15.3.18.

Saksframstilling:

Som sekretariatet tidligere har orientert kontrollutvalget om, har representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmoder om å slå sammen de to sekretariatene, dvs. kommunene i Sør-Østerdal (Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) ønsker å gå inn som eiere i Glåmdal sekretariat IKS.

Kommunestyrene i Sør-Østerdal har gått inn for en slik ordning, etter innstilling fra kontrollutvalgenes side, og nå skal kommunestyrene i Kongsvingerregionen + Våler ta stilling til om de ønsker flere eiere inn i selskapet. Kontrollutvalgene i vår region er ingen formell høringsinstans, ettersom kontrollutvalgene fortsatt skal ha Glåmdal sekretariat IKS som sekretær (men med et annet navn i så fall), men styret og daglig leder mener at det er helt naturlig at kontrollutvalgene blir en høringsinstans. Representantskapet vedtok følgende i møtet 15.3.18:

1. Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal slås sammen til ett selskap, dvs. at kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot tas opp som eiere i Glåmdal sekretariat IKS. Sammenslåingen forutsetter at alle nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. Dersom noen av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen, men videreføres som i dag hver for seg.
2. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene, etter innstilling fra styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
3. Saken sendes kontrollutvalgene på høring før behandlingen i kommunestyrene.

4. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
5. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør-Østerdal.
6. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
7. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse.
8. Saken sendes også kommunene på høring før den oversendes kommunestyrene.
9. Representantskapet behandler saken på nytt etter høringsrunden, og før saken oversendes kommunestyrene

Det faglige miljøet blir større når det er 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Det er heller ingen tvil om at den totale sårbarheten reduseres ved at en blir 3 ansatte i stedet for 2 ansatte.

Sårbarheten for Sekretariatet i Sør-Østerdal er selvsagt større enn for vår region, ettersom de kun er 1 ansatt. Det vil jo også være slik, at ved et eventuelt sykefravær i Sør-Østerdal må de ansatte i Glåmdal sekretariat IKS ivareta 12 kontrollutvalg i stedet for 7. Men for en kortere periode er dette overkommelig, spesielt når vi tenker oss at det blir et felles saksbehandlingssystem og en felles måte å gjøre ting på, så vil ikke dette være noe stort problem. Det er også mulig å ha en «backup-avtale» med et annet sekretariat.

Sekretariatsleder har også vært inne på en mulighet om å utvide sekretariatet ytterligere, slik at sårbarheten blir enda mindre. I tillegg vil det faglige miljøet forsterkes ytterligere. I den forbindelsen kan vi nevne at vi har vært i kontakt med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Innlandet, som har kontorsted på Lillehammer. De har to ansatte. Styret i dette sekretariatet har stilt seg positive til å starte noen drøftinger om dette i 2019. Representantskapet mente at de først ville gjennomføre denne sammenslåingen før de vurderte andre samarbeidspartnere.

Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS

Innledning

Alle kommuner i landet skal ha et kontrollutvalg, dette er et obligatorisk organ. Det er videre lovbestemt i kommuneloven (koml.) at kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget (koml. § 77 nr. 9). Det er gitt egen forskrift om kontrollutvalg, hvor det i § 20 er utdypet noe i forhold til kontrollutvalgets sekretariat. Det er ikke gitt konkrete krav til organisering av sekretariatet, men sekretariatets ansatte kan ikke være tilsatt i kommunens revisjon eller i kommunens administrasjon. Det er kontrollutvalget som skal innstille ovenfor kommunestyret på hvilken sekretariatsordning som de anbefaler ovenfor kommunestyret. Dette går ikke direkte fram av lovteksten i dag, men må tolkes analogt med innstilling av revisjonsordning, og som en naturlig følge av forskrift om kontrollutvalg § 20 1. ledd, som sier at det kontrollutvalgets behov for sekretariatsbistand som er utgangspunktet. I forslag til ny kommunelov, NOU 2016:4 kap. 25.3.4.1 (side 321) går kontrollutvalgets innstillingsrett for sekretariatsordningen klart fram, og er også lagt inn som eget avsnitt i forslag til ny § 23-7 siste ledd.

NIBR har nylig lagt fram en rapport om «Kommunal organisering 2016»¹ og de omtaler bl.a. utviklingen av aktiviteten for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (side 58). Dette viser at den gjennomsnittlige aktiviteten i kommunenes kontrollutvalg har økt en god del fra 2003 til 2015, både i antall møter og saker. Gjennomsnittlig antall møter i året i kontrollutvalgene økte fra 4,2 møter i 2003 til 5,3 i 2015. Gjennomsnittlig antall behandlede saker økte fra 19,4 saker i 2003 til 33,2 i 2015. Dette tilsier at kontrollutvalgets virksomhet med stor sannsynlighet ikke vil bli noe mindre i tiden framover, og tilstrekkelige ressurser og god kompetanse i sekretariatet er en forutsetning for at kontrollutvalget får utført sine oppgaver på en tilfredsstillende måte.

Bakgrunn

Styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal (som består av lederne i kontrollutvalgene i kommunene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) tok i mai 2017 kontakt med Glåmdal sekretariat IKS for å etablere en «back-up» løsning for sitt sekretariat, som kun hadde en ansatt person. En slik avtale ble inngått. Sekretariatsleder vikarierte også i et kontrollutvalgsmøte i Elverum i mai 2017.

¹ NIBR-rapport 2016:20

Utredning sammenslåing av sekretariater

I en forlengelse av dette kom det fram et ønske om å få til et fastere samarbeid og da gjennom en sammenslåing av de to sekretariatene. Styreleder og daglig leder for Glåmdal sekretariat IKS ble invitert til å være tilstede på et styremøte i Sør-Østerdal i 18.8.17, hvor de orienterte om Glåmdal sekretariat IKS og hvilke tanker en kunne gjøre seg med en mulig sammenslåing.

Styret vedtok følgende i samme møte:

- «Styret ber om at det snarest legges fram en sak for kontrollutvalgene i samarbeidskommunene om et mulig samarbeid med Glåmdal sekretariat IKS.»

Kontrollutvalgene i Sør-Østerdal behandlet høsten 2017 spørsmålet om å igangsette en prosess for mulig sammenslåing og de fattet følgende likelydende vedtak:

1. Kontrollutvalget ser behovet for en endring av sekretariatsløsningen for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og ber om at det igangsettes en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

Saken ble deretter sendt eierkommunene, og kommunestyrene fattet følgende likelydende vedtak:

- Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

På bakgrunn av dette fattet styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal følgende vedtak i sitt møte 6.12.17:

1. Styret for sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal viser til sammenfallende vedtak i de respektive kommunestyrer.
2. På denne bakgrunn anmoder styret om at Glåmdal sekretariat IKS behandler saken slik at prosessen kan føre fram til en sammenslåing av de to sekretariatene.
3. Det forutsettes at det fortsatt skal være et kontorsted også i Sør-Østerdal.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS var til stede på styremøte 6.12.17, hvor de bl.a. diskuterte den videre saksgangen.

Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottok 17.1.18 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de ber om å få bli innlemmet i Glåmdal sekretariat IKS.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS har hele tiden holdt styret i Glåmdal sekretariat IKS orientert om den prosessen som har pågått. I tillegg fikk representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS en foreløpig orientering i møtet 22.8.17 og alle kontrollutvalgene fikk en tilsvarende orientering i møterunden i september 2017.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Dagens ordninger

Glåmdal sekretariat IKS

Kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har et felles sekretariat organisert som Glåmdal sekretariat IKS, dvs. et interkommunalt selskap. Selskapet som ble etablert i 2005, har sitt kontor på Kongsvinger og har pr. i dag 2 ansatte fordelt på 1,8 stillinger.

Daglig leder er utdannet med en master i offentlig ledelse (MPA) og er diplomert internrevisor (Dipl. IR). Hun har vært sekretariatsleder siden 2005 og har tidligere praksis fra kommunal revisjon. Konsulenten har tatt flere høyskolefag og har bred erfaring fra kommunal virksomhet. Hun har jobbet i sekretariatet siden oktober 2014. De ansatte i selskapet er medlemmer i KLP og selskapet er medlem i NKRF² og i KS-Bedrift. Det er utarbeidet instruks for styret og for daglig leder, og det er vedtatt egne etiske retningslinjer for de ansatte og «Vær varsomplakat» for styremedlemmene. Glåmdal sekretariat IKS har egen hjemmeside www.gs-iks.no.

Det ble avholdt til sammen 38 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 462 saker. I 2017 ble det avholdt 46 møter og behandlet 482 saker.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal

Kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot har i dag et felles kontrollutvalgssekretariat, organisert som et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Enheten er ikke eget rettssubjekt og har litt uklare bestemmelser om hvem som er arbeidsgiver for den ansatte. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har i dag en leder ansatt i 100 % stilling. Hun har vært ansatt siden 2010 og er utdannet bachelor i revisjon. Hun er medlem av KLP og NKRF. Sekretariatet har pr. i dag kontor i Kulturhuset i Åmot kommune (Rena).

Det ble avholdt til sammen 25 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 178 saker. Det er de samme tallene i 2017.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal sin side

I Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er det kun en ansatt og dette er en veldig sårbar situasjon, noe som spesielt er merkbart ved sykdom, permisjoner eller ved eventuell ledighet i stillingen, ettersom verken personer i kommunens administrasjon eller i kommunens revisjon har anledning til å være sekretær.

Det sier seg selv også, at når det bare er en ansatt i en virksomhet, blir det faglige miljøet lite, selv om denne personen har bred bakgrunn. Det å ha noen å diskutere faglige spørsmål med, er viktig i enhver virksomhet. Som nevnt ovenfor, blir sannsynligvis ikke aktiviteten i kontrollutvalgene noe mindre i tiden framover og kompleksiteten i kommunens virksomhet blir heller ikke noe mindre. Sekretariatet er kontrollutvalgenes operative ledd og behovet for faglig kompetanse i sekretariatet vil ikke bli mindre viktig framover.

² Norges Kommunerevisorforbund

Utredning sammenslåing av sekretariater

I tillegg er det for den ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal en uklar arbeidsgiversituasjon, noe som er en lite tilfredsstillende.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Glåmdal sekretariat IKS sin side

Styret i et selskap skal tenke selskapsstrategi og styret i Glåmdal sekretariat IKS har i flere år sagt i sin strategiplan at de stadig vurderer hvordan selskapet skal kunne være et robust og kompetent sekretariat, som kan møte framtidige utfordringer. Det har bl.a. vært drøftet om det kunne være aktuelt med en utvidelse av selskapet med flere eiere fra andre regioner, alternativt en sammenslåing med andre sekretariater. En sammenslåing av de to virksomhetene vil styrke fagmiljøet.

Selv om selskapet har to ansatte, er det likevel sårbart, og tre er bedre enn to. Det viser seg også ellers i landet at det pågår flere sammenslåinger av sekretariater, nettopp fordi hvert enkelt selskap har så få ansatte. I tillegg har det også blitt gjennomført - og er på gang - flere kommunesammenslåinger, som gjør det nødvendig å tenke nytt. Denne situasjonen vil også kunne oppstå i vår region, og hvis det blir kommunesammenslåinger, vil det bli færre kommuner å dele sekretariatets kostnader på, noe som gir en dyrere løsning for hver enkelt kommune. Ellers må det sies opp noen – noe som da gir et enda mer sårbar og uholdbar situasjon.

Viken kontra Innlandet

Styret og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS er klar over at noen av eierkommunene ønsker å bli innlemmet i Viken i stedet for Innlandet og at det blir «feil veg» å søke samarbeidsløsninger mot Innlandet. For det første finnes det i dag ingen andre selskaper i vår region³ hvor det deltar kommuner fra nåværende Akershus. Hedmark Revisjon IKS er det selskapet som også eies andre kommuner enn i vår region, og kommunene i Sør-Østerdal er blant disse.

Sekretariatsleder er også kjent med at det både i sekretariatselskapet og revisjonsselskapet på Romerike er gjort forsøk med en sammenslåing med Follo, uten at dette ble en realitet. Årsaken til at ikke det ble en sammenslåing mot Follo for sekretariatselskapet (ROKUS IKS) (i 2016), er at eierne ikke ønsket flere eiere i selskapet (det er 13 eiere i dag). I tillegg var sekretariatsleder med å etablere ROKUS i sin tid (2012/2013) og prøvde allerede den gangen å «framsnakke» en mulig sammenslåing med Glåmdal sekretariat IKS, uten at dette nådde fram. Det var ingen interesse for det.

Men selv om det viser seg at vår region blir med i Viken i stedet for Innlandet, så har det lite å si for en sammenslåing med Sør-Østerdal. Vi er kjent med flere sekretariatselskaper (og revisjonsselskaper) som har eiere på tvers av regioner og fylker. Det kan til og med være fordeler ved at en kan høste erfaringer fra hvordan saker praktiseres og løses i andre fylker og regioner. Pr. i dag har vi også erfaringer med at Våler kommune tilhører en annen region (Sør-Østerdal). Dette skaper ingen problemer for sekretariatet.

³ Vår region her er det som tidligere kaltes Glåmdalsregionen. I dag er ikke Våler med i nåværende Kongsvingerregion.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Økonomiske konsekvenser

I dag har, som tidligere nevnt, Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, en ansatt (for 5 kommuner) og Glåmdal sekretariat IKS to ansatte (1,8 stillinger) (for 7 kommuner). Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har litt færre oppgaver enn Glåmdal sekretariat IKS, de lager eksempelvis ingen overordnede analyser.

Kostnadene for kommunene i Sør-Østerdal er lavere enn kostnadene for kommunene i Glåmdal. For det første har det sammenheng med antallet ansatte å gjøre (1/5 mot 1,8/7). Videre har det sammenheng med at administrasjonsutgiftene til Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er en del lavere enn for Glåmdal sekretariat IKS, både fordi Glåmdal sekretariat IKS har to ansatte (eks utgifter til kurs osv.) og fordi Glåmdal sekretariat IKS har høyere utgifter til eksempelvis regnskapsføring, revisjon, husleie, IKT, medlemskap i KS Bedrift osv. Lønnsmessig ligger også sekretariatets leder i Sør-Østerdal lavere enn det som er vanlig for sekretariatsledere.

Kommunene i Glåmdal betalte kr 1 813 000 (gj.snitt 259' pr. kommune) for sekretariattjenesten i 2016, kommunene i Sør-Østerdal betalte kr 750 000 (gj.snitt kr 150' pr. kommune). Hvis en slår sammen disse tallene og deler på 12 kommuner, så blir det gjennomsnittlig kr 214' pr. kommune. Dette er 2016-tall og før eventuelle lønnsvurderinger. Alt i alt, vil sannsynligvis betalingen for kommunene i Glåmdal gå ned, mens kommunene i Sør-Østerdal vil måtte betale mer.

Det at et nytt sammenslått selskap får 2,8 stillinger på 12 kommuner, anses ikke å være urimelig ut fra de vi kan sammenligne oss med (i forhold til aktivitet). Vi kan eksempelvis nevne at det tidligere nevnte sekretariatselskapet ROKUS IKS har 3 ansatte på 13 kommuner. Kontrollutvalgssekretariatet for Innlandet (som holder til på Lillehammer) har 2 ansatte på 3 kommuner og 2 fylkeskommuner.

Forutsetninger

Glåmdal sekretariat IKS har sagt at forutsetningen for denne sammenslåingen er at Glåmdal sekretariat IKS består som selskap (med sitt organisasjonsnummer) og at Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal går inn som en del av selskapet. Det som likevel vil bli aktuelt, er at navnet på selskapet endres. Dette vil først skje ved en eventuell behandling av ny selskapsavtale.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har sagt at de setter som forutsetning at det fortsatt skal være et eget kontor i Sør-Østerdal, alt avhengig av hvor den personen som skal håndtere kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, bor. Dette er rimelig, da det er såpass lange avstander fra Kongsvinger til enkelte av kommunene i Sør-Østerdal. Likeledes vil Glåmdal sekretariat IKS sette som forutsetning at Kongsvinger beholdes som hovedkontor.

Alle kommunestyrene i Sør-Østerdal har gitt sin tilslutning til en mulig sammenslåing. Hvis ikke alle kommunestyrene i Glåmdalsregionen går inn for dette, blir det ingen sammenslåing.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Proessen videre

Styret i Glåmdal sekretariat IKS legger fram denne saken for representantskapet i selskapet. Hvis representantskapet går inn for styrets forslag, sendes saken til eierkommunenenes kommunestyre for behandling.

Kontrollutvalgene har ingen formell rolle i denne prosessen, ettersom Glåmdal sekretariat IKS består som eget selskap. Kontrollutvalgene i Glåmdal sekretariat IKS får ikke noe nytt sekretariat, det er bare selskapet som får flere eiere (eierskapssak). Men når det er sagt, så er det likevel naturlig og riktig at saken sendes kontrollutvalgene på høring før den sendes kommunestyrene til behandling.

Hvis eierkommunene går inn for denne sammenslåingen, bør det opprettes en arbeidsgruppe som lager forslag til selskapsavtale. Denne skal inneholde bestemmelser om styret og representantskapet, eierandeler, eventuelle innskudd, lokalisering, navn og fakturering mm. I tillegg må arbeidsgruppa avklare arbeidsrettslige forhold. Selskapsavtalen skal deretter behandles i alle 12 kommunestyrene.

Slik vi ser det, er det mest sannsynlig at det nye selskapet er operativt fra 1.1.2019.

Arkivsak-dok. 18/00104-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00105-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

09.04.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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