

Våler kontrollutvalg

Dato: 21.01.2019 08:30

Sted: Våler kommune-møterom 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 09.01.2019

For leder i Våler kontrollutvalg, Hans Johan Finne

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 21.01.2019

3

Saker til behandling

1/19 Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner. 5

2/19 Sak 2/19 Samtale med ordfører. 33

3/19 Sak3/19 Oppfølging av selskapskontroll i MHBR (jf. KU-sak 34/18 – KS-sak 44/18) 34

4/19 Sak 4/19 Samtale med rådmannen. 37

5/19 Sak 5/19 Informasjon om vann og avløp, jf rapport forvaltningsrevisjon. 38

6/19 Sak 6/19 Prosjektplan selskapskontroll-Våler Vekst AS. 39

7/19 Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet. 48

8/19 Sak 8/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18). 54

9/19 Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019. 60

10/19 Sak 10/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018. 68

11/19 Sak 11/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. 87

12/19 Sak 12/19 Eventuelt. 95

13/19 Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte. 96

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg

Dato: 21.01.2019 kl. 08:30
Sted: Våler kommune-møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

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.anstv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.anstv.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 2/19
Innkalt til sak:	Ass. rådmann Asgeir Rustad til sak 4/19 Fagleder Torstein Berg til sak 5/19
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 9.1.19
Torgun M. Bakken

SAKSKART			Ca. kl.slett	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/19	18/00220-1	Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/19	18/00067-14	Sak 2/19 Samtale med ordfører.	09.15	Ordfører

3/19	18/00109-10	Sak 3/19 Oppfølging av selskapskontroll i MHBR (jf. KU-sak 34/18 – KS-sak 44/18)	10.00	
4/19	18/00046-45	Sak 4/19 Samtale med rådmannen.	10.30	Rådmann
			11.30	
5/19	18/00046-46	Sak 5/19 Informasjon om vann og avløp, jf rapport forvaltningsrevisjon.	12.00	Berg
6/19	19/00002-1	Sak 6/19 Prosjektplan selskapskontroll-Våler Vekst AS.	13.00	Revisjon
7/19	18/00012-20	Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	13.30	Revisjon
8/19	18/00012-24	Sak 8/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18).	13.30	Revisjon
9/19	18/00012-21	Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019.	14.15	Revisjon
10/19	18/00106-5	Sak 10/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	14.45	
11/19	18/00012-17	Sak 11/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	15.15	
12/19	18/00104-12	Sak 12/19 Eventuelt.	15.30	
13/19	18/00105-12	Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Arkivsak-dok. 18/00220-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 1/19 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. desember 2018.
4. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

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 <http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. (Sakene med spørsmålstegn under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

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 friluftsområder-endelig behandling	Saken behandles i neste kommunestyremøte 19.mars
	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 del 1	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
	011/18	Endring av skolestruktur og oppheving av skolekretsgrenser	Saken behandles i kommunestyret 19.mars
19.4.18	012/18	Referatsaker	
	013/18	Våler kommunes verdsetting av friluftsområder-endelig behandling	Enstemmig som forslag til vedtak
	014/18	Strategiplan for boligeiendommer i Våler kommune	Umiddelbar oppstart av salg av enheter i Storskjæret borettslag. Utbedring av alle boliger på Storskjæret og selge etter hvert som utbedringene ferdigsstilles. I forhold til markedet mellom 5 og 15 boliger årlig. Konkurransetsette entrepenører og meglere. Få arkitekt til å utarbeide skisse på videreutvikling av uteområdet. Søke riving av 2 enheter samt forespørre Midt-Hedmark i forhold til brannøvelse. Etablere eget prosjekt i forhold til boliger til mennesker uten bo evne. Søke finansiering i Husbanken for de nye enhetene. Strategiplanen må innarbeides i investering og økonomiplan. Det forutsettes at erstatningsboliger for brukere med stort behov for oppfølging er tilgjengelige og tas med i salgsplan. Det

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtaks
			forutsettes at en kjøper kun kan eie en enhet.
	015/18	Endring av skolestruktur og oppheving av skolekretser	<p>Nordhagen skole legges ned med virkning fra skoleåret 2018/2019. Skolekretsgrensene oppheves og Våler kommune bli én skolekrets:</p> <p>Elever på 1.-7. trinn sokner til Vålbyen skole, og elever på 8.-10. trinn sokner til Våler ungdomsskole. Administrasjonen må gjøre de nødvendige tiltak for å gjennomføre dette. Administrasjonen må i samarbeid med Hedmark trafikk få til en god plan i hht retningslinjer for fri skoleskyss for elever i Våler.</p>
	016/18	Skole og aktivitetshus-Forprosjekt 1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Videreføre prosjektet med skole og aktivitetshus Lanternen 2. Starte prosess med valg av samspillsentrepise og tilhørende entreprenør 3. Våler kommune, arkitekt og entreprenør utarbeider beslutningsgrunnlag basert på samspillsentrepise til nov 2018 for kommunestyret: <ol style="list-style-type: none"> i. Skole: Grovkalkyle økonomi, inklusiv vurdering av alternativ plassering sør for ungdomsskole Lanternen 1 og Lanternen 2; Grovkalkyle økonomi basert på konkrete vurderinger av løsninger for Lanternen 1 og Lanternen 2. iii. I aktivitetshuset skal tribunen legges til langsiden. <p>I prosjekteringsfasen skal det tas hensyn til at svømmebasseng og gymsal ikke må rives før det er klarlagt at det nye prosjektet omfatter nytt svømmebasseng og idrettshall.</p> v. Brukermedvirkning og brukergruppe etableres og settes sammen av politiske representanter, ansatte i kommunen og brukere av aktivitetshuset og skole. Rådmannen kommer med forslag til gruppe som vedtas av formannskapet. Prosjektet

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>bes kritisk vurdere kostnader i både skole og aktivitetshus.</p> <p>4. Kommunestyret vedtar i november 2018 forprosjektering av valgt skole og ativitetshus.</p> <p>5. Kommunestyret får prosjektet til endelig godkjenning i mai 2019 med oppdatert budsjett og prosjektbeskrivelse.</p>
	017/18	Arealdel til kommuneplan for Åsnes 2018 - 2019, høring	<ol style="list-style-type: none"> 1. Forslaget til kommuneplan for Åsnes er lagt fram etter en lang prosess der nabokommunenene i liten grad har vært involvert. For de fleste hensyn er dette uproblematisk, men Våler kommune er sterkt kritisk til at det fremmes ett forslag til store endringer på planene for framtidig trase for RV 2 uten at dette har vært luftet med nabokommunenene, og uten at kommunestyrets forutsetning om å ta med et nytt forslag i planen er fulgt opp. Dette er svært uheldig for utvikling av næringslivet i regionen og er på sikt også uheldig for stedsutviklingen på Flisa. 2. Våler kommune etterlyser også en mer offensiv holdning til Vestmarkaplanen, men ser at Åsnes kommune har lagt opp til at hyttebygging og utvikling i utmarksnæringen i stor grad skal skje østover i kommunen. 3. Våler kommune er positive til at det er lagt opp til aktiv tilrettelegging for friluftsliv på Kynndalen, og vil be om at hensynssonen minst legges ut til vegen på begge sider av elva.
	018/18	Eventuelt videreføring av energi og klimaprojektet i Sør-Østerdalen	Våler kommune ønsker å delta i videreføring av prosjektet «Energi og klima i Sør-Østerdal». Nødvendige midler avsettes i økonomiplanen i perioden 2019 – 2021. Det må utarbeides spesifikke mål for Våler kommunes deltagelse slik at effekten av samarbeidet også blir tydeliggjort på lokalt nivå.
	019/18	Forskrift om tømning av private septikkanlegg. Endelig behandling.	Enstemmig som forslag til vedtak.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	020/18	Høring omfanget av leveringspliktige posttjenester.	Forslag til vedtak ble vedtatt med 18 mot 1 stemme.
	021/18	Midt-Hedmark brann-og redningsvesen- ny selskapsavtale 2018	Forslag til vedtak ble vedtatt med 18 mot 1 stemme.
	022/18	Mytt massetak i spulåsen, endelig behandling av reguleringsplanen.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Forslag til detaljreguleringsplan for nytt Massetak med tilhørende knuseverk nord øst i Spulsåsen PlanID 201701 i Våler kommune, egen godkjennes med de endringer som framgår av saken. 2. Administrasjonen besørger endringene innarbeidet i samarbeid med plankonsulenten.
	023/18	Salg av gammel korntørke på Haslemoen	Med forbehold om at delingssøkneden går i orden får Marius Urdahl kjøpe ca 2 daa tomt med påstående korntørke for kroner 120.000,-Kjøper oppfordres til å benytte jordbruksveg over kommunens eiendom Glommateigen ved transport mellom gården og tørka.Rådmannen delegeres myndighet til å gjennomføre salget.
	024/18	Nyvalg kontrollutvalget	Marita Kalfoss Sollien fritas ut valgperioden.Som nytt fast medlem oppnevnes Eva Wivianne Heggbredda fra Venstre.Som nytt varamedlem oppnevnes Ola Nystuen fra Venstre.
7.5.18	025/18	Selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) SOR IKS	Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
	026/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	027/18	Søknad om delvis/midlertidig overtagelse av Gravberget skole.	Våler kommune opprettholder tilbudet om at grenda kan overta Gravberget skole, Lærerboligen og øvrige bygninger for kr 1, - Dette tilbudet gis til grenda med svarfrist 15.05 og overtagelse innen utgangen av juni.
	028/18	Skatteoppkrevers årsrapport 2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere behovet for å tilføre ekstra ressurser til skatteoppkreverkontoret i permisjonstiden.
	029/18	Etablering av frivilligsentral i Våler 2018	Etablere kommunal frivilligsentral og melde dette inn til departementet innen 1.6.18

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	030/18	Reguleringsplan for rv.2 Åsnes grense - Elverum grense, plan ID2016002, endelig behandling	Saken er utsatt til neste kommunestyremøte 25.juni.
	031/18	Endelig behandling av planstrategien 2018-19	Utkast til planstrategi for Våler kommune 2018-2020, datert 04.04.18 vedtas.
	032/18	Planprogram for energi og klimaplan for Våler kommune 2019-2027	Utkast til planprogram for Energi og klimaplan for Våler kommune 2019 - 2023 legges ut til offentlig ettersyn, i minimum 6 uker, så snart som mulig.
	033/18	Nytt valg i kontrollutvalget	Vanja Margrethe Holtnes Fredriksen oppnevnes som nytt medlem i kontrollutvalget.
	034/18	Fritak fra kontrollutvalget	Kommunestyret gir Åse Synnøve Svendsen fritak fra kontrollutvalget for resterende valgperiode pga helsemessige årsaker.
25.6.18	035/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	036/18	Endring av tilbudsstruktur i skolefritidsordningen (SFO)	<p>Vedtak Antall tilbud i skolefritidsordningen reduseres fra 3 til 2. Nye tilbud blir:</p> <p>Tilbud 1: Hel plass: Over 12 timer/uke. Pris: 2 711,- kr, herav kostpenger 306,- kr.</p> <p>Tilbud 2: Delt plass: Inntil 12 timer/uke. Pris: 2 014,- kr, herav kostpenger 306,- kr.</p> <p>Tilbud 3: Utgår.</p> <p>Tilbud om dagplass på skoledager og feriedager videreføres for elever uten fast plass. Forutsetning for å benytte seg av dette tilbudet er at foreldre ikke har utestående gjeld, i henhold til SFOvedtektene.</p> <p>SFO er sommerstengt fire uker i juli. Dette innføres allerede for juli 2018.</p> <p>Det gis fratrekk i foreldrebetaling for feriedager som ikke benyttes. For august gis det halv betaling for elever som ikke benytter seg av tilbudet på de to første ukene i august. For høstferie og vinterferie, fridager i juni og andre fridager gjennom skoleåret gis det fratrekk på 200,- kr pr dag som ikke benyttes. For å få fratrekk i pris må det gis skriftlig beskjed om avmelding til SFO senest 14 dager før fridag eller før første feriedag. For fratrekk i august må det gis skriftlig beskjed om avmelding senest 14 dager før elevenes sommerferie. SFO vil sende ut egnet skjema for påmelding/avmelding. Endringene skjer med virkning fra 1. august 2018.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Som en overgangsordning for høsten 2018 sees det bort fra 14-dagers fristen for avmelding til de to første ukene i august. For august og september tilbys inntil 15 timer/uke for tilbud 2. For august og september tilbys tilbud 3. Vedtekter for SFO og prisregulativet for 2018 oppdateres i henhold til vedtaket.
	037/18	Søknad om støtte til drift og finansiering av Våler torvdriftsmuseum	Det gis ikke støtte til Torvdriftsmuseet i 2018. Støtte for 2019 vurderes i forbindelse med budsjettprosessen 2019.
	038/18	Organisering av næringsarbeid	Administrasjonen fortsetter utredningen av framtidig næringsarbeid i kommunen med henblikk på hva som tjener Vålers interesser best. Ber om å få saken opp i formannskapet til septembermøtet.
	039/18	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2017	1. Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017 godkjennes. 2. Årets overskudd på 5,069 MNOK i driftsregnskapet avsettes til å dekke redusert refusjon for ressurskrevende brukere
	040/18	Budsjett- og regnskapsrapport 2018 - 1. tertial	1. Omdisponere kr 281 000 fra virksomhet 320 til virksomhet 310 2. Bruk disponibelt fond kr 6 MNOK til virksomhet 362 TIFU 3. Bruk disponibelt fond kr 1 MNOK til virksomhet 365 VOS.
	041/18	Endring av priser i gebyrregulativ - 2018	Endringer i prisregulativet for 2018 vedtas
	042/18	Reguleringsplan for rv.2 Åsnes grense - Elverum grense, plan ID2016002, endelig behandling.	Reguleringsplan for RV2, Åsnes grense til Elverum grense, planID 2016002, med plankart i hefte datert april 2018, og tilhørende reguleringsbestemmelser datert 03.04.2018 og planbeskrivelse datert april 2018 vedtas.
	043/18	Fastsettelse av valgdag for kommunestyrevalget 2019	Våler kommune avholder kun valg på valgdagen ved kommunestyrevalget 2019
	044/18	Selskapskontroll Midt-Hedmark brann og redning IKS	1. Kommunestyret ser alvorlig på den situasjonen som er i selskapet. 2. Kommunestyret ber representantskapet følge opp de anbefalinger som er gitt i rapporten. Spesielt vil en henlede oppmerksomheten på følgende pkt: · De anbefalinger som blir gitt vedrørende varslingsrutiner. · Arbeidet med å gjenreise tillit. Videre de klare anbefalinger som blir gitt vedrørende styret: · Ansvar, aktivitetsplikt, opplysningsplikt og forvaltningsplikt. · Antall styremedlemmer, styresammensetning og rekruttering av medlemmer med relevant kompetanse for selskapet. 3. Kommunestyret ber kontrollutvalget i Våler om å følge opp

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			saken ved å etterspørre hvordan anbefalingene er fulgt opp.
	045/18	Valg av nytt fast medlem i kontrollutvalget	1. Som nytt fast medlem oppnevnes Grete Aabakken 2. Som nestleder oppnevnes John Christian Wold
24.9.18	046/18	Referatsaker	
	047/18	Tilstandsrapport for Vålerskolen 2017/2018	<p>Med utgangspunkt i resultatene som er lagt fram i tilstandsrapporten 2017/2018 skal følgende være mål for skoleåret 2018/2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Andel elever som har blitt mobbet 2-3 ganger eller oftere skal være 0. <p>Gjennomsnittresultater over tid skal legges fram for å kunne vise en tendens. · Andel elever på mestringsnivå 2 og 3 skal være minimum 75 % på alle nasjonale prøver for 5. trinn.</p> <p>Gjennomsnittresultater over tid skal legges fram for å kunne vise en tendens. · Andel elever på mestringsnivå 3, 4 og 5 skal være minimum 75 % på alle nasjonale prøver for 8. trinn.</p> <p>Gjennomsnittresultater over tid skal legges fram for å kunne vise en tendens. · Gjennomsnitt av grunnskolepoeng skal være minimum 41,0.</p> <p>Gjennomsnittresultater over tid skal legges fram for å kunne vise en tendens. · Andelen elever som mottar spesialundervisning skal ikke være over 8 %.</p> <p>Gjennomsnittresultater over tid skal legges fram for å kunne vise en tendens. · I medarbeiderundersøkelsen 10-faktor skal skåren for mestringsklima være 4,2 eller høyere. · Driftsutgifter per elev skal være tilsvarende eller mindre enn som for kommunegruppe 2.</p> <ul style="list-style-type: none"> · I kommende tilstandsrapporter skal hovedtiltakene i skolen vurderes i sammenheng med vedtatte resultat mål.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	048/18	Forslag til Snøskuterløype i Våler kommune - endelig behandling	Prinsippene i Naturmangfoldslovens §§ 8-12 er lagt til grunn i saksbehandlingen. En samlet vurdering av kunnskapsgrunnlaget, sammen med de tilpasninger og tilrettelegginger som er gjort, tilsier at prinsippene i loven er ivaretatt. Forslag til snøskuterløype i Våler kommune, med forskrift og kart, vedtas.
	049/18	Konvertering av ansvarlig lån 2018	Våler kommune beslutter å stemme for den foreslåtte innfrielse av Eidsiva Energi AS' ansvarlige lån, herunder tilknyttede endringer i Eidsiva Energi AS' vedtekter, når innfrielsen blir behandlet i generalforsamlingen til Eidsiva Energi AS. Innfrielsen planlegges gjennomført ved at det ansvarlige lånets hovedstol konverteres til egenkapital i Eidsiva Energi AS ved kapitalforhøyelse og at lånets verdi utover hovedstolen betales kontant til långivern
	050/18	Søknad til Våler kommune om overføring av forpliktelser på lån og midler til sletting av tidligere merforbruk	Med bakgrunn i Våler kommunes økonomiske situasjon, og en allerede stor tildeling til Fellesrådet avslås Fellesrådets søknad om ekstratildeling.
	051/18	Tertialrapport 2. tertial 2018	Rapporten tas til etterretning · 300 000,- omdisponeres fra 330 Vålbyen Barnehage til 325 Nordhagen Barnehage for å dekke lønnsutgifter for lærlinger som Vålbyen overfører til Nordhagen.
	052/18	Planprogram for Kommuneplan for Våler 2019-2031, Offentlig ettersyn. 0	Oppstart av arbeidet med kommuneplan for Våler varsles og «Utkast til planprogram for Kommuneplan for Våler 2019-2031» legges ut til offentlig ettersyn i perioden 01.10.18 – 20.11.18.
	053/18	Endelig vedtak av planprogram for Energi og Klimaplan for Våler kommune	Forslag til planprogram for Energi og Klimaplan for Våler kommune datert 24.09.18 vedtas.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	054/18	Kontrollutvalgets revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.
	055/18	Endring av møteplan for 2018	Møteplan for 2018 med endringer godkjennes
29.10.18	056/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	057/18	Salg av jord på Haslemoen	Vedtak Saken utsettes Behandling: På bakgrunn av notat fra advokat om at "det kan være i strid med EØS-regelverket å forbeholde salget til gårdbrukere i Våler", kom AP's Kjell Konterud med utsettelsesforslag: Saken vedtas enstemmig utsatt.
19.11.18	058/18	Referatsaker	
10.12.18	059/18	Orientering - Pårørende og brukerundersøkelser i Pleie og omsorg høst 2018	Enstemmig vedtatt.
	060/18	Omfordeling av budsjettmidler	Det omfordeles kr. 160.000 fra virksomhet 330 Vålbyen barnehage til virksomhet 335 Nordhagen barnehage.
	061/18	Utvikling av Regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	Våler kommune slutter seg til videreføring av den regionale Våler kommune innkjøpsordningen i Kongsvingerregionen. 2. Våler kommunes deltakelse baseres på avtale om vertskommunesamarbeid – se eget vedlegg. 3. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Kongsvingerregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør. 4. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen,

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. 5. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi pt. 1,3 mill. kr. skal behandles i innkjøpsordningen. 6. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige. 7. Dagens bemanning økes slik at den regionale innkjøpsordningen i alt omfatter 3 årsverk. 8. Samarbeidets kostnader finansieres ved tilskudd fra deltagerkommunene og gjennom en leverandørfinansiert ordning (sekretariatsbidrag). 9. Vertskommunen avregner 90% av kostnadene for RIIK med deltagerkommunene basert på innbyggertallet pr. 1/1 i regnskapsåret. 10. Vertskommunen skal beregne en pris på oppdrag som utføres for andre utenom samarbeidet.</p>
	062/18	18/1143 Budsjett 2019 - 2022 - Rådmannens forslag behandling	<p>Med hjemmel i kommunelovens § 44-47 vedtar Våler kommunestyre budsjett 2019 - 2022. Dokumentene består av del 1A Økonomiske oversikter 1A, 1B, 2A og 2B. Kommunestyret vedtar prisregulativet. Gebyrer, avgifter og brukerbetalinger gjøres gjeldende fra 01.01.2019 og med utgangspunkt i de til enhver tid gjeldende reguleringer i lover, forskrifter eller andre retningslinjer. Kommunestyret vedtar at skatteøret settes til de enhver tid gjeldende maksimalsatser som Stortinget vedtar. Rådmann gis fullmakt til å ta opp likviditetslån innenfor en kredittramme begrenset inntil 20 millioner kroner. Rådmann gir fullmakt til å fordele lønnsreserven som er avsatt i årsbudsjettet for 2019.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>Rådmann gis fullmakt til å refinansiere lån i 2019 som samsvar med finansreglementet. Rådmann gis fullmakt til å foreta låneopptak med inntil 20 millioner kroner, som er i henhold til fremlagt investeringsbudsjett for 2019.</p> <p>For de lovregulerte områdene vann, avløp og renovasjon skal Våler kommune ha 100% kostnadsinndekking (selvkost). Vedtak om bruk og avsetning av fond i årsbudsjettet for 2019 opphever avsetning og bruk av fond i tidligere budsjettvedtak for årsbudsjettet 2019.</p> <p>Rådmannen gis fullmakt til å iverksette prosesser for å nå målet om å kutte utgifter med 7 MNOK hvert år fra 2020 til 2022. Kommunestyret vedtar at eiendomsskatt for Våler kommune til alle faste eiendommer i hele kommunen etter eiendomsskatteloven §§ 2 og 3. Våler kommune har nye takster fra 01.01.2019 etter eiendomsskatteloven § 8 A-3. Eiendomsskatten betales i to terminer etter eiendomsskatteloven § 25. Skattesatsen settes til 4 promille for 2019. Ved endringer i forutsetninger, endring i statsbudsjettet og endring i priser fra underleverandører, har Rådmannen mulighet til å justere budsjettene tilsvarende.</p> <p>Redusere kommuneskogens overføring med kr 0,5 mill. Bruk av disposisjonsfond. Ekstraordinær avvirkning på Haslemoen avsettes på investeringsfond.</p> <p>Bevilge 2 MNOK til investering i nytt utstyr / opplæring i nye IKT verktøy for å effektivisere undervisningen. Beløpet dekkes inn ved at 2 MNOK, som er avsatt for lys på Kjærlighetsstien, omprioriteres til investering i verktøy for skolen.</p>
	063/18	ARCO-samarbeidet	<p>Våler kommune melder seg ut av ARCO-samarbeidet. Oppsigelsesperioden på 1 år benyttes til å evaluere medlemskapet. Leder i NM deltar i møter med ARCO og leverer jevnlig skriftlig rapport til formannskapet om status.</p>
	064/18	Deltagelse i Finnskogen natur og kulturpark	<p>Våler kommune går inn i FKNP fra 1.1.2019, under forutsetning av at kontingenten ikke overstiger 70 000/år. Våler kommune ser at det er</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>gode hensikter og muligheter i selskapet, men også utfordringer knyttet til struktur, økonomi, vedtekter, ambisjonsnivå og grensedragning mot andre aktører. Kommunen ønsker tydelige endringer innenfor disse feltene for å være et aktivt og langsiktig medlem. Etter ett år vil vi derfor ta medlemskapet opp til vurdering.</p>
	065/18	Spillemidler 2019, rullering av plan idrett- og frilivstliv og prioritering av søknader	<p>Søknad om spillemidler ordinære anlegg prioriteres slik;</p> <p>1. Lyssetting på Kjærlighetsstien/Strandpromenaden – søker Våler kommune total kostnad 2.871.000,- søknadssum 700.000,-</p> <p>2. Kajakk hus Vålbekksundet – søker Vaaler IF total kostnad 2.919.000,- søknadssum 972.000,-.</p> <p>3. Rehabilitering av gulv i Vålerhallen – søker Hedmark fylkeskommune total kostnad 2.029.000,- søknadssum 500.000,-</p> <p>Søknad om spillemidler nærmiljøanlegg prioriteres slik;</p> <p>1. Kjærlighetsstien/Vålbekksundet apparater for folkehelse – søker Våler kommune total kostnad 1.826.000,- søknadssum 300.000,-</p> <p>Søknad om spillemidler kulturbygg prioriteres slik:</p> <p>1. Rehabilitering av Nordaberget velhus – søker Nordaberget vel total kostnad 732.000,- søknadssum 244.000,-</p> <p>2. Rehabilitering av Vidarvoll velhus – søker Braskereidfoss IL totalt kostnad ikke kjent ennå.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	066/18	Fritak fra kontrollutvalget	K - vedtak: Vanja Margrethe Holtnes Fredriksen gis fritak fra kontrollutvalget.
	067/18	Revidering av reglement for vigsler	Våler kommune gjennomfører vigsel i seremonirommet i kommunelokalet: - Fredager mellom kl. 10:00 - 14:00- Første lørdag i måneden kl. 12:00 - 14:00 Vigsel skal være gratis.
	068/18	Forslag til møteplan for 2019	Møteplanen for 2019 godkjennes.
	069/18	Utsmykking av kommunale bygg, ny behandling	På bakgrunn av kommunens økonomiske situasjon settes det av inntil 0,5 % av byggebudsjettet til utsmykking av kommunale bygg.
	070/18	Salg av jord på Haslemoen	Vedtak Saken utsettes.
	071/18	Skole og aktivitetshus	Prosjektet videreføres med utarbeidelse av forprosjekt basert på skisser og løsninger i prosjektet som har arbeidsnavn Lanteren 3. Forprosjektet skal ferdigstilles til mai 2019 for tilhørende behandling i kommunestyret. Det skal legges stor vekt på at investeringsnivå i prosjektet Lanteren 3 kan reduseres, slik at det kan frigjøres avsatte midler som kan disponeres til enten lavere investeringsnivå enn avsatt, eller økonomisk bidrag til valgt framtidig svømmeopplegg. Kostnadsrammen skal holdes. Kalkylen som viser framtidige driftskostnader av valgte løsninger, skal legges fram samtidig med at investeringsvedtaket fattes. Valg av framtidig svømmeopplegg vurderes parallelt, og løsningsforslag presenteres i februar. Svømmebasseng skal ligge som en opsjon og skal ikke regnes inn i opprinnelig investeringsramme. Styringsgruppe, prosjekteringsgruppe og entreprenør skal fortsette arbeidet med å involvere brukergrupper og sikre god forankring av løsninger og framdrift i prosjektet. Formannskapet er styringsgruppe for prosjektet. Styringsgruppens mandat er å sikre nødvendig fremdrift og kostnadskontroll innenfor de rammer som kommunestyret har gitt prosjektet. Prosjektet må ha et godt materialvalg.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	072/18	Solørfondets fremtidige driftsform, avvikling	Solørfondet avvikles i dagens organisasjonsform fra 01.01.2019 med nødvendig avviklingsperiode. Det opprettes et samarbeidsforum som brukes til felles innbyggerrekruttering og markedsførings tiltak for Solørkommunene. Midler fra regionale næringsfond forvaltes i den enkelte kommune.
	073/18	Snøskuterløype i Våler kommune - endelig behandling	<p>Prinsippene i Naturmangfoldslovens §§ 8-12 er lagt til grunn i saksbehandlingen.</p> <p>Registrert kunnskap i Naturbasen (www.naturbase.no) og Artskart (www.artsdatabanken.no) er sjekket og lagt til grunn, samt Statskogs database for viltdata. Dataene er vurdert sammen med ROS-analysen for løypeforslaget. Det er ikke under høringsrunden kommet til ny informasjon om lokaliteter, arter eller forhold som har krevd nye hensyn.</p> <p>Vurdering etter naturmangfoldsloven Prinsippene i §§ 8-12 i Lov om forvaltning av naturens mangfold av 19.06.2009 (naturmangfoldloven) skal legges til grunn i saksbehandlingen og skal framgå av beslutningen (jf. § 7).</p> <p>Naturmangfoldlovens § 8 stiller krav om at offentlige beslutninger som berører naturmangfoldet så langt det er rimelig, skal bygge på vitenskapelig kunnskap om arter,</p> <p>Våler kommune</p> <p>naturtyper, økologisk tilstand og effekten av påvirkninger.</p> <p>Registrert kunnskap i Naturbasen (www.naturbase.no) og Artskart (www.artsdatabanken.no) er sjekket,</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>samt Statskogs database for viltdata. Dataene er vurdert sammen med ROSanalysen for løypeforslaget.</p> <p>Sett i forhold til tiltaket anses kunnskapsgrunnlaget å være tilstrekkelig.</p> <p>Kommunen må være særlig oppmerksom på problemstillinger knyttet til kjøring ut fra løypene ved rasting og stopp, når den legger løyper i nærheten av verneområder, eller foreslåtte verneområder. Løypene må ikke legges så nær vernegrensen at det fremstår som naturlig å raste innenfor verneområdet. Motorferdsel innenfor vernegrensen vil være uheldig og dessuten ulovlig og straffbart etter verneforskriften, uavhengig av hva kommunens forskrift sier om metergrenser for rasting.</p> <p>I enkelte områder er det foreslått forbud mot rasting av hensyn til artsregistreringer i tiliggende områder.</p> <p>Ved utredning av støy, effekter for friluftsliv og naturmangfold mv. må kommunen ta høyde for de bestemmelser som er gitt om maksimal kjørelengde ut fra løypene til rasting ved beregning av influensområde. Støy vurderes ikke å være til skade for verneformålet, men løypa er allikevel forsøkt lagt så langt unna reservatgrensa som det er praktisk mulig ut fra topografiske forhold, slik at støypåvirkningen skal bli minst mulig. Foreslått maksimal kjørelengde ut fra løypa ved evt. stopp er 15 meter.</p> <p>Ut over det som er nevnt her, er det ikke kjent at den foreslåtte traséen etter at det er justert for natur- og</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>artshensyn, vil komme i berøring med viktige natur- eller viltinteresser.</p> <p>Lovens § 9 omtaler føre-var-prinsippet og at når det treffes en beslutning, uten at det foreligger tilstrekkelig kunnskap om hvilke virkninger tiltaket kan ha for naturmiljøet, skal det legges til grunn å unngå mulig vesentlig skade på naturmangfoldet. Det vurderes i dette tilfellet at kunnskapsgrunnlaget om mulige virkninger er tilstrekkelig.</p> <p>Våler kommune</p> <p>Faren for ulovlig kjøring i nærheten av den lovlige traséen er en problemstilling som kan gjøre de konkrete vurderingene etter naturmangfoldloven krevende. I følge SNO er ulovlig kjøring et stort problem i mange kommuner. I kommunens behandling av saken må vi imidlertid forutsette at de som bruker traséen holder seg til det som vedtas gjennom lokal forskrift og kart.</p> <p>Kommunen vil føre tilsyn med bestemmelsene i lokal forskrift, og det er tatt inn en bestemmelse som gir kommunen hjemmel til å stenge løypa dersom det avdekkes brudd på forskriften. Det vurderes at denne bestemmelsen vil ivareta usikkerheten knyttet til risiko for ulovlig kjøring utenfor den forskriftsfestede løypa. Det presiseres her at kommunen ikke har politimyndighet, slik at eventuelle konkrete lovbrudd som avdekkes skal anmeldes til Politiet. Det er Politiet og SNO som fører kontroll med den enkelte snøskuterfører.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>Lovens § 10 omhandler den samlede belastning tiltaket vil kunne påføre økosystemet. I dette tilfellet vurderes tiltaket å ha en viss virkning på økosystemet i området vinterstid. Virkningen er imidlertid begrenset til selve traséen og dens nærområde. Det er forholdsvis lite menneskelig aktivitet i området store deler av vinteren, men utpå vårvinteren kan det være noe aktivitet av skiløpere som går utenfor løypene.</p> <p>En snøskuterløype vil nødvendigvis kunne føre til noe støy langs traséen, samt at folk vil komme inn i området. Selve snøskuterkjøringen vurderes ikke å ha særlig innvirkning på økosystemet. Artene i området, påvirkes i begrenset grad av motorstøy så lenge den foregår langs en bestemt og forutsigbar trasé. Men der hvor folk stopper og tar pause, særlig på rasteplasser og utsiktspunkter, vil det nødvendigvis kunne bli noe påvirkning av dyrelivet i området rundt, i form av menneskelig aktivitet.</p> <p>I henhold til lovens § 11 skal tiltakshaver dekke kostnadene ved å hindre eller begrense skade på naturmangfoldet som tiltaket volder, dersom dette ikke er urimelig ut fra tiltakets og skadens karakter.</p> <p>Her vil tiltakets mulige skadevirkning primært kunne begrenses ved fysisk plassering i traséen og tilrettelegging av ulike tiltak i traséen. For eksempel kan det legges klopper enkelte steder for å unngå skade på bæresvak mark.</p> <p>Løypa må stenges dersom snødekket står i fare for å bli for dårlig, og det vil naturlig nok</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>Våler kommune</p> <p>påløpe kostnader forbundet med tilsyn slik at løypa kan stenges på rett tidspunkt for å unngå skade.</p> <p>Lovens § 12 omhandler miljøforsvarlige teknikker og driftsmetoder, og det skal tas utgangspunkt i driftsmetoder og teknikk som ut fra en samlet vurdering av tidligere, nåværende og framtidig bruk av naturmangfoldet og økonomiske forhold, gir de beste samfunnsmessige resultater.</p> <p>Det anses at dette kan ivaretas gjennom de begrensninger som ligger i nasjonalt lovverk, sammen med det som er foreslått i lokal forskrift. Det er et krav at hele traséen skal være dekket av et solid snølag for å være åpen. Løypa blir løpende sloddet og preparert slik at snølaget skal være solid og tåle trafikkslitasjen gjennom vinteren. Dersom deler av traséen står i fare for å bli uten snødekke, skal løypa stenges.</p> <p>Ved denne typen tilrettelegging er det også en fare for at det kan skje noe forsøpling i og ved løypa, da ikke alle er like flinke til å ta med seg etterlatenskaper etter rasting mv. Det er her foreslått en begrensning i stopp- og rasteavstand ut fra løypa på maksimalt 15 meter. Dette gjør at eventuell opprydding blir enklere og mer oversiktlig enn om rasteavstanden er 30 meter, som er det maksimalt tillatte etter nasjonalt lovverk. I tillegg er det lagt opp til 2 tilrettelagte rasteplasser i løypa, og det er trolig at mange vil holde seg til de tilrettelagte rasteplassene.</p>

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			<p>Det er foreslått å evaluere ordningen etter at løypa har vært i drift i to år. Det synes hensiktsmessig for å høste erfaringer og ha mulighet til tilpassinger.</p> <p>Da får man mulighet til å vurdere forhold som påvirker naturmangfoldet og eventuelt gjøre endringer eller justeringer. I tillegg får man evaluert erfaringene som er gjort i tilknytning til kjøringen som er utøvd i perioden.</p> <p>Samlet sett legges det til grunn at tiltaket, med de vilkår og begrensninger som er skissert, vil kunne forsvares ut fra prinsippene i naturmangfoldloven.</p> <p>Sett i forhold til tiltaket anses kunnskapsgrunnlaget å være tilstrekkelig.</p> <p>Våler kommune</p> <p>En samlet vurdering av kunnskapsgrunnlaget, sammen med de tilpasninger og tilrettelegginger som er gjort, tilsier at prinsippene i loven er ivaretatt.</p> <p>Forslag til snøskuterløype i Våler kommune, med forskrift og kart, vedtas.</p>

Møtedato: 22.11.2018
Møtested: Møterom sentralgården
Møtetid: 09:00

Orientering om framtidig næringslivsarbeide.

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
077/18	18/1493	Referatsaker
078/18	18/889	ARKO-samarbeidet
079/18	15/1381	Utsmykking av kommunale bygg, ny behandling
080/18	18/1409	Utvikling av Regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen
081/18	18/643	Omfordeling av budsjettmidler
082/18	17/1169	Revidering av reglement for vigsler
083/18	12/124	Forslag til møteplan for 2019
084/18	18/1143	Budsjett 2019 - 2022 - Rådmannens forslag
085/18	18/1172	Skole og aktivitetshus
086/18	17/1443	Leieavtale med Hedmark fylkeskommune v/Solør videregående skole - Nye Spulsåsen steinbrudd

Møtedato: 29.11.2018
Møtested: Kantina Sentralgården
Møtetid: 15:00 - 18:00

Møte vedrørende de juridiske sidene av saken om salg av parseller på Haslemoen. Dag Sørli Lund fra advokatfirmaet Hjort AS og advokat Torbjørn Gjølstad innledet om jussen, deretter ble det en avklarende spørsmålsrunde og dialog.

Møtedeltakere

Espen Svenneby
 Ragnar Kristmoen
 Lise Berger Svenkerud
 Ivar Arnesen

Forfall meldt fra følgende medlemmer

Per Ove Leistad

Følgende varamedlemmer møtte

Ola Nystuen

Saksliste

Saksnr	Arkivsak	Tittel
087/18	18/1172	Skole og aktivitetshus
088/18	18/889	ARKO-samarbeidet

Til Syn	Enhet	Dato	Våler-Tilsyn	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn lukket
FM	15/280 Helse og omsorg	31.3.15	Tilsyn: Legemiddelhåndteringen med multidose			Svart 26.3.15	22.4.16
FM	Krisesenter 10/1346	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet		Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -om nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -om dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	5.9.16	?
FM	Haslemoen helsesenter- 16/96 16/3854 Unnt. off	9.1.16	Tilsynssak: Ansv.Siri Brunborg		Ikke pliktbrudd		13.4.16
FM	Våler omsorgs senter 16/497 Unnt. off	8.4.16	Tilsynssak:				?
FM	Vålbyen skole 15/1063	22.10.15	Tilsyn: Elevenes psykososiale forhold		Endelig rapport 2.5.16 20.11.17 sendt dokumenter til FM	1.12.16	

Til Syn	Enhet	Dato	Våler-Tilsyn	Avvik	Notater/mulig oppfølgingsområder	Frist	Tilsyn lukket
FM	NAV 14/511	30.1.17	Tilsyn: Egenvurdering NAV Våler		Tjenesteytingen er i samsvar med lovgivningen	1.2.17	
FM	Våler kommune	21.6.17	Inspeksjon-forsøpling	3 anmerkinger	Rapport 23.8.17. Ingen flere dokumenter pr 5.7.18		
FM	18/859 Våler omsorgscenter	16.6.18	Tilsynssak				
FM	18/859 Dok 18/6510	20.6.18	Tilsynssak Våler omsorgscenter	Unnt.off.			

2.1.19 09:55

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2018				Inngang 2018			Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2016	INNGANG 2017	BUDSJETT 2018	Akkum. Hittil	INNGANG 2018	Akkum. Hittil	Hittil i år	I %	BUDSJETT 18	I %	INNGANG 17	I %	
									Pr. mnd		Pr. mnd.		
JAN	8 965 873	9 395 165	9 400 000	9 400 000	9 474 421	9 474 421	74 421	0,79 %	74 421	0,79 %	79 256	0,84 %	
FEB	637 308	943 131	900 000	10 300 000	907 519	10 381 940	81 940	0,80 %	7 519	0,84 %	-35 612	-3,78 %	
MARS	12 934 368	12 926 134	13 100 000	23 400 000	13 477 580	23 859 520	459 520	1,96 %	377 580	2,88 %	551 446	4,27 %	
SUM	22 537 549	23 264 430		23 400 000		23 859 520							
APRIL	1 076 377	809 061	900 000	24 300 000	873 901	24 733 421	433 421	1,78 %	-26 099	-2,90 %	64 840	8,01 %	
MAI	14 315 972	14 598 443	15 000 000	39 300 000	14 311 174	39 044 595	-255 405	-0,65 %	-688 826	-4,59 %	-287 269	-1,97 %	
JUNI	598 311	584 373	600 000	39 900 000	707 963	39 752 558	-147 442	-0,37 %	107 963	17,99 %	123 590	21,15 %	
SUM	38 528 209	39 256 307		39 900 000		39 752 558							
JULI	9 273 185	9 444 030	9 500 000	49 400 000	9 530 429	49 282 987	-117 013	-0,24 %	30 429	0,32 %	86 399	0,91 %	
AUG	1 226 700	1 145 617	1 200 000	50 600 000	756 024	50 039 011	-560 989	-1,11 %	-443 976	-37,00 %	-389 593	-34,01 %	
SEPT	13 698 559	14 085 192	14 100 000	64 700 000	14 421 682	64 460 693	-239 307	-0,37 %	321 682	2,28 %	336 490	2,39 %	
SUM	62 726 653	63 931 146		64 700 000		64 460 693							
OKT	388 847	1 037 223	1 000 000	65 700 000	1 177 037	65 637 730	-62 270	-0,09 %	177 037	17,70 %	139 814	13,48 %	
NOV	16 192 574	15 223 760	15 300 000	81 000 000	15 412 098	81 049 828	49 828	0,06 %	112 098	0,73 %	188 338	1,24 %	
DES	463 327	430 245	550 000	81 550 000	439 721	81 489 549	-60 451	-0,07 %	-110 279	-20,05 %	9 476	2,20 %	
TOT	79 771 401	80 622 374	81 550 000	81 550 000	81 489 549	81 489 549							

Kommentar fra skatteoppkrever:

I desember 2018 fikk Våler inn kr. 110 279,- mindre enn budsjettert. Dvs. en - på 20,05%
 Samtidig fikk vi inn kr. 9 476,- mer enn i desember 2017. Dvs. en + på 2,20%
 Totalt for 2018 har vi fått inn kr. 60 451,- mindre enn budsjettert. Dvs. en - på 0,07%

Våler 3. januar 2019.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



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	<ul style="list-style-type: none"> • 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) <ul style="list-style-type: none"> ○ 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	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ 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	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen). • Saker som ble flyttet fra forrige møte: <ul style="list-style-type: none"> ○ <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 åpnede 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Mandag 13.5.19	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».
Mandag 2.9.19	<ul style="list-style-type: none"> •
Mandag 25.11.19	<ul style="list-style-type: none"> •
2020	<ul style="list-style-type: none"> •



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	•
Mandag 13.5.19	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Bestilling 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	• Oppfølging av rapport Vann og avløp. Jf sak 61/18
Mandag 25.11.19	•
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	<ul style="list-style-type: none"> • Prosjektplan selskapskontroll • Oppfølging av selskapskontroll i MBRV.
Mandag 18.3.19	•
Mandag 13.5.19	• Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 53/18.
Mandag 2.9.19	•
Mandag 25.11.19	•
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	<ul style="list-style-type: none"> • 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.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	<ul style="list-style-type: none"> Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Mandag 18.3.19	•
Mandag 13.5.19	•
Mandag 2.9.19	<ul style="list-style-type: none"> Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Mandag 25.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	<p>Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.</p> <p>Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).</p>
Mandag 21.1.19	•
Mandag 18.3.19	•
Mandag 13.5.19	•
Mandag 2.9.19	<ul style="list-style-type: none"> Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Mandag 25.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	<p>Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.</p>
Mandag 21.1.19	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00067-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	21.01.2019

SAK 2/19 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. 18/00109-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 3/19 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I MHBR (JF. KU-SAK 34/18 – KS-SAK 44/18)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Våler kommunes medlemmer i representantskapet i Midt-Hedmark brann og redning IKS til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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 varslingsaker 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.

Prosjektet skulle besvare 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?

Revisjonens konklusjoner var som følger:

Vi anbefaler at selskapet i sitt varslingsreglement åpner for at det kan være en ekstern varslingskanal som trer inn når saken ikke kan behandles av selskapets interne varslingskanaler. På generelt og prinsipielt grunnlag er vi også av den oppfatning at styreleder trenger enn sparringspartner når varsling gjelder selskapets øverste leder.

Det eksterne varslingsinstituttet kan da inneha denne rådgivingsfunksjonen og bistå styreleder. En slik løsning vil også kunne sikre større tillit nedover i organisasjonen i forhold til at varslingssaker som involverer øverste leder ivaretas på en objektiv måte.

Med bakgrunn i denne konklusjonen kom revisjonens med følgende anbefalinger:

- Tydeliggjøring av varslingsmottakers rolle, det gjelder både i forhold til linjen, verneombud og styret, og at formaliteter i større grad overholdes.
- Etablere en ekstern varslingskanal som kan benyttes når saken ikke kan varsles eller behandles internt. Vurdere om styreleder kan ha den eksterne varslingskanalen som en sparringspartner når det kommer varslingssaker som styreleder skal håndtere.
- Gi regelmessig ajourført informasjon til ansatte om selskapets varslingsrutiner.
- Gjenoppbygge tilliten til selskapets varslingskanaler.
- Etablere en enkel årlig rapporteringen fra administrasjonen til styret mht om selskapet har varslingssaker som det jobbes med uten angivelse av innhold og nivå.
- Sørge for å ha tilstrekkelig kapasitet ved gjennomføring av vurdering og faktaundersøkelser. I større grad dokumentere med skriftlige referater fra møter som avholdes, der alle parter signerer.
- Selskapets varslingsrutiner håndteres fra 2017 sammen med andre avvik i selskapets dokumentasjons- og avvikssystem Landax. Selskapet må ha sikre rutiner som sikrer at bare de ansatte som har en varslingsfunksjon er dem som får fysisk tilgang til disse personsensitive opplysningene, samt at oppbevaringen av dokumentene er trygghende i forhold til innføring av GDPR med virkning fra 23.05.2018.

Revisjonen skrev videre i sin rapport:

Selv om det ligger utenfor de problemsstillinger revisor skulle besvare opp, vil de anbefale eierne ved neste revisjon av selskapsavtalen om å se på styresammensetningen. Det at hver eierkommune skal ha sitt medlem i styret er ikke i tråd med KS anbefaling om kommunal eierstyring. Styret skal ivareta selskapets interesser og ikke eierkommunenes, og må ha en kompetansesammensetning som er riktig sett fra selskapets ståsted. Eierkommunenes interesser skal ivaretas i representantskapet.

Styret bør etter revisjonens vurdering ikke ha mer enn 4-5 medlemmer, og representantskapet må velge disse etter innstilling fra en valgkomite utpekt av og blant representantskapets medlemmer. Valgkomiteen kan godt ha en instruks å arbeide ut ifra som angir hvilke kompetanse som er viktig å ha i styret i et brann- og redningsselskap som er organisert som et interkommunalt selskap.

Rapporten ble etter behandlingen i kontrollutvalget sendt til kommunestyret, som vedtok følgende i møtet 25.6.18, sak 044/18:

1. Kommunestyret ser alvorlig på den situasjonen som er i selskapet.
2. Kommunestyret ber representantskapet følge opp de anbefalinger som er gitt i rapporten. Spesielt vil en henlede oppmerksomheten på følgende pkt.:
 - De anbefalinger som er gitt vedrørende varslingsrutiner.
 - Arbeidet med å gjenreise tillit.

Videre de klare anbefalinger som blir gitt vedrørende styret:

- Ansvar, aktivitetsplikt, opplysningsplikt og forvaltningsplikt.
- Antall styremedlemmer, styresammensetning og rekruttering av medlemmer med relevant kompetanse for selskapet.

3. Kommunestyret ber kontrollutvalget i Våler om å følge opp saken ved å etterspørre hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp, innen 16.1.19. Tilbakemeldingen vil derfor bli ettersendt.

Arkivsak-dok. 18/00046-45
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 4/19 SAMTALE MED 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.

Vi har blitt informert om at rådmannen er sykmeldt, så assisterende rådmann Asgeir Rustad møter i hans sted.

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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Følgende sak ble det bedt om en orientering om i forrige møte, men ble utsatt til dette møtet:

- 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 tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018

Arkivsak-dok. 18/00046-46
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 5/19 INFORMASJON OM VANN OG AVLØP, JF RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte en forvaltningsrevisjonsrapport (møte 10.12.18, sak 61/18) knyttet til **Vann og avløp** i Våler. Det var ingen til stede fra administrasjonens side under behandlingen, og kontrollutvalget ønsker derfor å få en orientering fra fagleder Torstein Berg om dette området.

Utgangspunktet for orienteringen kan være anbefalingene i rapporten fra Hedmark revisjon:

Basert på rapportens funn og revisors vurderinger, vil revisjonen knytte følgende anbefalinger til rapporten:

- ***Våler kommune bør sikre at internkontrollen kommer på plass, blir implementert i alle ledd og revidert. Det bør videre dokumenteres skriftlig at dette er på plass.***
- ***Våler kommune bør fortsette arbeidet med å lukke avviket fra Mattilsynet med tanke på å etablere en reservevannforsyning.***
- ***Våler kommune kan vurdere om det er hensiktsmessig å legge ut relevant informasjon om drikkevannskvaliteten på sine hjemmesider.***
- ***Våler kommune kan vurdere løsninger som på sikt sørger for å sikre at renseanlegget gir en god rensing av kloakken uavhengig av klimatiske forhold.***
- ***Våler kommune bør sikre god kompetanseoverføring mellom driftsoperatørene og bedre dokumentasjon av utført løpende vedlikehold.***

Arkivsak-dok. 19/00002-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 6/19 PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL-VÅLER VEKST AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Våler vekst AS*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. **Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**
 2. **I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?**
 3. **I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?**
 4. **I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen utgangen av september 2019.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS..

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2018-2019, har kontrollutvalget bestilt (10.12.18) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i Våler vekst AS. Det ble i denne saken (66/18) antydnet følgende problemstillinger:

Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. **Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**
2. **I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?**
3. **I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?**
4. **I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?**

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 200 timer og at rapporten den legges fram innen utgangen av september 2019, så sant det er tilstrekkelig med timer tilgjengelig. I utgangspunktet er det ikke budsjettert med mer enn 50 timer til selskapskontroll i 2019, men det er mulig å hente inn timer fra mindre undersøkelser og muligens forvaltningsrevisjon. Ressurssituasjonen vurderes før oppstart i april/mai 2019.

Prosjektplan 2019

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

PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL/ FORVALTNINGSREVISJON Våler Vekst AS



Hedmark  Revisjon IKS

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

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

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

Sak 66/18 om bestilling av prosjektplan selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll, ble behandlet i kontrollutvalget for Våler kommune 10.12.18. Kontrollutvalget ønsket en forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS knyttet til kompetanse, kultur og ivaretagelse av brukerne. Vedtaket lyder som følger:

1. *Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Våler Vekst AS, knyttet til **kompetanse og kultur, ivaretagelse av brukere.***
2. *Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.*

Det heter i saksfremstillingen at kontrollutvalget vil ta stilling til hvilke problemstillinger som ønskes belyst når prosjektplanen legges frem for utvalget, og at disse eksempelvis kan være som problemstillingene i lignende prosjekter som er gjennomført i denne typen virksomheter i regionen tidligere. Det er foreslått følgende:

1. Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
3. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
4. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?

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

1.2 Kort om Våler Vekst AS

På selskapets internettsider¹ ser vi at virksomheten ble startet opp som et kommunalt foretak i 1990 og omgjort til aksjeselskap fra 1994. Selskapet er godkjent tiltaksarrangør for NAV. Av aktivitet som selskapet driver med kan nevnes postombæring, snekkerverksted, brøytetikker, kantine, ved, bilpleie med mer. Bedriften har 9 ordinært ansatte og 23 tiltaksplasser.

¹ Informasjon på <http://www.valervekst.no> pr. 19.12.2018

Nøkkelopplysninger ²

Organisasjonsnummer: 970 964 932
Navn/foretaksnavn: VÅLER VEKST AS
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Forretningsadresse: Tuvrønningsvegen 1
 2436 VÅLER I SOLØR
Kommune: VÅLER
Postadresse:
Registrert i Enhetsregisteret: 20.02.1995
Stiftelsesdato: 03.01.1994
Daglig leder/ adm.direktør: Ivar Henning Opås

Vedtektsfestet formål:

Øke opplevelse av egen livskvalitet for sine tiltaksdeltakere. Gjennom produksjon skal selskapet tilby varige tilrettelagte arbeidsplasser for yrkeshemmede, samt gjennom avklaring og kvalifisering - bidra til at mennesker med bistandsbehov kan delta i ordinært arbeid eller annen meningsfylt aktivitet.

Virksomhet/art/bransje:

Utvikle varige arbeidsplasser, tilpasset yrkeshemmede basert på servicevirksomhet for det ordinære marked. Arbeidet bør dessuten bidra til kvalifisering til annet arbeid. Selskapet er basert på "non-profit" basis.

Næringskode(r): 88.994 Varig tilrettelagt arbeid
 45.200 Vedlikehold og reparasjon av motorvogner, unntatt motorsykler

Sektorkode: 1520 Kommunalt eide aksjeselskaper mv.

Særlige opplysninger: Registrert i Foretaksregisteret
 Registrert i Merverdiavgiftsregisteret
 Registrert i NAV Aa-registeret
 Sist innsendte årsregnskap 2017

Styre:

Styrets leder: Ivar Magnar Ulfsbøl

Nestleder: May-Liss Sæterdalen

Styremedlem: Asgeir Rustad
 Arne Idar Grandahl
 Anne Kristin Myren Tøraasen

Signatur: Styrets leder og ett styremedlem i fellesskap.

Prokura: Daglig leder alene.

Revisor: Godkjent revisjonsselskap
 Organisasjonsnummer 957 668 933
 FRAM REVISJON AS

² Opplysninger fra www.brreg.no pr. 17.12.2018

Lundgaardvegen 13
2408 ELVERUM

Regnskapsfører: Autorisert regnskapsførerselskap
Organisasjonsnummer 979 484 518
ØKONOMIRINGEN VÅLER AS
Vålgutua 214
2436 VÅLER I SOLØR

Organisering og tjenester

Virksomheten som drives av Våler Vekst AS kan deles inn i arbeidsmarkedstiltak som varig tilrettelagte arbeidsplasser (VTA), arbeidsforberedende trening (AFT) og Los meg frem som retter seg mot unge sosialstønadsmottagere i Våler. Selskapet har til sammen 23 tiltaksplasser og 9 ansatte (8,2 årsverk). Det heter på selskapets nettsider at selskapets formål er:

Våler Vekst skal bidra til å øke opplevelse av egen livskvalitet for sine deltagere og ansatte. Gjennom produksjon skal selskapet tilby varige tilrettelagte arbeidsplasser for yrkeshemmede, samt gjennom avklaring og kvalifisering - bidra til at mennesker med bistandsbehov kan delta i ordinært arbeid eller annen meningsfylt aktivitet

Selskapets visjon er «viser veien videre», og er et uttrykk for at en ønsker å veilede mennesker slik at de kommer seg videre i sitt liv, og en fremhever verdibegreper som respekt, trygghet, glede, tillit og utvikling. En har også etiske retningslinjer med punkter knyttet opp mot enkeltindividets frihet og selvbestemmelse, mot diskriminering, respekt for hverandre, forretningsmetoder og ansvar for å varsle om kritikkverdige forhold.

Våler vekst er godkjent tiltaksarrangør for NAV. VTA er et tiltak som er rettet mot mennesker som har eller vil få uførepensjon, og som har behov for spesiell tilrettelegging og/eller tett oppfølging. AFT skal bidra til en arbeidsutprøving i arbeidsmarkedet og styrke deltakerens mulighet til å komme ut i arbeid eller utdanning. «Los meg frem» er et tiltak rettet spesielt mot unge mottakere av sosialstønad.

1.3 Kort om kompetanse, kultur og personalutvikling

Kompetanse – evne eller kvalifikasjoner

Defineres i prosjektet til å være evnen til å omsette kunnskap og erfaring til å gjennomføre arbeidsoppgavene i tråd med selskapets formål. Begrenset til selskapets egne oversikter over ansattes kompetanse.

Kultur – tanke-, kommunikasjons- og adferdsmønster hos mennesker

Prosjektet vurderer ledelsens kultur for personalutvikling knyttet til problemstilling om ledelsens fokus på etikk og holdningsskapende arbeid inkludert tiltak for oppfølging.

Personalutvikling – å stimulere til faglig og personlig utvikling

Prosjektets definisjon er stimulering av faglig utvikling samt etikk og holdningsskapende arbeid.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Våler vekst AS har etablert gode systemer som sikrer *riktig bemanning og kompetanse* til å løse selskapets formål (Dvs. drive produksjon, omsetning og annen virksomhet som kan øke mulighetene for sysselsetting av yrkeshemmede og andre som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet), at tiltakene som selskapet tilbyr fungerer og at en har fokus på etikk og holdningsskapende arbeid internt. Formålet tenkes belyst ved å besvare følgende problemstillinger:

1. Hvordan ivaretar Våler Vekst AS krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?
3. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
4. I hvilken grad kommer brukere ut i varig og full jobb/aktivitet gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?

Vi ser at det også kan være andre aktuelle problemstillinger for en forvaltningsrevisjon i dette selskapet. Eksempel på dette er:

- I hvilken grad har selskapet tilfredsstillende samhandling med NAV, med hensyn til å få brukere ut i jobb?
- I hvilken grad har selskapet innrettet seg slik at risiko for kryss-subsidiering blir redusert?

Disse kan legges til prosjektet etter avtale med kontrollutvalget, men planen må da vurderes med hensyn til timeressurser.

3 Revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.³

Relevante kilder kan være:

- Selskapets styrende dokumenter
 - Vedtekter og styringsdokumenter mht. eier
 - Plan og strategidokumenter
 - Avtaler (bla med NAV)

³ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

- Etiske retningslinjer
- Lov om arbeidsmarkedstjenester
- Forskrift om arbeidsmarkedstiltak
- Interne reglementer, retningslinjer og prosedyrer i selskapet
- Faglitteratur innen organisasjon, ledelse og personalutvikling

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av revisjonskriteriene utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen. Dersom Kontrollutvalget ønsker andre problemstillinger enn hva prosjektplanen legger opp til vil det også ha betydning for hvilke kriterier som danner grunnlag for gjennomgangen.

5 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne revisjonen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Plan- og strategidokumenter
- Interne reglementer
- Intern informasjon/rundskriv
- Rutinebeskrivelser etc.
- Rapportering. Herav intern og ekstern statistikk
- Referater fra ulike møtefora

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres et begrenset antall intervjuer med nøkkelpersonell i selskapet og ved NAV Våler. Det tas høyde for tilsammen 4 intervjuer i prosjektet.

Verifisering av innhentet data:

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

6 Organisering og fremdrift

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Hedmark Revisjon IKS

Det avsettes 200 timer til prosjektet, men denne rammen må justeres dersom kontrollutvalget ønsker å få belyst andre eller flere problemstillinger for prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av april/mai 2019, og planlegger å ferdigstille arbeidet innen utgangen av september 2019. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Våler Vekst AS yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Løten 7. januar 2019

Jo Erik Skjeggstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00012-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 7/19 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2019 til orientering.

Vedlegg

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2019, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2019, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie.

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

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Reidun Vie.

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

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
90 28 47 25

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2019

Dato:
4.1.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2019.

Innledning

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

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Våler kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Våler kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Våler kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som</i>
--	---

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

Med hilsen

Laila Irene Stenseth

Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad

Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen

Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

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.</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	<p><i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><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></p> <p><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></p>
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 7. januar 2019



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00012-24
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 8/19 STATUSRAPPORT OPPDRAGSVTALEN 2.HALVÅR 2018 (PR. 31.12.18).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 12.2.18, sak 10/18, oppdragsavtale for 2018 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2018 (dvs. pr. 31.12.18). Oppdragsavtalen for 2019 behandles i sak 9/19.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Våler et merforbruk, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
Regnsk.rev	625	447,75	177,25	271,25	-94
Undersøk.	25	16,25	8,75		
FR	250	70,25	179,75		
SK	50	1	49		
Sum	325	87,5	237,5	204	33,5
Annet	50	34	16	23,75	-7,75
Totalsum	1000	569,25	430,75	499	-68,25

Det er først og fremst merforbruk på oppgaven «Revisjonsuttalelser» og «Veiledning/bistand», se vedlegg 1. Mindreforbruk på forvaltningsrevisjon veier opp for noe av merforbruket. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 64 838 pr 31.12.18.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2018

Våler kommune



Utarbeidet 8.1.19

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2018 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer Avtalt 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Avvik
Regnskapsrevisjon					
Regnskapsrevisjon	450	271,25	455,00		
Revisjonsuttalelser	125	138,75	189,50		
Beboerregnskap	35	13,00	23,50		
Veiledning/bistand	15	24,75	51,00		
SUM 1-4	625	447,75	719,00	115,04 %	-94,00
Bestilte rev.tj.					
Mindre undersøkelser	25	16,25	20,75		
Forvaltningsrevisjon	250	70,25	269,75		
Selskapskontroll	50	1,00	1,00		
SUM 5-7	325	87,50	291,50	89,69 %	33,50
Annet					
Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	34,00	57,75	115,50 %	-7,75
SUM TOTALT 1-8	1 000	569,25	1 068,25	106,83 %	-68,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1346	Prosjektplan kvalitet i skolen	16,25 timer
1382	Prosjektplan selskapskontroll Våler Vekst AS	4,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>20,75 timer</u>

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til VA på 200 timer i møte den 27.3.17, jf sak 22/17.

Prosjektplan knyttet til selskapskontroll i Våler Vekst AS ble bestilt i møte den 10.12.18, jf sak 66/18. Prosjektplan er planlagt fram for kontrollutvalget i møte den 21.1.19.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

195	MHBR-varslingsrutiner	11,25 timer
210	Vann- og avløp	205,25 timer
219	Vålerskolens arbeid med psykososialt skole- og arbeidsmiljø	53,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>269,75 timer</u>

Prosjektet 195 knyttet til varsling MHBR ble bestilt i møte den 24.5.17, jf sak 30/17. På grunn av arbeidsrettssak ble prosjektet avsluttet først etter at det forelå rettskraftig dom i april 2018. Våler kommune belastes for 10% av medgått tid, jf prosjektplan vedtatt i møte 24.5.17.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til vann- og avløp på 200 timer i møte den 27.3.17, jf sak 22/17. Siden kontrollutvalget ikke hadde flere timer til disposisjon i oppdragsavtalen for 2017, ble oppstart utsatt til 2018 med levering høsten 2018. Rapporten ble behandlet i møte den 10.12.18, jf sak 61/18.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1319	Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS	1,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>1,00 timer</u>

Kontrollutvalget bestilte denne selskapskontrollen i møte den 13.02.17, jf sak 10/17. Arbeidet ble avtalt igangsatt i mai 2017 med ferdigstillelse innen 31.12.17. Våler kommune skal belastes for 23,34 % av medgåtte timer på prosjektet. Samlet sett påløp det 171,25 timer på dette prosjektet i 2017.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap for 2017 er avlagt i mai 2018. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 14,50 timer på møtedeltakelse og 43,25 timer på forberedelser i 2018. I tillegg kommer kjøring på 57,75 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2018 er avlagt til rådmann i desember 2018 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er i den grad det er mulig i forhold til de timer som kontrollutvalget har til disposisjon ajour pr 31.12.18.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 64 838 pr 31.12.18.

Medgått tid 2018 (1 038 timer a kr 950)	kr	1 014 838
- Fakturert akonto 2018 (kr 237 500 pr kvartal)	kr	950 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.18</u>	kr	<u>64 838</u>

Løten, den 8.januar 2019



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00012-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 21.01.2019

SAK 9/19 OPPDRAGSAVTALEN FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2019.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2019.

Tjeneste	Timer 2019	Timer 2018
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	150	125
3 Revisjon av beboerregnskap	10	35
4 Veiledning/bistand	15	15
SUM 1-4	625	625
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	250	250
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	325	325
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 000	1000

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

Det er ikke lagt inn noen økning i antall timer i oppdragsavtalen i 2019, men det er økt noe på attestasjoner og revisjonsuttalelser mens det er redusert tilsvarende på beboerregnskap. Det er en liten økning i timeprisen på kr 25. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 for kjøp av revisjonstjenester bygger på denne oppdragsavtalen.

Saksframstilling:

OPPDRAKSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets leder.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.19 – 31.12.19**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2020 reforhandles høsten 2019.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 975 i timesats for 2019 vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	975	438 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	150	975	146 250
3 Revisjon av beboerregnskap	10	975	9 750
4 Veiledning/bistand	15	975	14 625
SUM 1-4	625	975	609 375
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	975	24 375
6 Forvaltningsrevisjon	250	975	243 750
7 Selskapskontroll	50	975	48 750
SUM 5-7	325	975	316 875
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	975	48 750
SUM TOTALT	1 000	975	975 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Våler i Solør, xx.xx.2019

Hans Johan Finne
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 18/00106-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Våler kommunestyre
Våler kontrollutvalg

Møtedato
21.01.2019

SAK 10/19 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 21.1.19, sak 9/19
Behandlet i kommunestyret*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN.....	7
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	10
	VEDLEGG.....	11



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 10.5.16, sak 24/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 12.9.16, sak 069/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 4.12.17. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 11.12.18 sak 063/17. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Våler kommune har i 2018 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015 med senere endringer):

Medlem	Parti	Varamedlem	
Hans Johan Finne - leder	SP		Varamedlemmer for 1, 2 og 3
May Britt Nordhagen	SV		
Det ble ikke valgt noe nytt fast medlem 10.12.18			
Vanja Margrethe Holtnes Fredriksen (fra 7.5.18 til hun fikk fritak 10.12.18) <i>Marita Kalfoss Sollien (fram til 19.3.18)</i>	V	Eli Grøntoft Dybdahl Ola Sørlandsengen Nicklas Avén	
John Christian Wold- nestleder (fra 7.5.18)	PP		Varamedlemmer for 4 og 5
Grete Aabakken (fra 25.6.18) <i>Åse S. Svendsen – nestleder (fram til 7.5.18)</i>	AP	Kristian Noer <i>Grete Aabakken fram til 25.6.18)</i>	

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2018 hatt 6 (6) møter og behandlet 70 (69) saker. Tallene i parentes er fra 2017. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som «Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger»).



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
 - oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Møter».
- Kontrollutvalget ba i 2017 rådmannen om å informere om sin interne kontroll. Denne saken ble fulgt opp i møtet 3.9.18 sak 43/18. Kontrollutvalget vurdere ny oppfølging ved en senere anledning.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 9.4.18, sak 20/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 7.5.18, sak 028/18.
- Kontrollutvalget mottok en eksternt henvendelse vedrørende «Spørsmål om prosess skole og aktivitetshus». Kontrollutvalget behandlet henvendelsen i møtet 10.12.18, sak 62/18. Kontrollutvalget var delt i oppfatningen om dette var en sak for kontrollutvalget eller ikke, og KU-leder tok opp dette spørsmålet i kommunestyret 10.12.18, hvor han sa at hvis kommunestyret ville at kontrollutvalget skulle vurdere denne saken, så måtte de gi beskjed om dette. Det var ingen som tok ordet i den forbindelse. Saken anses avsluttet i kontrollutvalget.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
IKT-sikkerhet i kommunen	12.2.18, sak 5/18
Avviksmeldinger i skolen.	9.4.18, sak 19/18
Prosjektet om utbygging skole/aktivitetshus. Næringsutvikling.	9.4.18, sak 22/18
Solør barneverntjeneste	9.4.18, sak 23/18
Kommunens planstrategi	14.5.18, sak 30/18
Teknisk , byggesak, planarbeid m.m.	3.9.18, sak 40/16
Trafikksikkerhet-finnes det en plan for dette?	15.10.18, sak 51/18
Samhandlingsreformen-hvordan fungerer den?	15.10.18 sak 52/18
Utleieboliger og tildeling av leilighet (bl.a. på bakgrunn av mediaoppslag).	10.12.18, sak 65/18

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2017 (interimrapport) i møtet 12.2.18, sak 11/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 15.10.18, sak 55/18. Interimrapport regnskapsrevisjon for 2018 ble behandlet i kontrollutvalget 10.12.18, sak 65/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 14.5.18, sak 31/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 32/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i november 2016. I planen var følgende prioritert for 2018:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Vann og avløp	Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett? Hvordan er vedlikeholdet av dette nettet? (mulig mindre prosjekt)	2018
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv (mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2018
Spesialundervisning og psykososialt miljø i skolen	Det vurderes et prosjekt rettet mot opplæringsloven § 9A og oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon innen spesialundervisning. Avventer kommunens oppfølging av Fylkesmannens tilsyn.	Vurderes høsten 2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **Vann og avløp** i møtet 10.12.18, sak 61/18. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget gjorde en omprioritering av forvaltningsrevisjon og bestilte i 2017 en prosjektplan knyttet til «**Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**», og denne prosjektplanen ble behandlet i møtet 12.2.18, sak 7/18. Rapporten leveres i mai 2019. Bakgrunnen for omprioriteringen er som følger: «Kontrollutvalget bestilte egentlig et prosjekt knyttet til skolesektoren i 2016, som gikk på det psykososiale miljøet i Våler-skolene, men dette ble utsatt fordi Fylkesmannen samtidig hadde et tilsyn i Våler.»

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020** i møtet 10.12.18, sak 67/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2018-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer, med unntak av at IKT-prosjektet ble utsatt ettersom kontrollutvalget prioriterte skoleprosjektet. Det var ikke ressurser til å gjennomføre begge.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon **Offentlige anskaffelser** den 12.2.18, sak 4/18. Anbefalingene anses delvis som fulgt opp og kontrollutvalget følger opp saken igjen våren 2019.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Den 9.4.18 (sak 18/18) hadde kontrollutvalget en ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon knyttet til **Eiendomsforvaltningen**. Rapportens anbefalinger anses nå som fulgt opp.

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon i **Samhandlingsreformen** i møtet den 3.9.18, sak 43/18. Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp, men kan tenke seg ytterligere informasjon på et senere tidspunkt.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016 med følgende kontroll.

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Lov om offentlige anskaffelser.
Våler Vekst	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.
Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS	<ul style="list-style-type: none"> EK med FR knyttet til Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet 	Under forutsetning av at det blir med andre kommuner på bestillingen. Sekretariatet tar kontakt med de øvrige sekretariatene.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 12.2.18, sak 6/18 rapport etter selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **SOR IKS**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 19.3.18, sak 025/18.

I møtet 14.5.18, sak 34/18 behandlet kontrollutvalget en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Midt-Hedmark brann og redning IKS**. Det var et samarbeidsprosjekt mellom alle eierne i selskapet og var initiert av en konkret sak, varslet av en ansatt i selskapet. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 25.6.18, sak 044/18. Rapporten følges opp i det første møtet i 2019.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 3.9.18, sak 46/18 en revidert plan for selskapskontroll for **2018-2019**. Kommunestyret vedtok planen den 24.9.18, sak 54/18. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Våler Vekst	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.

Det ble i møtet 10.12.18 (sak 66/18) ble det bestilt en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Våler Vekst AS**. Prosjektplanen behandles i det første møtet i 2019.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Selskapskontroll i **Midt-Hedmark brann og redning IKS**, som opprinnelig lagt inn i planen for 2016-2019 er ikke bestilt på grunn av den andre gjennomgangen. En ny kontroll vurderes i neste planperiode.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp «overordnet selskapskontroll» - kommunens oppfølging av deleide selskaper - også i 2018, i møte 15.10.18 sak 53/18. Rådmannen sier at han ligger litt etter med denne oppfølgingen. Kontrollutvalget følger opp saken igjen våren 2019.

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **SOR IKS** i møtet 10.12.18, sak 64/18 og anser anbefalingene som fulgt opp.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** blir behandlet i første møtet 2019.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Våler kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 12.2.18, sak 8/18 og 9.4.18, sak 24/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 12.2.18 sak 10/18. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.17 i møtet 12.2.18 sak 9/18 og for første halvår 2018 i møtet 3.9.18, sak 44/18.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

¹ <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar rev.pdf>



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		2018
Kontrollutvalget	Sum	123 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	213 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	950 000
Sum		1 286 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 23.9.18.18, sak 45/18. Tallene går fram av sak 45/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Våler. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 12.2.18, sak 12/18 og i kommunestyret 26.2.18, sak 003/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 10.12.18 (sak 68/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Fire av kontrollutvalgsmedlemmene i Våler deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 6. og 7. februar 2018.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.vaaler-he.kommune.no/politikk/kontrollutvalget/> Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Våler sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

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

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 9.4.18, sak 25/18. De vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing, men mener at det er en forutsetning av tjenestetilbudet til kontrollutvalget i Våler ikke reduseres, at ikke rasjonaliseringen går ut over kvaliteten.
2. Kontrollutvalget mener at sekretariatet har en viktig funksjon og er opptatt av at dette ikke blir svekket.

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	218	221
Møter kontrollutvalget	40	39
Analyse/plan for SK ²	2	0
Analyse/plan for FR ³	3	0
Møte med revisjonen	1	2
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	268	282

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

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2018 enn i 2017, ettersom det i 2018 ble jobbet med revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er også brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.



Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2019 (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.

Den øvrige tidsbruken, 620 (518) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 20 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2018.

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

Våler, 21.1.19
Hans Johan Finne
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Våler-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/18	Oppfølging av FR Offentlige anskaffelser	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	5/18	Informasjon om IKT-sikkerhet i kommunen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/18	Rapport selskapskontroll (FR) i SOR IKS.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS til orientering. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18. 	KS	KS-19.3.18 sak 025/18 Særutskrift 21.3.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	7/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon skole.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen. Prosjektet har følgende problemstillinger: Overordnet problemstilling: <ul style="list-style-type: none"> I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen? med følgende delproblemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Delproblemstilling 1 «Psykososialt miljø i Vålerskolen»: «Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?» Delproblemstilling 2 «Oppfølging av tilsyn og etterlevelse av regelverk.». 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i innen mai 2019. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	8/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2018 til orientering.				✓
	9/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.				✓
	10/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	11/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	12/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering. 	KS	KS 26.2.18 sak 003/18 Særutskrift 28.2.18		✓
	13/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
9.4.18	15/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.				✓
	16/18	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	17/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	18/18	Oppfølging av FR Eiendomsforvaltningen.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	19/18	Avviksmeldinger skolen.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	20/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering. 	KS	7.5.18 028/18 Tatt ut selv		✓


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere behovet for å tilføre ekstra ressurser til skatteoppkreverkontoret i permisjonstiden.				
	21/18	Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS.	Rapporten om Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS blir endelig behandlet i neste møte, med selskapets høringsuttalelse.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/18	Informasjon om prosjektet om utbygging skole/aktivitetshus/ Informasjon om næringsutvikling, ny informasjon	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	23/18	Informasjon om Solør Barneverntjeneste.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	24/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.				✓
	25/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	3. Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing, men mener at det er en forutsetning av tjenestetilbudet til kontrollutvalget i Våler ikke reduseres, at ikke rasjonaliseringen går ut over kvaliteten. 4. Kontrollutvalget mener at sekretariatet har en viktig funksjon og er opptatt av at dette ikke blir svekket.	Rep.skap Glåmdal sekretariat IKS			✓
	26/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	27/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				OK
14.5.18	28/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	29/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	30/18	Informasjon om kommunens planstrategi.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	31/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 Våler kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 25.6.18 039/18 Tatt ut selv.		✓
	32/18	Årsavslutningsbrev 2017 Våler kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	33/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	34/18	Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 25.6.18 sak 044/18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			1. Kommunestyret ser alvorlig på den situasjonen som er i selskapet. 2. Kommunestyret ber representantskapet følge opp de anbefalinger som er gitt i rapporten. Spesielt vil en henlede oppmerksomheten på følgende pkt.: <ul style="list-style-type: none"> • De anbefalinger som er gitt vedrørende varslingsrutiner. • Arbeidet med å gjenreise tillit. Videre de klare anbefalinger som blir gitt vedrørende styret: <ul style="list-style-type: none"> • Ansvar, aktivitetsplikt, opplysningsplikt og forvaltningsplikt. • Antall styremedlemmer, styresammensetning og rekruttering av medlemmer med relevant kompetanse for selskapet. 3. Kommunestyret ber kontrollutvalget i Våler om å følge opp saken ved å etterspørre hvordan anbefalingene er fulgt opp.		Særutskrift 27.6.18		
	35/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	36/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	37/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
3.9.18	38/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering				✓
	39/18	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/18	Informasjon fra teknisk, byggesak, planarbeid osv.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	42/18	Oppfølging av FR – Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	43/18	Oppfølging av intern kontroll og informasjon om kommunens avvikssystem.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	44/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓
	45/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019.	Våler kommune	KS 10.12.18 Sak 062/18 Budsjettet er vedtatt		✓
			Budsjett 2019				


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig								
			<table border="1"> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>151 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>216 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>975 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 342 000</td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formanskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2019.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>	Kontrollutvalget	151 000	Sekretariatet	216 000	Revisjonen	975 000	Totalt	1 342 000				
Kontrollutvalget	151 000														
Sekretariatet	216 000														
Revisjonen	975 000														
Totalt	1 342 000														
	46/18	Revidering av plan for selskapskontroll.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. 	KS	KS 24.09.18 Sak 054/18 Særutskrift 25.9.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓								
	47/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓								
	48/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓								
							OK								
15.10.18	49/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓								
	50/18	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓								
	51/18	Informasjon om trafikkikkerhet, finnes det et plan for dette?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓								
	52/18	Informasjon om Samhandlingsreformen, hvordan fungerer den?	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓								
	53/18	Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 61/17.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓								
	54/18	Samtale med rådmannen., tertialrapport – ta gjerne med øk.sjef.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓								
	55/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 til orientering.				✓								
	56/18	Eventuelt.	Kontrollutvalgets møte 3.12.18 flyttes til 10.12.18.				✓								
	57/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓								


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
10.12.18	58/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	59/18	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	60/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering. Orientering av oppsatte saker som det ikke ble tid til flyttes over til neste møte i kontrollutvalget.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	61/18	Rapport forvaltningsrevisjon- Vann og avløp	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om Vann og avløp i Våler kommune til orientering, og ønsker en orientering fra fagleder Thorstein Berg i neste møte. Kontrollutvalget ber kommunestyret være ekstra oppmerksom på rapportens konklusjon i behandlingen. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om Vann og avløp i Våler kommune til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.19. 	KS			
	62/18	Mottatt henvendelse	Kontrollutvalget er delt i oppfatningene om dette er en sak for kontrollutvalget, ber om at kommunestyret tar stilling til hvorvidt saken bør undersøkes nærmere.	KS	Spørsmål om dette er en sak for KU, ble tatt opp i KS 10.12.18. Ingen sak for KU		✓
	63/18	Informasjon om utleieboliger og tildeling av leilighet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	64/18	Oppfølging av SK/FR SOR IKS (innen 1.11.18), jf. KS-sak 025/18.	Kontrollutvalget tar SOR IKS sin tilbakemelding til orientering og registrerer at selskapet jobber kontinuerlig for å sikre at innkjøpene skjer iht. bestemmelsene.				✓
	65/18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018-, med foreløpig	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017					
	66/18	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Våler Vekst AS, knyttet til Kompetanse og kultur, ivaretagelse av brukere. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	67/18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med følgende endringer i pkt. 2.1: «Saksbehandling teknisk» bestilles for «Internkontroll» og «Investeringsprosjekter» kan avvendes til 2020.» Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 	KS			
	68/18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering. 	KS			
	69/18	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	70/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							3 rest
						2018	3 rest

Arkivsak-dok. 18/00012-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	21.01.2019

SAK 11/19 KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Arkiv: 416-18/00012

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Våler
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Våler i 2018 har vært Reidun Vie. Hun fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindrede fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Våler kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 9.4.18, sak 24/18.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	<ul style="list-style-type: none"> - Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 55/18 (møte 15.10.18). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2017 ble lagt fram i møtet 12.2.18, sak 11/18. Interimrapportering for årsregnskapet 2018 ble lagt fram i møtet 10.12.18, sak 65/18. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> - Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2018 i møtet 12.2.18 sak 10/18. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): <ul style="list-style-type: none"> o Plan/revisjonsstrategi (høst) o Interimrapport (vinter) o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 19.10.16, sak 49/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Våler
	- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Våler har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den ham bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være

revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og

kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkiv: 416-18/00012

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Våler
<p>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</p> <p>Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Våler kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
<p>2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</p> <p>Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederligandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Våler kommune tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
<p>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Våler kommune i møtet 12.2.18, sak 8/18. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
<p>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
<p>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Behandlinger av prosjektplan: <ul style="list-style-type: none"> o Møtet 12.2.18, sak 7/18, prosjektplan FR Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen.
<p>6. Prosjektplan</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Våler
<p>Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt <p>Prosjektplanen kan også gi informasjon om</p> <ul style="list-style-type: none"> - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan 	<p>maler.</p>
<p>7. Endringer i prosjektplanen</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
<p>8. Orientering til kontrollutvalget underveis</p> <p>Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
<p>9. Kvalitetskontroll</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget fikk møtet 19.10.16, sak 49/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.
<p>10. Framlegging av ferdig rapport</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
<p>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
<p>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er behandlet en forvaltningsrevisjons-

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Våler
<p>Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p>	<p>rapporter i kommunestyret i 2018, knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Innkjøp i SOR IKS (KS 19.3.18, sak 025/18)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisor var tilgjengelig på telefon under behandlingen av revisjonsrapporten. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
<p>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 18/00104-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg

21.01.2019

SAK 12/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00098-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg	21.01.2019

SAK 13/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas 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