

Våler kontrollutvalg

Dato: 18.03.2019 08:30

Sted: Møterommet ved kantina

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 05.03.2019

For leder i Våler kontrollutvalg, Hans Johan Finne

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 18.03.2019

3

Saker til behandling

14/19 sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
15/19 Sak 15/19 Samtale med ordfører.	20
16/19 Sak 16/19 Oppfølging av selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS.	21
17/19 Sak 17/19 Samtale rådmannen.	25
18/19 Sak 18/19 Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18.	26
19/19 Sak 19/19 Informasjon om barnehager.	33
20/19 Sak 20/19 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten	34
21/19 Sak 21/19 Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 - kommunestyrets vedtak	49
22/19 Sak 22/19 Eventuelt.	53
23/19 Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	54

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg

Dato: 18.03.2019 kl. 08:30
Sted: Møterommet ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Sted	Våler kommune, møterommet ved kantina.
Tid	Mandag 18.3.19 kl. 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Hans Johan Finne - leder John Christian Wold – nestleder May Britt Nordhagen Grete Aabakken Eli Grøntoft Dybdal (varamedlem)
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:	Rådmann Eyvind Alnæs Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Nina Bolneset er sekretær i dette møtet. (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 15/19
Innkalt til sak:	Rådmann Eyvind Alnæs/Konst. rådmann Asgeir Rustad til sakene 17/19-19/19 Skatteoppkrever Odd Nybo til sak 19/19

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
14/19	19/00008-1	sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
15/19	18/00067-16	Sak 15/19 Samtale med ordfører.	09.15	Ordfører

<u>16/19</u>	18/00109-14	Sak 16/19 Oppfølging av selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS.	10.00	
		Pause	10.15	
<u>17/19</u>	18/00046-50	Sak 17/19 Samtale rådmannen.	10.30	Rådmann
		Lunsj	11.30	
<u>18/19</u>	18/00044-3	Sak 18/19 Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18.	12.15	Rådmann
<u>19/19</u>	18/00046-51	Sak 19/19 Informasjon om barnehager.	12.45	Rustad
<u>20/19</u>	18/00003-20	Sak 20/19 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten	13.45	Skatte-oppkrever
<u>21/19</u>	19/00009-1	Sak 21/19 Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 - kommunestyrets vedtak	14.15	
<u>22/19</u>	18/00104-14	Sak 22/19 Eventuelt.	14.45	
<u>23/19</u>	18/00105-14	Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.00	

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 5.3.19
Torgun M. Bakken

Arkivsak-dok. 19/00008-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	18.03.2019

SAK 14/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker .
3. Skatteinngangen pr. januar og februar 2019.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

Fagstoff:

- A. Kunnskapsdepartementet 19.12.18 – Store forskjeller i SFO-tilbudet.
- B. Kommunal- og moderniseringsutvalget 20.12.18 – Den nye kommuneloven trer i kraft høsten 2019.
- C. Kommunal Rapport 20.12.18 – Uklart språk truer lokaldemokratiet.
- D. Kommunal Rapport 20.12.18 – Leder: Alvorlig hemmelighold rundt budsjettene.
- E. KS 7.1.19 –Konsekvenser av nye eiendomsskatteregler.
- F. Sivilombudsmannen 8.1.19 – Lukking av møter i kommunestyret og formannskapet.
- G. Kommunal Rapport 17.1.19 – Vil lære om roller og rådmann.
- H. Kommunal Rapport 17.1.19 – Å si ifra om mobbing er en varslings.
- I. Kommunal Rapport 17.1.19 – Må inngå avtaler med sykehusene
- J. Kommunal Rapport 17.1.19 – Over 200 brudd på arkivloven.
- K. Kunnskapsdepartementet 22.1.19 – 653 mobbesaker til fylkesmennene i fjor høst.
- L. Arbeidstilsynet 24.1.19 – Opplæring for offentlige myndigheter i varslings.
- M. Kommunal Rapport 24.1.19 – Bekymret for antall dispensasjoner.
- N. Transparency International 29.1.19 – Korrupsjonsindeksen 2018.
- O. NKRF 31.1.19 – Ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift på høring.
- P. Kommunal Rapport 31.1.19 – Enormt sprik i meldinger om feil.
- Q. Kommunal Rapport 31.1.19 – Kun én av ti sier utvalget har meget høy status (om kontrollutvalget).
- R. Kommunal Rapport 31.1.19 – Leder: Tenk hvis kontrollutvalget blir førstevalget.
- S. Kommunal Rapport 31.1.19 – Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet.

- T. Ole Petter Pettersen 4.2.19 (innlegg på KU-konferansen 2019) – Seks grunner til at kontroll og revisjon trenger mer ressurser.
- U. Sivilombudsmannen 5.2.19 – Møtebegrepet i kommuneloven – budsjettmøte.
- V. Kommunal Rapport 7.2.19 – Vann og avløp bør være et tema i valgkampen.
- W. Kommunal Rapport 7.2.19 – Nesten halvparten bryter lærerregler.
- X. Kommunal Rapport 7.2.19 – Leder: Avviksrapportering må følges opp.
- Y. NKRF 8.2.19 – Gjelden øker raskere enn inntektene (Kilde: SSB analyse 2019/07: Kommuneforvaltningens gjeld).
- Z. NKRF 11.2.19 – Tolgarapporten overlevert til regjeringen.
- Æ. Kommunal Rapport 14.2.19 – Lovlighetssjekk lå brakk i 16 mnd.
- Ø. Kommunal Rapport 14.2.19 – Skulle vært kunngjort internt.
- Å. Kommunal Rapport 14.2.19 – Varsling setter sjelden lederen sjakk matt.
- AA.KS 17.2.19 – Status for lokaldemokratiet.
- BB.Kommunal Rapport 21.2.19 – Nå skal det ryddes på sykehjemmet (Grue sykehjem).
- CC.Svenske KS 13.2.19 – Intern kontroll – för förtroende, trygghet och utvecling.
- DD.Kommunal Rapport 21.2.19 – «Hobbyjurister» svekker innbyggernes rettssikkerhet.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet - Hans Johan Finne
 - Saker fra kultur og oppvekst – Grete Aabakken
 - Saker fra næring og miljø – May Britt Nordhagen
 - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold.
 - Regnskapssaker –
- 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).
- Referat fra KU-konferansen 2019 <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2019>

Kommunestyremøter i Våler kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
28.1.19	001/19	Referatsaker	
	002/19	Områdeplan 1, Haslemoen, Endelig behandling/egengodkjenning.	Kommunestyret i Våler egen godkjenner områdereguleringsplan 1 for Haslemoen, plan id 2013003, med plankart datert 18.08.2018, planbestemmelser datert 28.01.19 og planbeskrivelse datert april 2017 og januar 2019.
	003/19	Salg av parsell på Haslemoen til stiftelsen Det Norske Skogfrøverk	Våler kommune bestiller takst av parsell 36 på Haslemoen. Taksten skal gjennomføres av autorisert takstfirma. Det inngås avtale med kjøper om at prisen fastsettes ved takst som gjennomføres etter at salg av nærliggendedyrkingsarealer er gjennomført. Parsellen tilbys Stiftelsen Det Norske Skogfrøverk til takstverdi. Salget gjennomføres i løpet av 2019.
	004/19	Fylkesmannens vedtak om fradeling / oppdyrking av arealer på Haslemoen	Vedtak om tillatelse til deling av eiendommen gnr/bnr 38/73 - Haslemoen aksepteres. Saken påklages ikke. Med det salg som er omtalt i denne saken vil kommunestyrets vedtak om å selge halve det oppdyrkbare arealet være oppfylt. Fylkesmannen har i epost av 04.01.19 påpekt at kommunen når som helst kan søke om endring av vilkår. Våler kommune må etter salg av parsellene 1 – 7, 11, 15 – 20, 30, 35 og 36 og innen utløpet av 2019 avgjøre om man vil søke om endring av vilkårene for fradeling av de øvrige parsellene.
	005/19	Salg av jord på Haslemoen	Parsellene 1-7, 11, 15-20, 30 og 35, samt parsell 36 til Skogfrøverket, selges i løpet av 2019. 1. Parsellene selges til høystbydende over takst, med unntak av parsellen som pr. i dag har dyrket areal. Dette gjelder parsell nr. 1 . Denne selges til takst/ maksimal konsesjonspris gjeldene for kommunen. 2. Salget foretas av eksterne ressurser med erfaring innen omsetning av landbrukseiendommer. Oppgjør for arealene skal være kontant innen 30

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			dager. Det skal fremlegges finansieringsbevis for hele kjøpesummen. 3. Dersom arealene ikke er dyrket innen 3 år fra kjøpstidspunktet, kan kommunen kreve salget omgjort til samme pris som ved salget, fratrukket dokumentavgift og med tillegg for dokumenterte oppdyrkingskostnader, begrenset oppad til kr. 4000,- pr. daa. I spesielle tilfeller kan det dekkes dokumenterte dyrkingskostnader opp til kr. 6.000,- totalt pr. daa. Kommunen forbeholder seg en forkjøpsrett til ovenfor nevnte betingelser ved eventuelt videresalg av parsell innen 5 år fra kjøpstidspunktet. 4. For øvrige parseller tas det stilling til videre prosess når salg av parsellene nevnt i pkt. 1 er gjennomført og evaluert. 5. Konesjonsrisiko legges på kjøper av parsellene. 6. Salget til skogfrøverket skal skje etter takst som gjennomføres etter at de nærliggende arealene er solgt.
	006/19	Etablering av felles kanalløsning i området ved skytebanen, krav om fordeling av kostnader	Våler kommune planlegger og etablerer kanalanlegg for drenering av nødvendig del av parsellene 7, 8, 9, 10, 12 og 13 samt deler av Våler skytterlags eiendom. Det kreves sak ved jorskifteretten for etablering av et dreneringslag og fordeling av kostnadene mellom de ulike parsellene og Skytterlaget.
	007/19	Etablering av vegforening for alle nåværende og framtidige eiere av utmark på Haslemoen	Våler kommune tar initiativ til en vegforening for alle veger øst for motorkrossbanen. Vegforeningen skal sikre at alle nåværende og framtidige eiere og brukere av området sikres veg til sine eiendommer. Det fremmes sak for jordskifteretten for opprettelse av foreningen med vedtekter.
	008/19	Fornytt søknad om fritak fra politiske verv	Ole Frode Mikkelsgård gis fritak ut valgperioden
	009/19	SOR - Budsjett og gebyrer 2019	Våler kommune tar «Budsjettforslag 2019» til etterretning.
	010/19	SOR - Endring av selskapsavtale	Våler kommune vedtar den nye selskapsavtalen for Solør Renovasjon IKS

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	011/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS	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. 2. Sammenslåingen forutsetter at alle sju nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. 3. Dersom en eller flere av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen og Glåmdal sekretariat IKS videreføres som i dag. 4. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene. 5. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen. 6. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør-Østerdal. 7. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen. 8. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse. 9. Det forutsettes likelydende vedtak i alle kommunestyrene.
	012/19	Årsplan for kontrollutvalget 2019	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	013/19	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020	Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 med en endring: Forvaltningsrevisjon av Våler vekst i 2019 utsettes til fordel for Investeringsprosjekter, kostnadsrammen skal være den samme. Formannskapet utformer en detaljert bestilling for prosjektet.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
25.2.19	014/19	Referatsaker	RS 010/19: Administrasjonen forbereder en orientering i neste kommunestyremøte om vindkraftutbygging i Kjølberget. Den skal ta for seg status i saken, tilskuddsmuligheter, konsekvenser og opprydningsplaner. Resterende referatsaker tas til orientering.
	015/19	Organisering av næringsarbeid - videre utredning	Våler kommune viderefører og forsterker strategisk samarbeidsavtale med Klosser Innovasjon for å øke bedriftsetableringer, delta i vekstprogrammer og arbeide målrettet og langsiktig med både bio-økonomi og andre satsningsområder. 2. Våler kommune viderefører avtale med VER som regionens markedsaktør innenfor reiseliv. 3. Nåværende avtaler med Elverum Regionen Næringsutvikling (ERNU) avvikles. Det avtales med Åsnes kommune videre bruk av SNH om profileringsarbeid. Våler kommune tiltrer arbeidet som har vært organisert gjennom ERNU om bistand til forsvarsarbeid. 4. Finansiering av nye avtaler forutsettes dekket innenfor budsjettet ressursbruk for 2019. 2019 budsjettet ble redusert med 500.000 kr sammenlignet med 2018 5. 1.linje tjenesten for næringsarbeid integreres inn i kommunens kjernevirksomhet. 6. Rådmannen får i ansvar å gjennomføre ovennevnte endringer på en omforent måte med alle involverte så raskt som mulig, og senest pr 1.1.2020. Kommunestyret ber om at nye avtaler behandles og vedtas av Formannskapet. 7. Politisk organisering av næringsarbeidet: Utifra behovet om tydeliggjøring av ansvar og fokus på strategisk næringsarbeid ser Rådmannen at det kan være formålstjenlig at Formannskapet som har helhetlig ansvar for kommunens utvikling overtar ansvaret for det strategiske næringsarbeidet fra Næring og Miljø (NM), samtidig som det operasjonelle næringsarbeid og aktiviteter fortsatt sorterer under NM. Forslag til fordeling mellom operasjonelle og strategiske oppgaver er vist i egen oversikt.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	016/19	Revidert samarbeidsavtale mellom Sykehuset Innlandet HF og Våler kommune for perioden 2019-2023	Våler kommune godkjenner samarbeidsavtalen mellom Sykehuset Innlandet HF og Våler kommune. Rådmannen gis fullmakt til å godkjenne endringer i samhandlingsrutinene, dersom det oppstår behov i avtaleperioden og partene er enige i endringene.
	017/19	Representasjon og styring i selskaper hvor Våler kommune har eierinteresser	Våler kommune vedtar «Retningslinjer for representasjon og styring hvor Våler kommune har eierinteresser» og ber om at Rådmannen innfører prosedyrer for retningslinjene i forbindelse med kommunevalget 2019
	018/19	Svømmebasseng – skole og aktivitetshus	Svømmebasseng utredes ytterligere med ulike driftsmodeller og tilhørende økonomiske konsekvenser. 2. I for-prosjektet beregnes både 12.5 m og 25 m bassengløsninger samt forslag til finansiering av disse. Dette legges fram til politisk behandling til siste møterunde før sommerferien 3. Det legges fram egen politisk sak om avhendigelse/salg av Hasla-bassenget og Haslaskolen, ref tilsvarende sak og prosess om avhendigelse av Gravberget skole i 2017/18. I en slik sak anbefaler Rådmannen at det kan legges føringer på at den/de som eventuelt blir eier av Hasla-bassenget skal ha varmtvannsbasseng som prioritert satsningsområde.
	019/19	Kontrollutvalgets årsrapport 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.
	020/19	Rapport forvaltningsrevisjon - Vann og avløp i Våler	Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Vann og avløp i Våler kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.19.
	021/19	SOR -Representantskapet og styrets godtgjørelser	Våler kommune ønsker å opprettholde sitt reglement for godtgjørelse.

Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 16.01.2019
Møtested: 2.etg Sentralgården
Møtetid: 09:00

Assisterende rådmann Asgeir Rustad møter i rådmann Eyvind Alnæs sitt sykefravær.
 I

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
001/19	15/1293	Fornytt søknad om fritak fra politiske verv
002/19	18/438	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS
003/19	17/1447	SOR - Endring av selskapsavtale
004/19	18/1143	SOR - Budsjett og gebyrer 2019
005/19	13/1033	Områdeplan 1, Haslemoen, Endelig behandling/egengodkjenning.
006/19	10/508	Salg av parsell på Haslemoen til stiftelsen Det Norske Skogfrøverk
007/19	10/508	Fylkesmannens vedtak om fradeling / oppdyrking av arealer på Haslemoen
008/19	10/508	Salg av jord på Haslemoen
009/19	10/508	Etablering av felles kanalløsning i området ved skytebanen, krav om fordeling av kostnader.
010/19	10/508	Etablering av vegforening for alle nåværende og framtidige eiere av utmark på Haslemoen.

Innkalling til Formannskapet

Møtedato: 06.02.2019
Møtested: Sentralgården 2. etg
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
011/19	19/175	Delegerte saker
012/19	19/135	Gravberget snøscooterklubb - søknad om økonomisk støtte
013/19	19/15	Samarbeid om felles kommunal administrasjon for oppvekst med Elverum
014/19	19/86	Våler - bruk av tilskudd til kommuner med ulverevir - 2018-midler
015/19	11/80	Eventuell deltagelse i Finnskogen Friluftsråd
016/19	09/1869	Ønske om justering av avtaletekst - drift av TaterMillas hus
017/19	18/761	Organisering av næringsarbeid - videre utredning
018/19	19/137	Representasjon og styring i selskaper hvor Våler kommune har eierinteresser
019/19	17/1447	SOR -Representantskapet og styrets godtgjørelser
020/19	19/182	Innkjøp av utemøbler til Våler ungdomsskole
021/19	15/1366	Organiseringen av Våler kommuneskog
022/19	18/1172	Svømmebasseng – skole og aktivitetshus

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2019				Inngang 2019		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2017	INNGANG 2018	BUDSJETT 2019	Akkum. Hittil	INNGANG 2019	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 19	I %	INNGANG 18	I %
							Hittil i år	Hittil i år				
JAN	9,395,165	9,474,421	9,550,000	9,550,000	10,088,175	10,088,175	538,175	5.64%	538,175	5.64%	613,754	6.48%
FEB	943,131	907,519	900,000	10,450,000								
MARS	12,926,134	13,477,580	13,400,000	23,850,000								
SUM	23,264,430	23,859,520		23,850,000								
APRIL	809,061	873,901	900,000	24,750,000								
MAI	14,598,443	14,311,174	14,500,000	39,250,000								
JUNI	584,373	707,963	850,000	40,100,000								
SUM	39,256,307	39,752,558		40,100,000								
JULI	9,444,030	9,530,429	9,600,000	49,700,000								
AUG	1,145,617	756,024	900,000	50,600,000								
SEPT	14,085,192	14,421,682	14,500,000	65,100,000								
SUM	63,931,146	64,460,693		65,100,000								
OKT	1,037,223	1,177,037	1,100,000	66,200,000								
NOV	15,223,760	15,412,098	15,600,000	81,800,000								
DES	430,245	439,721	623,000	82,423,000								
TOT	80,622,374	81,489,549	82,423,000	82,423,000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I januar 2019 fikk Våler inn kr. 538 175,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 5,64%
Samtidig fikk vi inn kr. 613 754,- mer enn i januar 2018. Dvs. en + på 6,48%

Våler 5.februar 2019.

Odd Nybo
Skatteoppkrever

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2019				Inngang 2019		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2017	INNGANG 2018	BUDSJETT 2019	Akkum. Hittil	INNGANG 2019	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 19	I %	INNGANG 18	I %
							Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	9,395,165	9,474,421	9,550,000	9,550,000	10,088,175	10,088,175	538,175	5.64%	538,175	5.64%	613,754	6.48%
FEB	943,131	907,519	900,000	10,450,000	958,286	11,046,461	596,461	5.71%	58,286	6.48%	50,767	5.59%
MARS	12,926,134	13,477,580	13,400,000	23,850,000								
SUM	23,264,430	23,859,520		23,850,000								
APRIL	809,061	873,901	900,000	24,750,000								
MAI	14,598,443	14,311,174	14,500,000	39,250,000								
JUNI	584,373	707,963	850,000	40,100,000								
SUM	39,256,307	39,752,558		40,100,000								
JULI	9,444,030	9,530,429	9,600,000	49,700,000								
AUG	1,145,617	756,024	900,000	50,600,000								
SEPT	14,085,192	14,421,682	14,500,000	65,100,000								
SUM	63,931,146	64,460,693		65,100,000								
OKT	1,037,223	1,177,037	1,100,000	66,200,000								
NOV	15,223,760	15,412,098	15,600,000	81,800,000								
DES	430,245	439,721	623,000	82,423,000								
TOT	80,622,374	81,489,549	82,423,000	82,423,000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I februar 2019 fikk Våler inn kr. 58 286,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 6,48%
 Samtidig fikk vi inn kr. 50 767,- mer enn i februar 2018. Dvs. en + på 5,59%
 Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 596 461,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 5,71%

Våler 4.mars 2019.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



Revidert 22.2.19

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 – Grete Aabakken - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold. - Regnskapssaker – - 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 byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/ (under «Sentrale dokumenter)) - 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 21.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen). - Saker som ble flyttet fra forrige møte: <i>Kommunens IT-utstyr. Hvilke rutiner har kommunen for tilbakelevering av utstyr som IPAD-er og PC-er når noen slutter? Dette gjelder både ansatte og politikere.</i> <i>Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.</i> <i>Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).</i> - Orientering om Vann og Avløp- ifbm. Rapporten som ble lagt frem 10.12.18. Fagleder Thorstein Berg
Mandag 18.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om barnehager Kommentar fra kostravurderingen: Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager (kr). Våler hadde kr 131350 i 2015 og økte til kr 145268 i 2016, og til kr 171853 i 2017. Har hatt den største utgiftøkningen og har nå de nest største utgiftene i sammenligningsgruppa. - Kommunens planverk, hvilke planer finnes, og blir de fulgt? - Rådmannen, - Informasjon om antall PU-klienter 2016-2018 og rutiner for registrering. - Personvernombud
Mandag 13.5.19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».
Mandag 2.9.19	
Mandag 25.11.19	
2020	



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Mandag 21.1.19	•
Mandag 18.3.19	• Hvordan ligger regnskapsavslutningen an? Er regnskapet levert?
Mandag 13.5.19	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Mandag 2.9.19	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Mandag 25.11.19	•
2020	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 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
Mandag 21.1.19	•
Mandag 18.3.19	• Vurdering av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020. • Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18.
Mandag 13.5.19	• Rapport forvaltningsrevisjon Psykososialt miljø i skolen (innen mai 2019).
Mandag 2.9.19	•
Mandag 25.11.19	• Oppfølging av rapport Vann og avløp. Jf. KU-sak 61/18 (innen 1.10.19).
2020	•

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 21.1.19	• Prosjektplan selskapskontroll • Oppfølging av selskapskontroll i MBRV (utsettes til neste møte).
Mandag 18.3.19	• Oppfølging av selskapskontroll i MBRV.
Mandag 13.5.19	• Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 53/18.
Mandag 2.9.19	•
Mandag 25.11.19	• Revisjonsrapport selskapskontroll i Våler Vekst AS.
2020	•

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 21.1.19	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2019. • Oppdragsavtale for Våler kommune 2019. • Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Mandag 18.3.19	•
Mandag 13.5.19	•
Mandag 2.9.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Mandag 25.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Mandag 21.1.19	•
Mandag 18.3.19	•
Mandag 13.5.19	•
Mandag 2.9.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Mandag 25.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Mandag 21.1.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 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 18.3.19	•
Mandag 13.5.19	•
Mandag 2.9.19	•
Mandag 25.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00067-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	18.03.2019

SAK 15/19 SAMTALE MED ORDFØRER.

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. 18/00109-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

18.03.2019

SAK 16/19 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I MIDT-HEDMARK BRANN OG REDNING IKS.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar foreløpig saken til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en orientering fra Våler kommunes medlemmer i representantskapet etter møtet 29.4.19.
3. Saken settes opp igjen til behandling i neste møte i kontrollutvalget (13.5.19)

Vedlegg:

1. Representantskapets vedtak i sak 15/18.
2. Etablering av arbeidsgruppe etter forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.5.18, sak 34/18 en rapport knyttet til Varslingsrutiner i MHBR IKS. Kontrollutvalgene i de 10 eierkommunene til Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (MHBR) bestilte i mai/juni 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskapet. Bakgrunnen var at det i mars måned 2017 hadde vært flere omfattende artikler i Dagbladet som omtalte varslingssaker og håndtering av disse i Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS. Bestillingen ble sendt til Hedmark Revisjon IKS.

Formålet med selskapskontrollen var å kartlegge og vurdere om MHBR har etablert varslingsrutiner slik arbeidsmiljøloven foreskriver at man skal ha og om de etterleves.

Saken ble satt opp til behandling i forrige møte (21.1.19, sak 3/19), men ble utsatt ettersom kontrollutvalget ikke hadde mottatt noen skriftlig tilbakemelding på saken.

Som det går fram av vedleggene 1 og 2, er det igangsatt et arbeid i selskapet for å følge opp revisjonens anbefalinger. Ut fra vedlegg 1, skal representantskapet ha nytt møte 29.4.19 og det er derfor naturlig å vente med å behandle saken inntil dette møtet er avholdt.

Representantskapsprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Rendalen kommunehus, tirsdag 20. november 2018 kl. 10.00

15/18	FORVALTNINGSREVISJONENS RAPPORT FRA HEDMARK REVISJON IKS Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering. Anbefaling om å sette ned en arbeidsgruppe med representanter fra representantskapet og rådmenn. Formålet er å komme med en anbefaling på revisjonsrapporten som er mottatt fra Hedmark revisjon IKS basert på behandling og vedtak i den enkelte kommune. Forslag om sammensetning på 3 rådmenn og 3 medlemmer fra representantskapet, hvor medlemmer og rådmenn bør velges fra ulike kommuner. Samtidig bør sammensetning baseres på tilknytning til regionrådene. Representantskapets ordfører leder arbeidsgruppen. Representantskapets leder fikk mandat til å peke ut og sammenkalle medlemmene i
-------	--

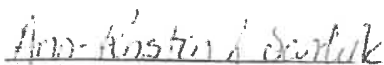
	arbeidsgruppen med de anbefalinger som er beskrevet over. Arbeidsgruppen legger frem en sluttrapport med anbefaling til neste representantskapsmøte i april 2019. Saksopplysninger: Hedmark Revisjon IKS utarbeidet en rapport etter forvaltningsrevisjon i forhold til MHBR IKS varslingsrutiner, som ble sendt til eierkommunene. Rapporten har vært til behandling og vedtak er fattet i samtlige kontrollutvalg og kommunestyre. Unntak er Rendalen kommune som etter behandling i kontrollutvalget, har hatt saken til orientering i kommunestyret. <i>Representantskapets ordfører ga en kort info om hvorfor det bør opprettes en arbeidsgruppe, og saken vil bli behandlet i neste representantskapsmøte. Forslag til personer blir satt opp av brannsjefen med representantskapets ordfører.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
--	--

Møtet hevet kl. 11.45

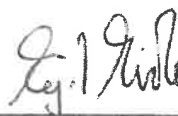
Neste representantskapsmøte avholdes i Tolga 29. april 2019 kl. 11:00.



Arnfinn Uthus
Representantskapets ordfører



Ann Kristin L. Sandvik



Egil Eide

Kopi til: Representantskapets varamedlemmer
Styrets medlemmer og varamedlemmer
EY AS
Kontrollutvalgene i Sør-Østerdal v/Kristin Moe
Økonomiavd.
Ordfører og rådmann i eierkommunene
Avdelingsledere i MHBR

**MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS**

Kirkevegen 75, 2413 Elverum
Telefon: 62 43 32 30
Bank: 1822 42 07197
Org.nr.: 988 353 299
E-post: post@mhbr.no

Iht distribusjonsliste

Administrasjon

Vår dato: 28.11.2018
Vår referanse: 2015000059-11
Arkiv: 15/59/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

Etablering av arbeidsgruppe etter forvaltningsrevisjons rapport fra Hedmark revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS utarbeidet en rapport etter forvaltningsrevisjon i forhold til MHBR IKS varslingsrutiner, som ble sendt til eierkommunene. Rapporten har vært til behandling og vedtak er fattet i samtlige kontrollutvalg og kommunestyre. Unntak er Rendalen kommune som etter behandling i kontrollutvalget, har hatt saken til orientering i kommunestyret. Videre var saken oppe til behandling på Representantskapsmøte for MHBR IKS 20.nov 2018.

Følgende vedtak ble fattet på møtet:

Det blir satt ned en arbeidsgruppe med representanter fra representantskapet og rådmenn. Formålet er å komme med en anbefaling på revisjonsrapporten som er mottatt fra Hedmark revisjon IKS basert på behandling og vedtak i den enkelte kommune.

Brannsjefen og representantskapets ordfører velger ut 3 rådmenn og 3 medlemmer fra representantskapet, hvor medlemmer og rådmenn bør velges fra ulike kommuner. Samtidig bør sammensetning baseres på tilknytning til regionrådene.

Representantskapets ordfører leder arbeidsgruppen. Sluttrapport fra arbeidsgruppa legges fram på møtet i april 2019 til avslutning av saken.

Følgende medlemmer anmodes om å stille i arbeidsgruppen:

- Arnfinn Uthus – Elverum kommune/Repr.skap – Leder arbeidsgruppen
- Even Moen – Stor-Elvdal kommune/Repr.skap
- Arne Hagestrøm – Rendalen kommune/Repr.skap
- Jan Sævig – Trysil kommune/Rådmann
- Siv Stubdal Sjøvold – Tolga kommune/Rådmann
- Torill Tjeldnes – Folldal kommune/Rådmann

- Trond Joar Kjenstadbakk – Brannsjef – Sekretær i arbeidsgruppen

Følgende møteplan er lagt:

Tirsdag 8.januar – kl 1000 – 1300

Tirsdag 12.februar – kl 1000 – 1300

Begge møter gjennomføres på Stor-Stua i Stor-Elvdal/Koppang sentrum.

Med hilsen

Trond Joar Kjenstadbakk
brannsjef

Vedlegg: Rapport Hedmark revisjon IKS

Distribusjonsliste:

Medlemmer representantskap:

Alvdal	Johnny Hagen
Alvdal	Mona Murud
Elverum	Arnfinn Uthus, leder
Elverum	Gerhard Rundberget
Elverum	Eldri Svisdal
Engerdal	Snorre Lillebo
Engerdal	Barbro Cecilie Sorkmo
Folldal	Hilde Frankmo Tveråen
Folldal	Egil Eide
Rendalen	Svein Kjetil Bjørnseth
Rendalen	Arne Hagetrø
Stor-Elvdal	Even Moen
Stor-Elvdal	Linda Otnes Henriksen
Tolga	Per Kolstad
Tolga	Ann Kristin L. Sandvik
Trysil	Erik Sletten
Trysil	Gry Vanja Eriksen
Tynset	Merete M Moen
Tynset	Berit Nordseth Moen
Våler	Espen Svenneby
Våler	Kjell Konterud

Vara:

Alvdal	Sigmund Kveberg Paaske
Alvdal	Trine Vardenær Tharaldsteen
Elverum	Nils Richard Melby
Elverum	Vigdis Osbak
Elverum	Lillian Skjærvik
Engerdal	Einar Østlie
Engerdal	Per Inge Trøan Sømåen
Folldal	Brit Kværness
Folldal	Eva Stuedal
Rendalen	Norvald Illevold
Rendalen	Roar Stormoen
Stor-Elvdal	Kari-Mette Klausen Strand
Stor-Elvdal	Terje Hoffstad
Tolga	Randi Ane Storhaug
Tolga	Asbjørn Slettan
Trysil	Knut Løken
Trysil	Malin Skåholt Åkesson
Tynset	Terje Hysten
Tynset	Einar Røe
Våler	Lise Berger Svenkerud
Våler	Harry Vinje

Rådmenn i arbeidsgruppen:

Trysil	Jan Sævig
Tolga	Siv Stubdal Sjøvold
Folldal	Torill Tjeldnes

Arkivsak-dok. 18/00046-50
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	18.03.2019

SAK 17/19 SAMTALE RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Eyvind Alnæs 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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget orientering om:

- Kommunens planverk (de viktigste) og oppfølgingen av disse.
- Hvordan ligger kommunen an med regnskapsavslutningen?
- Informasjon om antall PU-klienter 2016-2018 og rutiner for registrering.
- Personvernombud.
- Har kommunen tilfluktsrom? (se sak 3/18).
- Saken om framsatte trusler på ungdomsskolen.

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018 (utsatt fra forrige møte)

Arkivsak-dok. 18/00044-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

18.03.2019

SAK 18/19 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FR INNKJØP, JF. KU-SAK 4/18.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.

Vedlegg:

1. Svar på ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon-Innkjøp, datert
2. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 9.2.18.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS la i mai 2017 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til Offentlige anskaffelser i Våler kommune, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 24.5.17 og deretter i kommunestyret 19.6.17, sak 028/17. Rapporten ligger her: <http://www.gs-iks.no/?id=70>

Revisjonen ga følgende anbefalinger (jf. kap. 10):

- Kommunen bør se om det er hensiktsmessig å oppdatere kommunens rutinedokumenter, som for eksempel anskaffelsesveilederen, til å omfatte internkontroll. I tillegg bør kommunen fortsette arbeidet med å integrere «Risk Manager» som internkontrollverktøy.
- Kommunen bør utforme en formell rutine for oppfølging av leveranser for å undersøke om pris og leveranser korresponderer, slik at budsjettoverskridelser holdes på et minimum. Dette bør inngå i veileder for anskaffelser.
- Det bør utarbeides rutiner for lagring av anskaffelsesdokumentasjon. Kommunen bør sørge for at denne dokumentasjonen lagres på en plattform, slik at informasjonen enkelt vil kunne konsulteres i læringsøyemed, og for fremtidige tilsyn.
- Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.

- Kommunen bør se på muligheten for å inngå rammeavtale med Østlandske kjøleservice dersom dette er nødvendig. I tillegg bør rammeavtalen på VA/ VVS, reforhandles med RIIG, da nåværende leverandør ikke leverer det kommunen har behov for.
- Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».
- Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/ VVS tjenester.
- Kommunen bør vurdere om det er fordelaktig å inngå rammeavtale med følgende leverandører: Arneberg & Lund Elektro, Østlandske kjøleservice, Nordermoens transport AS, Empakk AS og Schjærin Radio AS.

Kontrollutvalget fulgte opp denne rapporten i møtet 12.2.18 og det ble lagt fram en tilbakemelding fra administrasjonen i møtet (datert 9.2.18, se vedlegg). For flere av anbefalingene ble det sagt at det var planlagt ulike tiltak. Kontrollutvalget ønsker derfor en ytterligere oppfølging ved at det orienteres om hvordan de ulike tiltakene er implementert i dag.

Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding **innen 12.3.19** på hvordan anbefalingene er fulgt opp, og rådmannens tilbakemelding vil bli ettersendt.

Rådmannen innkalles også til å delta under behandlingen av saken.



Våler kommune

Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

Dato: 09.02.2018
Vår ref: 16/1207-10
Deres ref:
Saksbeh. – tlf: Knut Henriksen – 62 42 40 31

Svar på oppfølging forvaltningsrevisjon

Som en del av forvaltningsrevisjonen er det gitt anbefalinger som bidrag til forbedring i anskaffelsesarbeidet. Status på disse anbefalingene er som følger;

1. Kommunen bør se om det er hensiktsmessig å oppdatere kommunens rutinedokumenter, som for eksempel anskaffelsesveilederen, til å omfatte internkontroll. I tillegg bør kommunen fortsette arbeidet med å integrere «Risk Manager» som internkontrollverktøy.

Svar:

Anskaffelsesveilederen er oppdatert jfr. endringene i regelverket om offentlige anskaffelser fra 01.01.2017. Det er kommet nye nasjonale terskelverdier hvor disse er økt fra kr. 500.000 til 1,1 millioner kroner. Dette betyr at offentlige oppdragsgivere ikke lenger er forpliktet til å kunngjøre anskaffelser under denne verdien, eller følge en særskilt konkurranseprosedyre.

Pkt. «4.4. Regler for anskaffelser», er endret i tråd med dette. Ny tekst for følgende strekpunkter;

- Ved anskaffelser fra kr. 100.000 – **kr. 1.100.000** eks. mva. skal det forespørres og mottas minst tre skriftlige tilbud fra tre forskjellige leverandører. Der det er rammeavtaler skal disse leverandørene forespørres hvis rammeavtalen åpner for mini-konkurranser. Mini konkurranser skal primært gjennomføres i regi av RIIG. For øvrig kan RIIG bistå ved behov og ut fra kapasitet.
- Ved enkeltkjøp/kontrakter over **kr. 1.100.000¹** eks. mva. skal RIIG kontaktes i forkant, og anskaffelsesprosessen gjennomføres i regi av RIIG. Ved kapasitetsproblemer skal RIIG avgjøre om deler av prosessen kan gjennomføres av kommunen selv eller andre – der kompetanse finnes.

Kommunen vil innarbeide internkontrollen på anskaffelsesområdet i veilederen. Ved å velge en slik løsning vil man samle all kontrollaktivitet i *ett* dokument. Revisor har gitt noen anbefalinger om slik kontroll bl.a for oppfølging av leveranser (pkt 2), lagring av anskaffelsesdokumentasjon (pkt 3) og evaluering av gjennomførte kontrakter (pkt 4). Dette er gode anbefalinger som vi ønsker å innarbeide i veilederen. Anbefalingene er knyttet til

¹ Beløpet gjelder hele kjøpets/kontraktens verdi og er eks. mva.

det som i veilederen blir omtalt som «oppfølgingsfasen». Kommunen vil ha som mål at det etableres et sett med kontroll- og rutinebeskrivelse til alle tre fasene. Dvs at dette også vil berøre «forberedelsesfasen» og «gjennomføringsfasen». Disse tingene vil bli tatt inn i ny «Del 3 Internkontroll – rutiner og verktøy».

Kommunen har sagt opp sin avtale med Risk Manager (internkontrollverktøy). Dette fases ut og ny leverandør er valgt. Ny leverandør blir Compilo AS som leverer kvalitetssystem til mer enn 200 mellomstore og store organisasjoner. Det er avtalt oppstartmøte 27. februar 2018.

2. Kommunen bør utforme en formell rutine for oppfølging av leveranser for å undersøke om pris og leveranser korresponderer, slik at budsjettoverskridelser holdes på et minimum. Dette bør inngå i veileder for anskaffelser.

Svar:

Tas inn i ny «Del 3 Internkontroll – rutiner og verktøy».

3. Det bør utarbeides rutiner for lagring av anskaffelsesdokumentasjon. Kommunen bør sørge for at denne dokumentasjonen lagres på en plattform, slik at informasjonen enkelt vil kunne konsulteres i læringsøyemed, og for fremtidige tilsyn.

Svar:

Dette punktet besvares slik at det også omfatter anbefaling nr 6. Våler kommune har ved en rekke anskaffelser benyttet «Basecamp» som verktøy. Her ligger all korrespondanse mellom oppdragsgiver og tilbydere til de enkelte anskaffelsene. Dokumenter som anskaffelsesprotokoller og kontrakter blir lagret i vårt saksbehandlersystem Acos Websak. Øvrige dokumenter som konkurransegrunnlag, tilbudsdokumenter og annen informasjonsutveksling er også lagret på eget hjemmeområde; \\vlr-fil02\kommunekassa\offentlige anskaffelser\utlysninger_avtaler.

Fra 01.07.2018 skal alle offentlige etater gjennomføre anbudskonkurranser elektronisk. Dette gjelder enten konkurransene gjennomføres av den enkelte kommune eller gjennom RIIG. Våler er med i felles anbudsutlysning med RIIG om denne anskaffelsen. Et konkurransegjennomføringsverktøy (KGV) er et fagsystem som gir elektronisk støtte i hele konkurransegjennomføringen – fra kunngjøring til kontraktsinngåelse. Verktøyet støtter brukerne i alle prosessstegene i gjennomføringen, og sikrer sporbarhet og dokumentasjon av alle aktiviteter og hendelser. All kommunikasjon mellom oppdragsgiver og leverandørene foregår ved bruk av KGV.

I tillegg er det også mulig å anskaffe et kontraktsadministrasjonsverktøy (KAV) som benyttes som understøtte av aktivitetene i kontraktsforvaltningen. Dette vil normalt da være informasjon om kontraktens varighet, kontaktpersoner hos leverandør samt andre nøkkeldata om kontrakten. Denne løsningen er en del av spesifikasjonskravene i konkurransen.

4. Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.

Svar:

Det er innkalt til møte i innkjøpsrådet den 22. februar hvor agendaen er følgende;

- Vurdering fra den enkelte kommune om dagens ordning – klarer ordningen å dekke dagens behov hos den enkelte kommune?
- Hva tenker vi om fremtidens behov i den enkelte kommune?

Jeg har meddelt daglig leder i RIIG om at disse anbefalingene vil bli tatt opp av meg i møtet. Skal vi innarbeide en evalueringsrutine på dette i veilederen bør dette være en rutine som de øvrige kommunene og leder av innkjøpsordningen kan slutte seg til. Arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå kan være en rutine som innarbeides i egen kommune – uavhengig av hvordan de andre kommunene løser dette. En slik arena bør ha deltakere fra produktansvarlige og innkjøpere/bestillere/avropere.

5. Kommunen bør se på muligheten for å inngå rammeavtale med Østlandske kjøleservice dersom dette er nødvendig. I tillegg bør rammeavtalen på VA/VVS reforhandles med RIIG, da nåværende leverandør ikke leverer det kommunen har behov for.

Svar:

Problemstillingen knyttet til rammeavtalen på VA/VVS-området vil bli tatt opp i innkjøpsrådet 22. februar. Denne bør ses i sammenheng med anbefalingen i pkt 4.

6. Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».

Svar:

Krav om elektroniske anbudskonkurranser fra 01.07.2018. Se for øvrig svar i punkt 3.

7. Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/VVS tjenester.

Svar:

RIIG gjennomførte på vegne av Glåmdalskommunen i fjor høst en anbudsutlysning på drivstoff fra betjente og kort-pumpestasjoner. Den 28.11.2017 ble tilbyderne meddelt at konkurransen ble avlyst, jf forskriften § 25-4.

Kommunene er derfor anmodet om å innlede forhandlinger med leverandører som ligger i akseptabel avstand fra kommunesenteret. For Våler vil det da være aktuelt å forhandle med Esso (Våler sentrum) og YX (Braskereidfoss). Det vil bli tatt initiativ til å innlede slike forhandlinger så snart dette er praktisk mulig.

8. Kommunen bør vurdere om det er fordelaktig å inngå rammeavtale med følgende leverandører:

Arneberg & Lund Elektro, Østlandske kjøleservice, Nordermoens transport AS, Empakk AS og Schjærin Radio AS.

Svar:

Undertegnede vil ta kontakt med virksomhetsleder innen teknisk for å vurdere behovene for kjøp av tjenester/varer som disse leverandørene leverer. Vi har avtalt møte 9. mars 2018. Skal det inngås rammeavtaler må dette skje på basis av konkurranse. Det kan muligens for noen av disse (spesielt håndverkstjenester slik som elektro, rørlegger og tømrrer) være fordelaktig å inngå rammeavtaler med flere leverandører – såkalte parallelle rammeavtaler. Våler har tidligere tatt initiativ til å inngå felles rammeavtale på dette området med både Grue og Åsnes uten at vi har lyktes med dette.

Oppsummering:

Veilederen er korrigert fra å ha en inndeling om;

- Del 1 Anskaffelsesreglene
- Del 2 Anskaffelsesprosessen – rutiner og verktøy

til

- Del 1 Anskaffelsesreglene
- Del 2 Anskaffelsesprosessen – Beskrivelse av de ulike fasene
- Del 3 Internkontroll – Rutiner og verktøy

Med denne inndelingen vil arbeidet med internkontroll være mer synlig og lettere å etterleve. I veilederen er det beskrevet fremgangsmåte i forberedelsesfasen. Det er i denne fasen hvor man i stor grad legger premissene for om anskaffelsen blir god eller dårlig.

I gjennomføringsfasen (som anskaffelsesregelverket berører) er det stilt en rekke krav om hvordan en anskaffelse skal gjennomføres. Forvaltningsrevisjonens formål har da også vært å kartlegge og vurdere om kommunen etterlever dette regelverket. Del 3 Internkontroll – Rutiner og verktøy vil inneha informasjon om hvordan dette arbeidet skal følges opp for alle de tre fasene. I tillegg vil konkurransegjennomføringsverktøyet også ha støtte til bruker i anskaffelsesprosessen (gjennomføringsfasen), samt sikre sporbarhet og dokumentasjon av aktiviteter og hendelser.

Inndelingen i veilederen mener jeg nå skal ivareta de problemstillingene som revisor har påpekt. Jeg ikke fått implementert disse anbefalingene i veilederen, og dette beklages på det sterkeste. Arbeidet er påstartet, men som sagt dessverre ikke ferdig.

Utfordringer:

Innkjøpssamarbeidet har også vært tema i Kongsvinger kommune. Her har bl.a ordfører Sjur Strand stilt leder i innkjøpsrådet noen spørsmål om innkjøpsarbeidet. Ett av disse spørsmålene var:

Er det behov for å styrke innkjøpsordningen med en person til med juridisk kompetanse?

Svar fra Trond Sommer (sitat):

«Etter min mening nei. Vi har i dag en utmerket juridisk forbindelse når det gjelder anskaffelser i Campbell & Co. Vi kontakter innimellom Campbell for å avklare spørsmål i forbindelse med enkeltsaker. Å ha en heltidsansatt jurist på anskaffelsesområdet vil etter min mening ikke være en riktig prioritering.

Jeg mener innkjøpsordningen har langt større behov for å bli styrket med ansatte for å drive praktisk innkjøpsarbeid, utvikling, drift og vedlikehold av E-handelsløsning og system for konkurransegjennomføring (KGV), opplæring, bistand til kommunene, utvikling av anskaffelsesstrategi og innkjøpsrutiner.

Det dreier seg mer om å få etablert et innkjøpsmiljø som er i stand til å ivareta et bredt spekter av innkjøpsrelaterte oppgaver for og på vegne av kommunene. Etablering og videreutvikling av E-handel og KGV i regionen vil alene kreve en solid personalinnsats.»

Jeg deler Trond Sommer sin oppfatning her. Det er svært utfordrende å jobbe med innkjøpsarbeidet når det er knapphet på ressurser.

Med hilsen

Knut Henriksen
økonomikonsulent

Dokumentet er elektronisk signert

Arkivsak-dok. 18/00046-51
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	18.03.2019

SAK 19/19 INFORMASJON OM BARNEHAGER.

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 i Våler har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en generell informasjon om **barnehager**, med spesielt fokus på **kostnader**. Vi har forstått det slik når det gjelder **Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner**, barnehager (kr) så hadde Våler i 2015 kr 131 350 og økte til kr 145 268 i 2016, og til kr 171 853 i 2017. Våler hatt den største utgiftsøkningen og har nå de nest største utgiftene i sammenligningsgruppa. Kontrollutvalget ønsker en orientering om dette.

Vi har forstått det slik at assisterende rådmann Asgeir Rustad kommer og orienterer.

Arkivsak-dok. 18/00003-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Våler kommunestyre
Våler kontrollutvalg

Møtedato
18.03.2019

SAK 20/19 SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN

Forslag til vedtak/innstilling:

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2018.
2. Skatteregnskapet for 2018
3. Kontrollrapport for 2018, fra Skatteetaten (Skatt Øst).

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport og skatteregnskapet for 2018 ligger som vedlegg 1 og vedlegg 2 til denne saken. I tillegg følger «Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Våler» fra Skatteetaten, som vedlegg 3.

Skatteetatene skriver følgende i sin kontrollrapport:

Arbeidsgiverkontrollen utføres ikke i et tilstrekkelig antall da det er utført 3,2 % kontroller mot et krav på 5 %. Kontrollordningen opplyser at dette i det alt vesentlige skyldes sykefravær og opplæring av to nytilsatte. Skattekontoret er imidlertid fornøyd med at Våler kommune er tilsluttet en kontrollordning.

Vider skriver de følgende:

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.

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

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinnfang
Arbeidsgiverkontroll Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**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	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	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 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

I 2018 hadde Våler 1 årsverk ved skatteoppkreverkontoret (skatteoppkreveren). Det skyldes at vår konsulent i 50% hadde permisjon hele året.

Ressurser

For 2018 er det 1 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,3	30%
Innfordring	0,6	60%
Arbeidsgiverkontroll	0,03	3%
Administrative oppgaver	0,07	7%
SUM		100 %

Vurdering av ressurssituasjon og kompetanse

1 årsverk på skatteregnskap og innfordring var i minste laget for å utføre oppgavene som ligger under skatteoppkreverkontoret i 2018. Skatteoppkreveren har god grunnkompetanse og kontoret fungerte rimelig bra under hele året. Når det gjelder ressurser til arbeidsgiverkontroll, har vi brukt en liten andel for administrering av kontrollen. Selve kontrollene utføres nå av Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst. De fikk avholdt 6 kontroller for oss i 2018, kravet er at vi skal ha 7 kontroller i året. Kravet er 5% av arbeidsgivermassen, det vil si at Våler fikk avholdt kontroll hos 4,1% i 2018.

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 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

Det er ikke gitt pålegg fra Skattekontoret vedr. Skatteoppkreverfunksjonen i Våler.

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 bekrefter at skatteregnskapet for 2018 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 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Den totale skatteinngangen 2018 var på kr. 325 196 166,-
Sammenlignet med 2017, var den på kr. 319 020 986,-
Dvs. en økning på 1,9%.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Budsjettet skatteinngang for 2018 var 81 550 000. Reell skatteinngang for kommunen ble 81 489 549,-. Det vil si 60 451,- mindre enn budsjettet og det gir 0,07% i minus.

En sammenligning med året før:

	2018	2017
Kommunen	81 489 549	80 622 374
Fylket	17 609 617	17 370 565
Toppskatt	25 041 656	19 636 647
Fellesskatt	67 890 906	68 564 080
Folketrygd	134 709 546	132 827 320

Tabellen viser at kommunen fikk fordelt 867 175,- mer i skatt i 2018 enn i 2017. Det utgjør en + på 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 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	4 816 650	28 6616 880
For mye avsatt margin	4 816 643	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	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 2017 avsatt kr. 4 81 650,- for mye i margin. Dette påvirket skatteinngangen i positiv retning for november 2018. Våler har avsatt nok i margin til å betale ut til gode skatt ved avregning.

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 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	15 562 100	0	14 288 228	0	1 273 872	0
Arbeidsgiveravgift	815 734		570 276		245 458	
Artistskatt						
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	337 789		361 966		-24 177	
Forskuddsskatt	0		401		-401	
Forskuddsskatt person	3 800 881		3 527 839		273 042	
Forskuddstrekk	419 782		247 372		172 410	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	163 827		147 512		16 315	

Inntekt av summarisk fellesoppgjør	1 100 000		1 100 000		0	
Kildeskatt						
Restskatt	149 764		82 197		67 567	
Restskatt person	8 384 952		7 929 981		454 971	
Tvangsmulkt	389 372		320 685		68 687	
Sum restanse diverse krav	0		0			
Diverse krav	0		0			
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	15 562 100	0	14 288 228	0	1 273 872	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Etter en meget positiv nedgang i restansene fra 2016 til 2017, fikk vi en liten oppgang fra 2017 til 2018. Dette gjelder omtrent alle skattekrav. Det skyldes at skatteoppkreveren har vært alene om all innfordring gjennom hele året. Økningen i den totale restansemassen er på 1.2 mill. kroner.

Det er avskrevet kr. 405 067,- i 2018. Tilsvarende tall i 2017 var kr. 1 810 788,-. Dette er i hovedsak renter, gebyrer og krav i konkurser. Det er ettergitt et beløp på kr. 8 907,- i 2018. Tilsvarende tall i 2017 var 0,-. Sum nedsettelse av pensjonspoeng i 2018 var på kr. 126 803,-. Tilsvarende i 2017 var kr. 0,-.

Fordelt arbeidsgiveravgift til staten i 2017 var på kr. 50,3 mill. kr.
Fordelt arbeidsgiveravgift til staten i 2018 var på kr. 52,9 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"
2016	1 429 202	896 304
2015	1 151 698	1 028 186
2014	822 655	733 560
2013 – 19XX	7 938 338	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 2
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 21 073,-

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018 og viser følgende krav som er foreldet:

Krav 1 Restskatt person – 2014 kr. 21 073,-
Kravet gjelder en skatteyter som har store sosiale problemer og lever pr. i dag på bidrag fra NAV.
Det er ingen mulighet for innfordring, hadde 0 i inntekt i 2016 og 2017.

3.2 Innfordringens effektivitet

For restskatt 2016 har Våler et resultatkrav pr. 31.12.2018 på å innfordre 93,5% av skatten. Resultatet ble 91,14%. Vi mangler 2,36% og det er et rimelig bra resultat.

For forskuddsskatt person 2017 har Våler et krav på å innfordre 98,7% pr. 31.12.18. Resultatet ble 98,66%. Her mangler vi 0,04% for å nå kravet, og det er et bra resultat.

For forskuddstrekk 2017 er kravet 100% og vi krevde inn 99,98%. Det er et bra resultat!

For arbeidsgiveravgift 2017 er kravet å innfordre 99,9%. Her fikk vi også et resultat på 99,98%, et meget bra resultat.

For restskatt upersonlige (firma) 2016 er kravet 99,4%. Her fikk vi et resultat på 99,32%. Det er et meget bra resultat.

For forskuddsskatt upersonlige (firma) 2017 er kravet 100%. Og her fikk vi et resultat på 100%. Og det er et meget bra resultat.

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Innfordringsstatistikken over viser at vi har gode resultater for 2018. Det er innenfor kravet restskatt person vi sliter med å nå statens krav. Totalt er vi meget godt fornøyd med resultatet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Til tross for færre ressurser i 2018 fikk vi relativt gode innfordringsresultater i 2018. Det kan ha en sammenheng med at det ble gjort gode tiltak i 2017, som igjen følger med over i 2018.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Innfordringskonsulenten er tilbake i januar 2019, så i og med gode resultater blir det ikke satt i gang andre tiltak i løpet av 2019.

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 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 ble i løpet av 2018 fast medlem i Innlandet Arbeidsgiverkontroll. Vi samarbeider slik at Skatteoppkreveren foretar et utplukk av kontrollobjekter og IA foretar selve kontrollene. Dette fungerer meget godt, og vi er fornøyd med samarbeidet.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 7. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 6. Dette utgjør 4,1 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 1.

4.3 Resultater fra kontrollene

1 kontroll med avdekking: Unnlatt skattetrekk kr. 18 900,-

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Gjennom samarbeidet med Innlandet Arbeidsgiverkontroll, har vi nådd et akseptabelt nivå på våre kontroller, både i kvantitet og kvalitet. Det er meget viktig at dette er på plass, slik at vi får kontrollert de arbeidsgiverne som vi har en mistanke driver med ureglementert aktivitet.

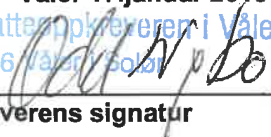
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Våler samarbeider nå for fullt med Innlandet Regnskapskontroll fra og med 2018.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det ble ikke gjennomført spesielle informasjons- veiledningstiltak i 2018.

Sted/dato: Våler 17.januar 2019

 Skatteoppkreveren i Våler
2436 Våler i Solør


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 08.01.2019 - 12:33

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0426	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	30,619,937	30,266,264
Skyldig skattekreditorene	-2,005,851	-2,467,944
Skyldig andre	2,797	-8,370
Innestående margin	-28,616,880	-27,789,947
Udisponert resultat	-4	-3
Sum	-1	0
Arbeidsgiveravgift	-52,964,060	-50,379,352
Kildeskatt mv - 100% stat	-1,434	-40,350
Naturressursskatt	-1,545,102	0
Personlige skatteyttere	-261,146,849	-257,757,257
Tvangsmulkt	-265,383	-71,131
Upersonlige skatteyttere	-9,199,254	-9,866,353
Renter	-207,260	-878,018
Innfordring	133,176	-28,525
Sum	-325,196,166	-319,020,986
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	52,964,059	50,379,352
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	81,745,487	82,447,968
Fordelt til Fylkeskommunen	17,609,617	17,370,565
Fordelt til Staten	92,932,556	88,200,726
Fordelt til kommunen	81,489,548	80,622,375
Krav som er ufordelt	1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-1,545,102	0
Sum	325,196,166	319,020,986
Sum totalt	-1	0

14 JAN 2019



Skatteetaten i Våler

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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 øreavrounding 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 øreavrounding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato
15. februar 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5270245

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

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

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 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 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

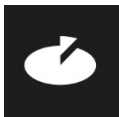
- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med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

2. Om skatteoppkreverkontoret

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
1,3	1,5	1,5

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at ett årsverk på innkreving og skatteregnskap har vært lite.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreversens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Våler kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 325 196 166 og utestående restanser² på kr 15 562 100. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Våler kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	93,50	91,14	86,82	95,62
Forskuddstrekk 2017	100,00	99,98	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	98,66	97,88	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	100,00	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40	99,32	99,44	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,98	99,83	99,85

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 ble i løpet av 2018 tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst.

Resultater for kontrollordningen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreversens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
2 005	100	65	3,2	3,6	4,7

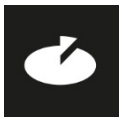
Arbeidsgiverkontrollen utføres ikke i et tilstrekkelig antall da det er utført 3,2 % kontroller mot et krav på 5 %. Kontrollordningen opplyser at dette i det alt vesentlige skyldes sykefravær og opplæring av to nytilsatte. Skattekontoret er imidlertid fornøyd med at Våler kommune er tilsluttet en kontrollordning.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har for 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll for 2018.

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.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst 30. august 2018. Agenda for møtet var blant annet bemanningssituasjonen i kontrollordningen, samt status på samarbeidet med de deltagende skatteoppkrevere i ordningen.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

For fremtidige henvendelser til Skatteetaten om oppfølgingen av skatteoppkreverne, kan disse rettes til oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet og SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

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

Arkivsak-dok. 19/00009-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

18.03.2019

SAK 21/19 VURDERING AV BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON IHT. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2019-2020 – KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 10.12.18 en revidert plan for forvaltningsrevisjon.

Følgende prosjekter ble prioritert fra kontrollutvalgets side:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)	2019
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019/2020
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Våler? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinhåndtering, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2020
Investerings-prosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).	2020/ 2021

I tillegg var det foreslått en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst. Dette ble vedtatt i kommunestyret 24.9.18.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 10.12.18 en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS for en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst og denne ble behandlet i kontrollutvalget 21.1.19. Forvaltningsrevisjonen skulle gjennomføres innenfor en ramme på 200 timer, og skulle legges fram for kontrollutvalget i løpet av høsten 2019, eventuelt i første halvdel av 2020. Det er ressursspørsmålet som avgjør om rapporten kan leveres i 2019 eller om den må utsettes til 2020. Det er også selvsagt et ressursspørsmål hvor mange forvaltningsrevisjoner som kan gjennomføres i løpet av ett år.

For 2019 har kontrollutvalget følgende ressurstilgang:

Bestilte revisjonstjenester	
5 Bestilte mindre undersøkelser	25
6 Forvaltningsrevisjon	250
7 Selskapskontroll	50
SUM 5-7	325

Kommunestyret behandlet den reviderte planen for forvaltningsrevisjon i møte 28.1.19. De vedtok følgende:

Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 med en endring:

- 1. Forvaltningsrevisjon av Våler vekst i 2019 utsettes til fordel for Investeringsprosjekter, kostnadsrammen skal være den samme.**
- 2. Formannskapet utformer en detaljert bestilling for prosjektet.**

Kommunestyret vil prioritere en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter i stedet for noen av de øvrige prosjektene, og de ber også om at den bestilte gjennomgangen i Våler Vekst utsettes til fordel for denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 12.2.18 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**. Denne rapporten skal legges fram for kontrollutvalget i mai 2019 og er bestilt innenfor en ressursramme på 275 timer. Det ble i 2018 brukt 53 timer på dette prosjektet, dvs. at det i 2019 vil bli brukt ca. 220 timer av de 250 som er til disposisjon. Det igjen vil si, at dersom både tiden til mindre undersøkelser og selskapskontroll benyttes til forvaltningsrevisjon, så kan det brukes 105 timer på en forvaltningsrevisjon. Så sant ikke kommunestyret bevilger mer penger, så blir det vanskelig å gjennomføre og ferdigstille en forvaltningsrevisjon på investeringsprosjekter i 2019.

Det står i kommunestyrets vedtak at formannskapet skal utforme en detaljert bestilling for prosjektet. Vi har foreløpig ikke mottatt noe vedtak fra formannskapet på dette, men vi har fått oversendt noen stikkord på bakgrunn av forslaget som ble lagt fram i kommunestyret. Dette er:

Kontraktsgranskning

Forstår Våler kommune kontrakten?

Er kontrakten god nok?

Er det noen mangler?

Bruk av sjekklister for kontraktsgranskning.

Risikoanalyse

Er det foretatt en risiko analyse med hensyn til:

- Teknisk løsning. (Er det f.eks. noen uklarheter som kan medføre kostnadsøkninger senere.)
- Rammebetingelser.
- Økonomi / finansiering
- Ressurser. Har Våler kommune nok ressurser til å ivareta sine interesser og oppgaver?
- Miljø og omgivelser?
- Framdrift i prosjektet?
- Har Våler kommune tilstrekkelig kompetanse?
- ...

Tiltak for å redusere risiki nivå.

Ansvar og roller

Er det avklart hva som er Våler kommune sitt ansvar og hva som er entreprenøren sitt ansvar.

Er styringsgruppa klar over sitt ansvar?

Prosjektoppfølgning og rapportering

Det må etableres et kontrollregime for å ha kontroll i prosjektgjennomføringen: rapportering.

Avklare hva som skal rapporteres, hvor ofte. Etter min mening bør det være månedlig rapportering mht. framdrift, kostnadsendringer, risiki endringer.

Dette er mange gode innspill for å sikre at et investeringsprosjekt blir gjennomført på en god måte, men det er et spørsmål om det er revisjonen som skal ha denne oppgaven. Derfor har vi lagt fram innspillene for Hedmark Revisjon IKS til vurdering, og de kommenterer dette slik:

Revisjon består i at noen tar et nytt blikk på noe som allerede eksisterer. Hensikten med revisjon er å se om informasjonen som revideres er korrekt i forhold til et sett av kriterier.

Ordet revisjon kommer fra latin og betyr «ettersyn» eller «gjensyn». Ordet kan ha flere betydninger. I offentlig sektor omfatter revisjonsbegrepet også forvaltningsrevisjon, hvilket innebærer en gjennomgang av også andre forhold ved en virksomhets resultater.

Det som etterspørres i formannskapet kan fort etter vår vurdering få karakter av å være et rent konsulentoppdrag der man gjennom bruk av en ekstern uavhengig aktør skal sikre at kommunen inngår en kontrakt som er god nok i forhold til bl.a byggtekniske krav mm, og det legges opp til at prosessen med å planlegge og gjennomføre prosjektet har tilstrekkelig grad av kvalitet og aktører som skal delta er bevisst sine roller. I tillegg er mange av de forhold som

etterspørres noe rådmann i sin saksforberedelse skal ha løftet opp til formannskap og kommunestyre før de tar stilling til et investeringsprosjekt. Det er også rådmannens ansvar å vurdere økonomisk risiko ved investeringsprosjekter, være tydelig på valg av entrepriseløsning og roller til dem som får tildelt oppgaver i forbindelse med byggeprosjektet. Rådmannen har også ansvaret for at det etableres en betryggende intern kontroll i investeringsprosjektet. Rådmannen må gjøres sine vurderinger og valg bl.a. i forhold til kravene i KL § 23, 2.ledd. Dersom det er en ekstern kvalitetssikring av planlegging og tilrettelegging av investeringsprosjektet som er ønskelig, bør denne bestillingen etter vår vurdering gjøres av formannskap/kommunestyre hos et uavhengig bygge- og rådgivingselskap.

Gis kommunens revisor i oppgave å være en aktør i en pågående byggeprosjekt vil det bli utfordrende når revisor evt senere kommer i en situasjon at denne skal påpeke evt feil og mangler ved prosjektgjennomføring, økonomistyring, etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser mm. Revisors uavhengighet kan da fort bli utfordret. Dette vil gjelde både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget må dersom/når den endelige bestillingen kommer fra formannskap, gjøre en grundig vurdering av denne tematikken.

Det gjøres for ordens skyld at kontrollutvalget har begrenset antall timer til restdisposisjon innenfor oppdragsavtalens rammer for 2019.

Dette tilsier at kontrollutvalget enten må sende saken tilbake til kommunestyret og be om at de vurderer saken på nytt, eller om kontrollutvalget avventer en nærmere spesifisering fra formannskapet før de tar endelig stilling til hva de skal gjøre. Uansett er det riktig å utsette selskapskontrollen i Våler Vekst AS til dette er klarlagt.

Arkivsak-dok. 18/00104-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

18.03.2019

SAK 22/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00105-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	18.03.2019

SAK 23/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.