



ÅRSRAPPORT 2015

**KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 15.2.16
Vedtatt i kommunestyret 14.3.16, sak 013/16*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	4
3.2	TILSYN OG KONTROLL.....	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i>	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	6
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN.....	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



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. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 9.12.14. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 9.2.15 sak 009/15. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Våler kommune har i 2015 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer.

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Ann Kristin S. Myrer - leder	H	Nicklas Avén	SV
Åse Synnøve Svendsen - nestleder	AP	Kari Dybendahl	AP
John Christian Wold	PP	Terje Strætmoen	PP
Thor Arne M Engebretsen	SP	Ola Sørlungsengen	SP
Ragnar Einarsrud	FRP	Jan-Erik Gaup	FRP

På kommunestyrets møte 28.9.15, sak 074/15 og 19.10.15, sak 077/15, ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden **2015-2019**:

	Medlem	Parti	Varamedlem	Parti	
1	Hans Johan Finne - leder	SP	Eli Grøntoft Dybdahl	V	For 1, 2 og 3
2	May Britt Nordhagen	SV	Ola Sørlungsengen	SP	
3	Marita Kalfoss Sollien	V	Nicklas Avén	SV	
4	John Christian Wold	PP	Kristian Noer	H	For 4 og 5
5	Åse S. Svendsen - nestleder	AP	Grete Aabakken	AP	

På det første møtet i det nye utvalget, var det to fraværende, John Christian Wold og Åse S. Svendsen. Kristian Noer møtte som varamedlem for John Christian Wold.

På bildet under ser vi fra venstre, Kristian Noer, leder Hans Johan Finne, May Britt Nordhagen og Marita Kalfoss Sollien. Dette møtet fant sted i gamle kommunestyresal.



2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 58 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2014. 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 www.gs-iks.no. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Beredskapsplaner, brann omsorgsboliger osv.	Saken ble satt opp til behandling i møtet 11.6.15, sak 28/15, men ble utsatt til neste møte. Planene var imidlertid ikke klare til møtet 3.9.15. Informasjonen ble utsatt til 2016.
Mobbing i skolen	Det ble gitt en orientering i møtet den 11.6.15, sak 26/15.
Kulturtilbud for ungdom/ungdom og psykiske problemer/unghelsetilbud	Det ble gitt en orientering i møtet den 29.1.15, sak 7/15.
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Det ble gitt en orientering i møtet den 3.9.15, sak 38/15.
Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp.	Det ble gitt en orientering i møtet den 27.4.15, sak 21/15.
Rutiner for de som ikke fungerer i en kommunal stilling.	Det ble gitt en orientering i møtet den 3.9.15, sak 35/15.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 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.



- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget.
- 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
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 11.6.15, sak 31/15 en orientering om rutiner rundt håndtering av gavemidler innen omsorg.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 27.4.15, sak 19/15. Saken ble behandlet i kommunestyret 22.6.15, sak 051/15. Kontrollutvalget får også jevnlig framlagt oversikt over skatteinngangen.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 9.12.14, sak 65/14, en **undersøkelse** fra Hedmark Revisjon IKS om «Hva er oppdragets art, hvilke avtaler er inngått og oppfølging av disse i forhold til utkjøring av slam 2012.» Rapporten ble fulgt opp i møtet 3.9.15, sak 39/15 og kontrollutvalget får en ny orientering når veilederen for området er klart, jf. også KU- sak 13/15, hvor kommunestyrets vedtak ble kommentert.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

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.

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2014 (interimrapport) i møtet 29.1.15, sak 3/15, og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 9.11.15 (sak 50/15).

Årsregnskapet for 2014 ble behandlet i møtet 27.4.15, sak 17/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskonferansen § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2014 i samme møte, sak 18/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 50/15 (møte 9.11.15).

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2015 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 29.1.15, sak 9/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:



1. **Barnevern – er bestilt gjennom kontrollutvalget i Åsnes, Våler og Grue bistår med ressurser** (2015).
2. **Lov om offentlige anskaffelser** (2015)
3. **Lokaldemokrati og administrasjon og styring, intern kontroll.** (2016)?(vurderes)
4. **Saksbehandling teknisk/landbruk.** (2016)?(vurderes)
5. **Samhandlingsreformen** (2016)

Ettersom Solør Barneverntjeneste er et vertskommunesamarbeid, med Åsnes kommune som vertskommune, har kontrollutvalget i Våler (og Grue) anmodet kontrollutvalget i Åsnes om å bestille en forvaltningsrevisjon innen barnevernet. Dett ble gjort i på slutten av 2014. Kontrollutvalget i Våler fikk rapporten til behandling i møtet 11.6.15, sak 29/15. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 22.6.15, sak 054/15. Det er kontrollutvalget i Åsnes som følger opp denne forvaltningsrevisjonen.

Det ble bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til offentlige anskaffelser i møtet 11.6.15, sak 27/15 og prosjektplanen ble lagt fram i møtet 3.9.15, sak 41/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 41/15). Rapporten legges fram i 2016.

Kontrollutvalget bestilte i 2014 forvaltningsrevisjon knyttet til «Drift og rutiner i eiendomsforvaltningen». Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 29.1.15, sak 5/15. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 23.3.15, sak 020/15. Kontrollutvalget kommenterte i sak 13/15 kommunens saksbehandling knyttet til rapporten.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon «Drift og rutiner i eiendomsforvaltningen». Oppfølgingen ble satt opp til behandling i møtet den 3.9.15, men saken ble utsatt til møtet 9.11.15, sak 53/15. Det ble gitt en foreløpig orientering om hvordan anbefalingene var fulgt opp, og kontrollutvalget følger opp saken igjen i det siste møtet før sommerferien i 2016.

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i 2014 en revidert plan for selskapskontroll for 2014-2015. Følgende prioriteringer ble satt opp:

- **Våler Vekst AS (2015)**
- **Overordnet eierskapskontroll.** I denne kontrollen har vi kun tenkt å kontakte kommunen, for å høre hvordan selskapene rapporterer til kommunen og om hvordan de forholder seg til eierskapet. Vi presiserer at det ikke er aktuelt å kontakte selskapet for å be om opplysninger derfra. Dette blir derfor en overordnet kontroll. Oversikten over deleide selskaper ligger som vedlegg 2 til planen.

Det ble i KU-sak 73/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 11.6.15, sak 33/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 22.6.15, sak 053/15.

Det er foreløpig ikke bestilt noen selskapskontroll i Våler Vekst AS.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll (eierskapskontroll) i Elverumregionens Næringsutvikling AS (ERNU AS) i møtet 27.4.15,15/15. Det var ikke gitt noen skriftlige tilbakemeldinger på om anbefalingene var fulgt opp, men Våler kommunes representant i generalforsamlingen (ordfører Kjell Konterud) var til stede og orienterte om oppfølgingen. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med orienteringen og ***anbefalingene anses fulgt opp.***



Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll (eierskapskontroll) i Solør Renovasjon IKS (SOR IKS) i møtet 9.11.15, sak 54/15. *Anbefalingene anses som fulgt opp.*

3.6 Tilsyn med revisjonen

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. 3.3.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.3).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen** av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret ble behandlet i møtet 9.11.15, sak 56/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Våler kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 29.1.15, sak 8/15 og 3.9.15, sak 42/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 27.10.14, sak 55/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 3.9.15, sak 43/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 11.6.15, sak 25/15 og 9.11.15, sak 49/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 27.4.15, sak 20/15.
- 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.

3.7 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).
- Våler kommunes legat.
- Våler Torvdriftsmuseum.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle 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_forv_rev.pdf



Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2015**, var som følger:

		2015
Kontrollutvalget	Sum	115 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	192 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	809 375
Sum		1 117 125

Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett ble vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 3.9.15, sak 44/15. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Våler. På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet, sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). Vi har mottatt informasjon om at budsjettet, inkludert endringen i revisjonens budsjett, er vedtatt av kommunestyret (17.12.15, sak 114/15).

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 29.1.15, sak 10/15 og i kommunestyret 24.2.15, sak 009/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 9.11.15 (sak 55/15). Kommunestyret tok saken til orientering i møtet 26.11.15, sak 110/15.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 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:

- 2 av kontrollutvalgsmedlemmene i Våler deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2015.
- 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 behandlet i møtet 29.1.15, sak 11/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 9.11.15, men vil få en heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.

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

- På Våler kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Politikk og valg», men siden er ikke oppdatert. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.



- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

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 har i 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

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

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder)..

	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventuelsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	241	186
Møter kontr.utv.	31	37
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	7
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	2
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	294	263

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 mer tid til saksbehandling i 2015 enn i 2014, selv om det er behandlet færre saker. Dette har sammenheng med at vi har fått mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister.

Den øvrige tidsbruken, 542 (486) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten 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 veldig bra i 2015.

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, 15.2.16
Hans Johan Finne
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Våler-2015

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
29.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/15	Interimsrapport regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	4/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	5/15	Rapport forvaltningsrevisjon – eiendomsforvaltningen.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapport om Drift og rutiner eiendomsforvaltningen til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar rapport om Drift og rutiner eiendomsforvaltningen til orientering.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.15.	KS	KS 23.3.15 sak 20/15 Særutskrift 14.4.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging.	✓
	6/15	Oppfølging av selskapskontroll i ERNU AS.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	7/15	Informasjon fra enhetene - Kulturtilbud for ungdom/ungdom og psykiske problemer/unghelsetilbud	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	8/15	Habilitetserklæringer for oppdragsansvarlige revisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egen vurdering for Våler kommune for 2015 til orientering.				✓
	9/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4.2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering	KS til orientering	KS 23.3.15 sak 21/15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	10/15	Kontrollutvalgets årsrapport for 2014.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 9.2.15 10/15		✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.		Mottatt særutskrift 10.2.15		
	11/15	Samordning statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.	Kontrollutvalg Fjell IKS			✓
	12/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
27.4.15	13/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	1. I forhold til det som er sagt ovenfor knyttet til vedlegg 4, så ber kontrollutvalget om at saksbehandling for behandling av saker fra kontrollutvalget skjer i tråd med regelverket. 2. For øvrig tar kontrollutvalget referatene og informasjonen til orientering				✓
	14/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/15	Oppfølging av selskapskontroll i ERNU AS.	Kontrollutvalget tar generalforsamlingens muntlige tilbakemelding til orientering.				✓
	16/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	17/15	Årsregnskap/årsberetning Våler kommune 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 18.5.15 sak 032/15. Ikke mottatt særutskrift	Tatt ut saken selv fra kommunens nettside	(✓)
	18/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Våler kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering.	KS 22.6.15	KS 22.6.15 sak 051/15 Særutskrift 23.6.15	Etterlyst 2.6.15	✓
	20/15	Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering.				✓
	21/15	Rutiner for arbeid for sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
11.6.15	23/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	24/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	25/15	Statusrapport oppdragsavtale for 2015, første tertial (30.4.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering.				✓
	26/15	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon, «Lov om offentlige anskaffelser.»	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2013-2016 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Lov om offentlige anskaffelser2. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. Har kommunen etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?2. Har anskaffelser større enn kr 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurransen oppfylt?3. Benytter kommunen rammeavtalene som er inngått i ulike innkjøpssamarbeid?3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 250 timer.5. Prosjektet legges fram i 2016	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	28/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	29/15	Behandle forvaltningsrevisjonsrapport-barnevern.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapport om Solør barneverntjeneste til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar rapport om Solør barneverntjeneste til orientering	KS 22.6.15	KS 22.6.15 sak 054/15 Særutskrift 23.6.15		✓
	30/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.2. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger.	KS 22.6.15	KS 22.6.15 sak 053/15 Særutskrift 23.6.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	31/15	Informasjon om rutiner rundt håndtering av gavemidler omsorgssektoren.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	32/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
3.9.15	33/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	34/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	35/15	Rutiner for de som ikke fungerer i en kommunal stilling	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	36/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	37/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	38/15	Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	39/15	Oppfølging av rapport undersøkelse slam	Kontrollutvalget takker for informasjonen og ber om ny orientering når veilederen er klar.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	40/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjons rapport, «Drift og rutiner eiendomsforvaltning.»	Saken utsettes til neste møte.				✓
	41/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Lov om offentlige anskaffelser	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2015-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Lov om offentlige anskaffelser2. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. <i>Har kommunen etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?</i>2. <i>Har anskaffelser større enn kr 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurransen oppfylt?</i>3. <i>Benytter kommunen rammeavtalene som er inngått i ulike innkjøpsamarbeid?</i>4. <i>Det foretas en gjennomgang av kommunens innkjøp med fokus på gjentatte kjøp fra samme leverandør hvor det foretas en vurdering i forhold terskelverdier i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser</i>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																				
			<p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 270 timer og endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i februar 2016.</p> <p>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.</p>																								
	42/15	Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for 2015, til orientering.				✓																				
	43/15	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓																				
	44/15	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>122 750</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>207 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>786 250</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 116 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2016.</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> <p>rev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>122 750</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>207 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>832 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 162 250</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	122 750	Sekretariatet	207 000	Revisjonen	786 250	Totalt	1 116 000		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	122 750	Sekretariatet	207 000	Revisjonen	832 500	Totalt	1 162 250	Våler kommune	KS 17.12.15 sak 114/15 Ikke mottatt særutskrift. Mottatt melding 27.1.16 om at kontrollutvalgets forslag inkl. økningen i revisjonens budsjett er vedtatt iKS	Purret på tilbake-melding	✓
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	122 750																										
Sekretariatet	207 000																										
Revisjonen	786 250																										
Totalt	1 116 000																										
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	122 750																										
Sekretariatet	207 000																										
Revisjonen	832 500																										
Totalt	1 162 250																										
	45/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																				



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
9.11.15	46/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	47/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	48/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	49/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar daglig leders informasjon om oppdragsavtalen til orientering.				✓
	50/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Våler kommune for 2015 til orientering.				✓
	51/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	52/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	53/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjons rapport, «Drift og rutiner eiendomsforvaltning.»	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering og følger opp saken igjen i det siste møtet før sommeren.				✓
	54/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS.	Kontrollutvalget sier seg fornøyd med tilbakemeldingen og anser at anbefalingene som fulgt opp.				✓
	55/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.	KS	KS 26.11.15 sak 110/15 Særutskrift 8.12.15		✓
	56/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none">1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15.2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.				✓
	57/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	58/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2015	OK