



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Hans Johan Finne - leder Åse Synnøve Svendsen - nestleder Marita Kalfoss Sollien John Christian Wold May Britt Nordhagen
Ordfører	Ordfører Lise Berger Svenkerud
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes	Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid Rådmann Lars-Arne Oldernes
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no

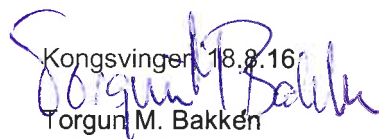
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Våler kommune, møterom Langbakkstua på omsorgssenteret (OBS)
Tid	Mandag 29.8.16, kl.8.30
	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, torgunm.bakken@gs-iks.no
Invitert til sak	Ordfører Lise Berger Svenkerud til sak 29/16.
Innkalt til sak	Leder for omsorgstjenesten Torunn Syversen til sak 30/16. Leder for NAV Marianne Gjerdrum/saksbehandler Pia H.K. Lund til sak 31/16 Rådmann Lars-Arne Oldernes (med stedfortreder assisterende rådmann Asgeir Rustad) til sakene 32/16-34/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
28/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
29/16	Samtale med ordføreren.	09.15
30/16	Informasjon fra omsorgssektoren.	10.30
	lunsj	11.45
31/16	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	12.15
32/16	Samtale med rådmannen.	12.45
33/16	Ytterligere oppfølging forvaltningsrevisjon – drift og rutiner eiendomsforvaltning.	
34/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	
35/16	Ny vurdering av bestilling forvaltningsrevisjon – Kvalitet i Vålerskolen.	13.30
36/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen	14.00
37/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.	14.45
38/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	15.15
39/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	15.15
40/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	15.45
41/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	16.15
42/16	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	16.30
44/16	Eventuelt.	16.45

Hans Johan Finne (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger 18.8.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
28/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Våler, med jnr. 45/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over skatteinngangen pr. mai/juni og juli 2016.
3. Utskrift av KS-sak 021/16 – Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF)
4. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
5. FSK-saker, 28.4.16, 9.6.16.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 4.8.16.
7. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 18.8.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. NKRF 22.6.16 – Kommunereform – sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat.
- B. Kommunal Rapport 30.6.16 – Bedre varslervern.
- C. Kommunal Rapport 30.6.16 – Tema: Vil skremme bort useriøse leverandører.
- D. Kommunal Rapport 30.6.16 – Habile politikere – er de gode eiere.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet - Hans Johan Finne
 - Saker fra kultur og oppvekst – May Britt Nordhagen
 - Saker fra næring og miljø – Karita Kalfoss Sollien
 - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold.
 - Regnskapssaker – Åse S. Svendsen.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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.
- Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF)
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediesaker.
- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

SKATTEINNGANGEN

Avvik skatteinng./budsj.									
Budsjett 2016					Inngang 2016				
PLANED	INNGANG 2012	INNGANG 2015	INNGANG 2016	Akkum. Hittil	Hittil i år	Hittil i år	1 %	Avvik FRA	AVVIK FRA
JAN	8 160 177	8 160 029	8 500 000	8 500 000	8 965 873	8 965 873	5,48 %	465 873	805 844
FEB	855 564	730 854	700 000	9 200 000	637 308	9 603 181	4,38 %	403 181	-93 546
MARS	10 955 083	11 674 376	12 000 000	21 200 000	12 934 368	22 537 549	6,31 %	934 368	1 259 992
SUM	19 970 824	20 565 259	21 200 000	21 200 000		22 537 549			
APRIL	690 641	907 973	800 000	22 000 000	1 076 377	23 613 926	7,34 %	276 377	168 404
MAI	11 471 949	12 269 841	12 200 000	34 200 000	14 315 972	37 929 898	10,91 %	2 115 972	2 046 131
JUNI	757 390	698 824	600 000	34 800 000	598 311	38 528 209	10,71 %	-1 689	-100 513
SUM	32 890 804	34 441 897	34 800 000	34 800 000					
JULI	8 118 772	8 622 774	8 700 000	43 500 000	9 273 185	47 801 394	9,89 %	573 185	650 411
AUG	939 470	1 309 318	1 200 000	44 700 000					
SEPT	11 677 173	12 510 152	12 600 000	57 300 000					
SUM	53 626 219	56 884 141	57 300 000	57 300 000					
OKT	527 717	382 963	400 000	57 700 000					
NOV	12 687 224	14 627 603	14 638 000	72 338 000					
DES	622 700	890 634	800 000	73 138 000					
TOT	67 463 860	72 785 341	73 138 000	73 138 000					

Kommentar fra skatteoppkrever:

I juli 2016 fikk Våler inn kr. 573 185,- mer enn budsjettert. Dvs. en + på 6,59%
Samtidig fikk vi inn kr. 650 411,- mer enn i juli 2015. Dvs. en + på 7,54%

Landets gjennomsnittlige økning mai 2015 - mai 2016 var på 9,0%.
Vålers økning mai 2015 - mai 2016 ble på 12,4%.
(landsgjennomsnittet for juni/juli er ikke klart ennå)

Våler 02. august 2016.

Martin Tardel
Konsulent

VEDLEGG 2
til sak 28/16

Glåmdal sekretariat IKS	
- 2. AUG 2016	
Jnr.: V-69/16	Arkiv: 416.53
Saksbeht	

SKATTEINNGANGEN

	Budsjett 2016				Inngang 2016				Avvik skatteinng./budsj.			
	INNGANG 2015		BUDSJETT 2016		AKKUM. HITTIL		INNGANG 16		HITTIL I ÅR		HITTIL I ÅR	
	INNGANG 2015	BUDSJETT 2016	AKKUM. HITTIL	INNGANG 16	AKKUM. HITTIL	HITTIL I ÅR	INNGANG 16	AKKUM. HITTIL	HITTIL I ÅR	INNGANG 16	AKKUM. HITTIL	HITTIL I ÅR
JAN	8 160 177	8 160 029	8 500 000	8 500 000	8 965 873	8 965 873	8 965 873	8 965 873	5,48 %	465 873	465 873	5,48 %
FEB	855 564	730 854	9 200 000	9 200 000	637 308	9 603 181	637 308	9 603 181	4,38 %	403 181	403 181	4,38 %
MARS	10 955 083	11 674 376	12 000 000	21 200 000	12 934 368	22 537 549	12 934 368	22 537 549	6,31 %	1 337 549	1 337 549	7,79 %
SUM	19 970 824	20 565 259	21 200 000	21 200 000		22 537 549		22 537 549				
APRIL	690 641	907 973	800 000	22 000 000	1 076 377	23 613 926	1 076 377	23 613 926	7,34 %	1 613 926	1 613 926	34,55 %
MAI	11 471 949	12 269 841	12 200 000	34 200 000	14 315 972	37 929 898	14 315 972	37 929 898	10,91 %	3 729 898	2 115 972	17,34 %
JUNI	757 390	698 824	600 000	34 800 000	598 311	38 528 209	598 311	38 528 209	10,71 %	3 728 209	3 728 209	10,71 %
SUM	32 890 804	34 441 897	34 800 000	34 800 000								
JULI	8 118 772	8 622 774	8 700 000	43 500 000								
AUG	939 470	1 309 318	1 200 000	44 700 000								
SEPT	11 677 173	12 510 152	12 600 000	57 300 000								
SUM	53 626 219	56 884 141	57 300 000	57 300 000								
OKT	527 717	382 963	400 000	57 700 000								
NOV	12 687 224	14 627 603	14 638 000	72 338 000								
DES	622 700	890 634	800 000	73 138 000								
TOT	67 463 860	72 785 341	73 138 000	73 138 000								

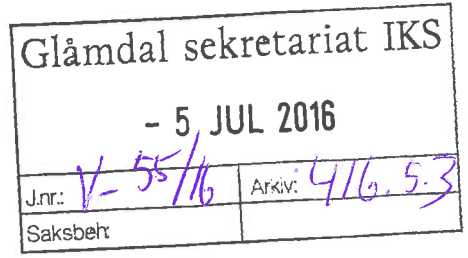
Kommentar fra skatteoppkrever:

I juni 2016 fikk Våler inn kr. 1 689,- mindre enn budsjettet. Dvs. en - på 0,28%
Samtidig fikk vi inn kr. 100 513,- mindre enn i juni 2015. Dvs. en - på 14,38%

Landets gjennomsnittlige økning mai 2015 - mai 2016 var på 9,0%.
Vålers økning mai 2015 - mai 2016 ble på 12,4%.
(landsgjennomsnittet for juni er ikke klart ennå)

Våler 5. juli 2016.

Martin Tardel
Konsulent



SKATTEINNGANGEN

	Budsjett 2016				Inngang 2016				Avvik skatteinng./budsj.			
	INNGANG 2015	BUDSJETT 2016	AVVIK 2016	Akkum. 2016	INNGANG 2016	Akkum. 2016	Hittil i år	Hittil i år	1 %	Hittil i år	Pr. mnd.	AVVIK FRA INNGANG 15
JAN	8 160 177	8 500 000	8 500 000	8 500 000	8 965 873	8 965 873	465 873	465 873	5,48 %	465 873	805 844	9,88 %
FEB	855 564	730 854	700 000	9 200 000	637 308	9 603 181	403 181	403 181	4,38 %	403 181	-93 546	-12,80 %
MARS	10 955 083	11 674 376	12 000 000	21 200 000	12 934 368	22 537 549	1 337 549	1 337 549	6,31 %	934 368	1 259 992	10,79 %
SUM	19 970 824	20 565 259	21 200 000	21 200 000		22 537 549						
APRIL	690 641	907 973	800 000	22 000 000	1 076 377	23 613 926	1 613 926	1 613 926	7,34 %	276 377	168 404	18,55 %
MAI	11 471 949	12 269 841	12 200 000	34 200 000	14 315 972	37 929 898	3 729 898	3 729 898	10,91 %	2 115 972	2 046 131	16,68 %
JUNI	757 390	698 824	600 000	34 800 000								
SUM	32 890 804	34 441 897	34 800 000	34 800 000								
JULI	8 118 772	8 622 774	8 700 000	43 500 000								
AUG	939 470	1 309 318	1 200 000	44 700 000								
SEPT	11 677 173	12 510 152	12 600 000	57 300 000								
SUM	53 626 219	56 884 141	57 300 000	57 300 000								
OKT	527 717	382 963	400 000	57 700 000								
NOV	12 687 224	14 627 603	14 638 000	72 338 000								
DES	622 700	890 634	800 000	73 138 000								
TOT	67 463 860	72 785 341	73 138 000	73 138 000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I mai 2016 fikk Våler inn kr. 2 115 972,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 17,34%
Samtidig fikk vi inn kr. 2 046 131,- mer enn i april 2015. Dvs. en + på 16,68%

Landets gjennomsnittlige økning april 2015 - april 2016 var på 5,3%.
Vålers økning april 2015 - april 2016 ble på 9,96%.
(landsgjennomsnittet for mai er ikke klart ennå)

Våler 2.juni 2016.

Martin Tardel
Konsulent

Glåmdal sekretariat IKS

- 2 JUN 2016

Jnr.: V-52/16 Arkiv: 416.5.3

Saksbeh:

VEDLEGG 3
til Sak 28/16

Saksbehandler	ArkivsakID
Tore Gresmo	15/1366

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
024/16	Næring, miljø og teknisk	PS	21.04.2016
023/16	Formannskapet	PS	28.04.2016
021/16	Kommunestyret	PS	09.05.2016

Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF)

Sammendrag:

Våler kommuneskoger er en skogeiendom eid av Våler kommune. Eiendommen administreres som en avdeling direkte underlagt rådmannen. Det daglige administrative ansvaret forvaltes av skogforvalter i 50% stilling. Skogforvalter ivaretar kommunens eierinteresser i forhold til skog, jakt og utmark. Våler kommune har siden 2001 hatt driftsavtale med Glommen skog SA for skogsdrifta. Driftsoppdraget har siden det ble inngått avtale første gang vært lyst ut i 2009 og 2012 gjeldende fra 01.01.13.

Nåværende avtale som er en tjenestekonsesjonskontrakt har en varighet på 5 år og gjelder fram til og med 31.12.17 med mulighet for opsjon i ytterligere 5 år. Driftsoppdraget omfatter avvirkning, salg av virke, skogkultur, vedlikehold og opprusting av skogsbilvegene. Skogforvalter utarbeider årlige budsjett for kommuneskogen i samarbeid med driftsoperatør.

Når det gjelder jaktutleie omfatter denne elg og rådyrjakt. Småviltjakt og fiske disponeres vederlagsfritt av lokale jakt og fiskeforeninger. Nåværende avtaler for småviltjakt og fiske løper fram til juli 2020, mens avtalene med lokale elgjaktlag for å drive elgjakt gjelder t.o.m jakten 2015.

Kommuneskogen disponerer 4 skogshusvær som leies ut på åremålskontrakter. Inkludert i leieavtalen er to jaktkort for småviltjakt pr koie.

Når det gjelder salg av hyttetomter selger kommuneskogen i dag spredte hyttetomter ved Kynna og Holtsjøen. Kommuneskogen har gamle hyttefelt ved Nordre Bølsjø, Bølsjøsætra og Vålmangen.



Saksopplysninger:

Noen hovedtall:

Totalt areal	96 500 daa
Produktivt areal	78 100 daa
Avvirkning 2015	ca. 26 500 kbm
Tilvekst	34 600 kbm
Beregnet hogstkvantum	23 000 kbm
Utleie jord Haslemoen	1 250 daa

Arealet er fordelt på 20 teiger med Bølsjø skog som den største med et totalareal på 18 800 daa.

Årlig hogstkvantum er beregnet til 23 000 kbm med henholdsvis 19 000 kbm fra kommuneskogen og 4 000 kbm fra Haslemoen. Ved at det føres eget regnskap for skog og jord på Haslemoen er uttaket der skilt fra den rene kommuneskogen. I kommuneskogen tynnes det ca 7 000 kbm årlig og 2 000 kbm på Haslemoen.

Årlig avvirkningskvantum de siste 10 år har variert fra 24 000 kbm til 31 000 kbm avhengig av kommunestyrets budsjettvedtak. I løpet av denne perioden er det tatt ut ca 44 000 kbm mer enn beregnet normalkvantum for perioden.

Kommunalt foretak (KF)

Våler kommuneskoger hadde fram til 1996 status som særbedrift i det kommunale systemet.

Kommuneskogen ble ledet av eget skogstyre og kommunestyret fungerte som en generalforsamling. Kommuneskogen var registrert med eget arbeidsgivernummer og skogsarbeiderne var i sin helhet ansatt i kommuneskogen. Administrasjonen førte regnskapet



for driften og hadde ansvaret for avlønning av de ansatte. Kommuneskogen disponerte egne bankkonti. I 1996 ble kommuneskogen innlemmet i kommunens øvrige drift, og er nå politisk underlagt utvalget for næring, miljø og teknisk mens skogforvalter rapporterer til rådmannen.

Å skille ut kommuneskogen i eget foretak vil på det nærmeste si å gå tilbake til ordningen fra før 1996, bare at en opprettelse av eget foretak må formaliseres i enda sterkere grad enn en særbedriftsstatus medførte og tilpasses kommunelovens bestemmelser.

Kommunelovens kapittels 11 omhandler kommunale og fylkeskommunale foretak. Loven gir klare bestemmelser i hvordan kommunale foretak (KF) kan skilles ut fra kommunens øvrige drift uten at foretaket blir eget rettsobjekt.

KF er bare aktuelt der kommunen er 100% eier av selskapet. Selskapet ledes av et styre og en daglig leder. Styret velges av kommunestyret. De ansatte kan kreve vedtektsfestet at inntil 1/5 av styremedlemmene representeres av de ansatte. Våler kommuneskoger har i dag 3 ansatte skogsarbeidere. Styrets myndighet er avhengig av delegering fra kommunestyret via fastsettelse av vedtekter. Daglig leders myndighet er avhengig av delegering fra styret via stillingsinstruks. Rådmannen har ingen instruksjonsmyndighet, men uttalelsesrett ved styrebehandling. Regnskapsføring skjer gjennom kommunens regnskapssystem og revideres av kommunerevisjonen. Foretaket må registreres i foretaksregisteret. Selve skogen beholdes som kommunens eiendom da en overføring av denne til foretaket vil utløse tinglysing med dokumentavgift tilsvarende verdi av skogen.

Alternative handlemåte:

Videreføre dagens driftsform der kommuneskogen inngår som en avdeling direkte underlagt rådmann administrativt og næring, miljø og teknisk som politisk utvalg.

Vurderinger:

Ved å skille ut driften av kommuneskogen i eget foretak vil kommunen rendyrke drift på en



annen måte enn ved dagens driftsform. Nå er kommuneskogen organisert på en måte hvor forvaltning og drift er sammenblandet ved at kommuneskogen sorterer under samme styre som teknisk og landbruk.

Daglig drift av kommuneskogen er i første rekke forretningsdrift i form av skogbruk og utmarksnæring. Det oppstår ofte behov for å ta raske beslutninger av skogfaglig eller markedsmessig karakter som ikke berører andre parter. Det vil derfor være uhensiktsmessig og unødig tungvint med for stor grad av kommunal saksbehandling for driften av eiendommene.

I et foretak vil styrets medlemmer i sterkere grad bli inkludert i den daglige drift og ha en tettere oppfølging av driften gjennom året. De vedtatte mål og retningslinjer vil i sterkere grad være styrende for driften. Ved at daglig leder rapporterer direkte til styret vil denne måtte få delegert flere oppgaver og fullmakter knyttet til personal og drift enn ved nåværende organisering.

Årlig avkastning og overskudd fra kommuneskogen vil være avhengig av bl.a. priskonjunkturer og avvirkningskvantum. I et kommunalt foretak vil styret i sterkere grad legge opp aktiviteten etter markedet enn ved nåværende driftsform og dermed kunne redusere pågående overavvirkning fra skogen.

Styrets myndighet er avhengig av delegering fra kommunestyret via fastsettelse av vedtekter. Daglig leders myndighet er avhengig av videredelegering fra styret via stillingsinstruks. Det kan dermed opprettes et styre med en sammensetning som har god kompetanse og interesse for forvaltning av kommuneskogen.

Forslag til vedtak:

Våler kommune organiserer kommuneskogen som et kommunalt foretak (KF). Dette gir tilstrekkelig grad av fristillelse fra den øvrige kommunale forvaltning, samtidig som gjennom vedtekter kan skreddersy foretaket til å arbeide for de mål kommunen har med sine eiendommer.

Det etableres et styre på 4 personer der 3 er politisk valgt og 1 fra de ansatte skogsarbeiderne i kommuneskogen.

Vedtekter og målsetninger for driften av foretaket legges fram for kommunestyret til endelig godkjenning.



NM - vedtak:

Våler kommune organiserer kommuneskogen som et kommunalt foretak (KF). Dette gir tilstrekkelig grad av fristillelse fra den øvrige kommunale forvaltning, samtidig som gjennom vedtekter kan skreddersy foretaket til å arbeide for de mål kommunen har med sine eiendommer.

Det etableres et styre på 4 personer der 3 er politisk valgt og 1 fra de ansatte skogsarbeiderne i kommuneskogen.

Vedtekter og målsetninger for driften av foretaket legges fram for kommunestyret til endelig godkjenning.

Formannskapet - 023/16

F - behandling:

Skogforvalter Tore Gresmo redgjorde for saken. Formannskapet sluttet seg enstemmig til forslaget.

F - vedtak:

Våler kommune organiserer kommuneskogen som et kommunalt foretak (KF). Dette gir tilstrekkelig grad av fristillelse fra den øvrige kommunale forvaltning, samtidig som gjennom vedtekter kan skreddersy foretaket til å arbeide for de mål kommunen har med sine eiendommer.

Det etableres et styre på 4 personer der 3 er politisk valgt og 1 fra de ansatte skogsarbeiderne i kommuneskogen.

Vedtekter og målsetninger for driften av foretaket legges fram for kommunestyret til endelig godkjenning.

Kommunestyret - 021/16

K - behandling:

Andre avsnitt i forslag til vedtak ble sløyfet i vedtaket.
Forøvrig ble NM-utvalgets innstilling enstemmig vedtatt.



Våler kommune

K - vedtak:

Våler kommune organiserer kommuneskogen som et kommunalt foretak (KF). Dette gir tilstrekkelig grad av fristillelse fra den øvrige kommunale forvaltning, samtidig som gjennom vedtekter kan skreddersy foretaket til å arbeide for de mål kommunen har med sine eiendommer.

Vedtekter og målsetninger for driften av foretaket legges fram for kommunestyret til endelig godkjenning.

Kommunestyremøter i Våler kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
16.2.16	001/16	Referatsaker	Tas til orientering
	002/16	Godkjennelse av møteplan for 2016	Møteplan for 2016 ble enstemmig vedtatt.
	003/16	Godtgjørelse varaordfører og utvalgsledere. Endring av reglement	Pkt. 1.1 skal være 85 % av stortingsrepresentantenes gjeldende lønn. Pkt. 1.2 For å ha politisk kapasitet til å følge opp saker, og være representert der politisk ledelse mener det er nødvendig, godgjøres varaordfører med 20 % av ordførers godtgjørelse. Pkt. 1.3 Utvalgsedere i HO, KO, NM og kontrollutvalg godtgjøres med 5 % av ordførergodtgjøringen. Under punkt 3 utgår teksten i andre kulepunkt. Fast godtgjøring dekker for- og etterarbeid til møter. For møtetid gis møtegodtgjøring tilsvarende øvrige utvalgsmedlemmer. Det utarbeides et reglement innen utgangen av 2016 som tydeliggjør skillet mellom politisk og administrativ ledelse i Våler kommune, og som regulerer forholdet mellom ordfører og varaordfører.
	004/16	Investeringsbudsjett 2016-2019 - avklaringer	1. Våler kommune vedtar å prioritere investeringer innenfor 140 millioner kroner til de tre prosjektene som er slått sammen i skjema 2 B. Investeringene er skole, aktivitetshus og kjøp av Gravberget gård. 2. Våler kommune prioriterer investeringene slik: 1. Skole, 2. Aktivitetshus og 3. Gravberget gård.
	005/16	Likestillings- og mangfoldspln - Våler kommune 2016 - 2018	Avhenter behandling i rådet for eldre og funksjonshemmede. Saken behandles av kommunestyret 14. mars
	006/16	Massetak på Sornbrua, endelig behandling	1 Forslaget til Reguleringsplan for Sornbrua massetak, plan ID 2013002 i Våler kommune med plankart datert 31.01.14, planbestemmelser sist revidert 24.11.14, og planbeskrivelse sist revidert 29.03.16 vedtas. 2 Fylkesmannens merknader i forhold til skyteretning og sikkerhet skal innarbeides i driftsplanen for masseuttaket.
	007/16	Spillemiddelsøknader 2016	1. Treningsfelt bak Vålersenteret - søker Vaaler IF - søknadssum 263.500 - FORNYELSE 2. Oppgradering av idrettsanlegg for avholdelse av nasjonale statusløp, søker Haslemoen Motorsportklubb - søknadssum 359.000 - FORNYELSE Søknad om tilskudd til nærmiljøanlegg prioriteres slik: 1. Gjerdrumsbakken, restaurering - søker Vaaler IF - søknadssum 219.000 - FORNYELSE
	008/16	Søknad om dekning av kostnader til skisse for skole/aktivitetshus	Våler kommune dekker ikke regningen på kr 49726,50 pluss MVA fra Bjørnstad prosjektering AS bestilt av Gudmund Gjerdrum.
	009/16	Vurdering av Våler kommunes videre deltagelse i byregionprosjektene	Våler kommune melder seg av byregionprosjektet i Kongsvinger.
	010/16	Mandat til KO-utvalg som styringsgruppe for videre arbeid med ny skole og aktivitetshus	Mandat til KO-utvalg for videre arbeid med ny skole og aktivitetshus: KO-utvalget skal: · Utrede og fremme forslag til både beliggenhet og innhold i skole og aktivitetshus.

VEDLEGG 4
tj. Sak 28/16

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			· Påse at parter som skal ha medbestemmelse kommer med til rett tid, og får gitt nødvendige innspill til sakene i prosessen. · Være representert i byggekomiteen med minimum 2 medlemmer fra utvalget. · Følge opp gjeldende tidsplan. · Snarest rapportere til kommunestyre avvik som kan ha/har betydning for fremdriften og/eller de økonomiske rammene. · Informere om fremdrift ved hvert kommunestyremøte. · Tidsrammen enstemmig vedtatt.
14.3.16	011/16	Referatsaker	Tas til orientering
	012/16	Plan hverdagsrehabilitering	"Plan for Hverdagsmestring i Våler kommune" vedtas.
	013/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport til etterretning
	014/16	Høring, Regional planstrategi 2016-2010	Våler kommune tar forslaget til planstrategi for Hedmark fylkeskommune til etterretning, men følgende tillegg: - Mer fokus på folkehelse og levekår i hovedsatsningsområdene. - Tilrettelegging for økt livskvalitet og god folkehelse gjennom og utvikling av lokale naturressurser, både som nærings- og folkehelseutvikling - Det grønne skiftet og at Norges største treindustri gjør at RV2 bør nevnes som en viktig stamvei i ntp. Dersom fylkeskommunens overordnede ambisjon skal kunne virkeliggjøres er det av stor betydning at innsatsen på realisering av denne økes betraktelig. Samtidig må fylkeskommunen få med bedrifter og forskningsinstitusjoner på laget. Våler kommune er glade for at fylkeskommunen nevner elektrifisering av Solør og Rørosbanen spesielt i planstrategien. Det er svært viktig at det holdes stort trykk på dette tiltaket i tida framover. Kommunene i Glåmdalsregionen viderefører den regionale innkjøpsordningen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. Det etableres på sikt felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Glåmdalsregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi – kr. 500.000,- skal behandles i innkjøpsordningen. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpstleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige. Likestillings - og mangfoldspln for Våler kommune vedtas. EFs behandling av saken tas til orientering.
	015/16	Avtale om regional innkjøpsordning - RIIG	
	016/16	Likestillings - og mangfoldspln - Våler kommune 2016 - 2018	
	017/16	Oppnevning av skjønnsmedlemmer for 2017 - 2020	Våler kommune anbefaler at sittende skjønnsmedlemmer gjenvelges for 2017 – 2020.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	018/16	Innhold og plassering av skole og aktivitetshus	1. Ny barneskole bygges i tilknytning til dagens ungdomsskole slik at det etableres en 1-10 skole. Aktivitetshuset bygges på nord-østre del av idrettsområdet. 2. Skolebygget skal ha følgende innhold: - Nødvendige undervisningsrom - Gymsal (allrom) - Kontorplasser for lærere og administrasjon* - SFO - Skolehelsestjeneste - Logoped - Spesialrom (sanserom) for funksjonshemmede - HTV- utdanningsforbundet *Gjenbruk av dagens biblioteklokaler 3. Aktivitetshuset planlegges modulbygget og bygges på nord-østre del av idrettsanlegget og skal ha følgende innhold: - Idrettshall m/tribune - Basseng (kostnader for 25m og varmtvannsbasseng utredes videre, men endelig avgjørelse på valg av bassengtyper må behandles senere). - Garderobekapasitet. - Møteplass - Kulturskole - Kulturkontor - Bibliotek Treningsstudio, fysioterapi, scene med god akustikk og kafe (kiosk) utredes videre. 4. Bygging av skole iverksettes snarest. Bygging av aktivitetshuset planlegges også for byggestart snarest, men iverksettes ikke før det er rimelig kontroll over endelige kostnader for bygging av skole. Om nødvendig bygges aktivitetshuset trinnvis (faseforskjøvet) i moduler. Forutsetning er at gjeldene, bevilget investeringsramme tillater det. 5. Administrasjonen iverksetter nødvendige prosesser i forhold til arealplan, skissetegninger og økonomiske beregninger av valgt løsning. Videre gjennomfører en kvalitetssikring av tidsplanen og i samarbeid med KO sørge for at alle berørte parter blir involvert slik de skal i den videre prosess.
	019/16	Kalking av arealer på Haslemoen 0426/38/73	Det inngås tilleggsavtale med hver enkelt leietager før kommunen gjennomfører kalking opp til PH 6,0 på hvert enkelt areal. Tilleggsavtalene skal spesifisere: Hvert skifte skal leveres tilbake med minimum PH 6.0. Jordprøver basert på gps punktene som ble benyttet ved prøvetakingen i 2005 skal tas ved avslutningen av nest siste dyrknings år i avtaleperioden. Basert på dette foretas oppkalking av arealet påfølgende vår. Tilleggsavtalene skal videre presisere at det ikke kan benyttes kloakkslam som jordforbedringsmiddel på dette arealet.
9.5.16	020/16	Referatsaker	Godkjennes

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	021/16	Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak (KF)	Våler kommune organiserer kommuneskogen som et kommunalt foretak (KF). Dette gir tilstrekkelig grad av fristillelse fra den øvrige kommunale forvaltning, samtidig som gjennom vedtekter kan skreddersy foretaket til å arbeide for de mål kommunen har med sine eiendommer. Vedtekter og målsetninger for driften av foretaket legges fram for kommunestyret til endelig godkjenning.
	022/16	Søknad om kjøp av bygslet hyttetomt ved Bølsjøsetra gnr/bnr/fnr 83/1/33	Våler kommune tilbyr Liv Monica Skjøthaug og Jan Tore Andresen, Lokshaugvn 15, 1930 Aurskog å kjøpe tomten de bygsler ved Bølsjøsetra, gnr/bnr 83/1 festnr. 33, til en pris av kr 60 000,-. Tomtens størrelse settes til 1 dekar. Alle omkostninger i forbindelse med fradelingen belastes kjøperne
	023/16	Vålers deltakelse i prosjektet regional plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv	Våler kommune deltar ikke i prosjekt om utarbeidelse av regional plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv. Dagens ressursituasjon med flere pågående store prosjekter tillater ikke at dette kan prioriteres. Vi har allerede en eksisterende plan 2011-2021.
	024/15	Forlengelse av avtale om ansvarlig lån	Våler kommune (Aksjonæren) godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS. Våler kommune (Långiver) godkjenner Tilleggsavtalen til ansvarlig lån i Eidsiva Energi AS og vedtar å signere Tilleggsavtalen. Våler kommune (Aksjonæren) forplikter seg til å stemme for de foreslåtte endringer i Vedtektene når de blir behandlet i Selskapets generalforsamling.
	025/15	Våler kommunes legat - endring av vedtekter	Tillegg i vedtektene til Våler kommune sitt legat. «Styret består til enhver tid av valgte formannskap med rådmannen som ansvarlig for administrasjon, saksbehandling og regnskapsføring». I tillegg til denne setningen legges det inn i vedtektene: «Styret består av medlemmene i formannskapet, med minimum 5 medlemmer og maksimalt 7 medlemmer» Forslag til endring av vedtektene i legatet: «Utlysning skjer på kommunens hjemmeside, eller andre medier som ikke medfører store utgifter for legatet, og utlysning skjer innen 10. september hvert år.»
	026/15	Forliksråd 2017 - 2020	Saken ble utsatt. Sittende medlemmer i forliksrådet bes om å utføre seg om lensmannens innspill.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	027/15	Jordskiftedømmere 2017 - 2020	Foreslåtte kandidater oppnevnes som kommunens medlemmer til Jordskifteretten.
	028/15	Meddommere til tingretten 2017 - 2020	Foreslåtte medlemmer til tingretten ble enstemmig oppnevnt.
	029/15	Lagrettemedlemmer 2017 - 2020	Foreslåtte lagrettemedlemmer ble enstemmig oppnevnt.
	030/15	Søknad om fritak fra EF - suppleringsvalg	Ola Langholen ble oppnevnt som nytt medlemmer til eldre- og funksjonshemmedes råd.
	031/15	Endring i selskapsavtalen i Glåmdal sekretariat IKS	Selskapsavtalens § 9 skal lyde: Styret skal ha 3 medlemmer. Det skal i tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene. Styremedlemmene velges for fire år, men slik at ikke hele styret er på valg samtidig. Styret ansetter daglig leder for selskapet, og fastsetter de retningslinjer som denne skal følge. Selskapsavtalens § 10 skal lyde: Daglig leder er representantskapets og styrets sekretær og saksbehandler. Daglig leders engasjement i forhold til styremøter og representantskapsmøter er regulert i lov om interkommunale selskaper §§ 9 og 12. Daglig leder kan delegere sin myndighet til andre ansatte.
	032/15	Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel. Kjølberget vindkraftverk.	Våler kommune gir med hjemmel i XXX dispensasjon for Kommuneplanens arealdel for bygging av Kjølberget vindkraftverk. Dispensasjonen gjelder bygging og drift av kraftverket. Arealområdet avsatt til vindkraftverk skal i kommuneplanen vises som Bebyggelse og anlegg med underformål «annet areal» men beskrevet som vindkraftverk, i henhold til Plan og bygningslovens §11.7, annet ledd underpunkt 1 og §11.7 siste ledd Det vedtas slik bestemmelse for areal avsatt til vindkraftverk i kommuneplanen: «I areal utnyttet til vindkraftverk skal naturinngrep begrenses så langt det er praktisk mulig og det skal tas hensyn til bevaring og utvikling av gammelskog i størst mulig utstrekning.» Det vises for øvrig til konsesjonsbestemmelser fastsatt av NVE.
	033/15	Endelig behandling av bevaringsplan for tyske krigsminner på Haslemoen.	Plan for bevaring av kulturminner fra 2. verdenskrig på Haslemoen vedtas slik denne har ligget ute til offentlig ettersyn. De hensynssoner som er omtalt i planen innarbeides i reguleringsplanen for Haslemoen. Det utarbeides et opplegg for presentasjon og formidling i samarbeid med Våler Historielag.
	034/15	Gjenkjøp av leiligheter i Storskjæret borettslag.	Våler kommune tilbyr å kjøpe leilighetene til det som var opprinnelig innskudd, kr 290.000,- for toroms og kr 350.000,- for en treroms. Her vil fellesgjelden komme i tillegg.
	035/15	TV-aksjonen NRK 2016 - Anmodning om oppnevning av kommunekomite	Deltakelse i TV-aksjonen skal basere seg på frivillighet. Administrasjonen får i oppgave å sette sammen en komite med 2 politikere og 2 fra

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			administrasjonen.
30.5.16	036/15	Folkeavstemning - Kommunereformen	Komiteen får i oppdrag å organisere TV-aksjonen og skaffe frivillige til å delta. Komiteen bruker kommunestyrelista og tar kontakt med den enkelte om deltakelse. Det gjennomføres folkeavstemning 19. september . Innhold og utforming av folkeavstemning gjøres klart fra administrasjonen til møtet 20. juni.
	037/15	Kommunereform. Alene eller ikke?	1. Våler kommune utreder hva det vil si å stå alene. 2. Våler kommune utarbeider et forslag til intensjonsavtale sammen med Åsnes kommune. 3. Formannskapet gis fullmakt til å sørge for nødvendig framdrift, herunder involvering av hovedtillitsvalgte og innhenting av ekstern prosessveileder.
	038/15	Intensjonsavtale med Åsnes kommune	Våler kommune utarbeider et forslag til intensjonsavtale sammen med Åsnes kommune.
20.6.16	039/15	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	040/15	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2015	1. Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 godkjennes. 2. Årets mindreforbruk i driftsregnskapet, kr 15.815.792,24 avsettes til disposisjonsfond. Kommunestyret slutter seg til HOs bekymring om negativt avvik utvalget ble forespeilet ved tertialrapporteringer i 2015 kontra det faktiske overskuddet som ble framlagt ved regnskapsårets slutt.
	041/15	Revidert investeringsbudsjett 1 - 2016	Følgende investeringer ble utsatt: Formannskapet, møterom, Kjøp av Hofgaardbygget Nettutvidelse bredbånd, IT - beskyttelse mot Crypto locker, Beredskapsmaterieil Parkopparbeidelse/grøntanlegg/tuftepark, Øvrige investeringer ble enstemmig vedtatt
	042/15	Revidert driftsbudsjett 1 - 2016	Kommunestyret vedtar endringer i budsjettet for 2016 slik det fremkommer av skjema 1A og 1B og med den endring at netto fondsbruk skal være kr 1.165.000,-.
	043/15	Tertialrapportering 1. tertial 2016	Våler kommunestyre tar til orientering mottatt oversikt i skjema 1A og 1B pr 1. tertial 2016
	044/15	Skatteoppkrevers årsrapport 2015	Skatteoppkreveren sin årsrapport/årsregnskap 2015, Skatteetatens kontrollrapport og kontrollutvalgets særutskrift tas til orientering.
	045/15	Kommunal tjenesteyting til Våler kirkelige fellesråd	Ny avtale «Kommunal tjenesteyting til Våler kirkelige fellesråd» vedtas.
	046/15	Meråpent bibliotek - orienteringssak	Saken tas til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	047/15	Felles forliksråd for Våler og Åsnes	Våler kommune støtter forslaget om opprettelse av felles forliksråd for Våler og Åsnes.
	048/15	Formell endring i avtalen om interkommunalt krisesentertilbud	I henhold til kommunelovens bestemmelser delegerer rådmannen i Våler nødvendig myndighet til rådmannen i vertskommunen Hamar.
	049/15	Hedmark Revisjon IKS - ny selskapsavtale og avregningsløsning med eierkommunene	1. Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne. 2. Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette. 3. Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindre forbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016. 4. Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr kommune følger som vedlegg til denne protokollen. 5. Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.
	050/15	Vålerhallen - Eierskap	Eierskapserklæring som viser at Våler kommune ikke eier Vålerhallen signeres.
	051/15	Fastsetting av valgdag for Storingsvalget 2017	Gjeldende driftsavtale avsluttes med virkning fra signering. I Våler kommune holdes valgting kun den offisielle valgdagen 11. september 2017.
	052/15	Folkeavstemning om kommunereformen. Lokale bestemmelser.	Tema for folkeavstemningen er ja eller nei til å slå Våler sammen med Åsnes kommune fra 01.01.2020. 2. Det avholdes e-valg og tradisjonelt valg. 3. Valgstyret består av formannskapetets faste medlemmer. 4. Valgstyret bestemmer nøyaktige tider for stemningen ved e-valget. Stemmegivning i papirvalget skal foregå 19.09.16 fra kl.12 til kl. 21. I Risberget og Gravberget settes stemmetiden til 16-19. 5. Forhåndstemmegivning foregår i Våler folkebibliotek i tida 5.-16. september. 6. Alle som er registrert som bosatt i Våler 01.08.16, og som har fylt 16 år ved utgangen av 2016 kan stemme ved valget. 7. Mantallet legges ut til ettersyn på tid og sted som valgstyret bestemmer. 8. Frist for å søke om ambulerende stemmemottak settes til onsdag 14.09 ved arbeidstidens slutt.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			9. Valglovens regler gjelder så langt disse passer. 10. Alle avgjørelser om folkeavstemningen som har prinsipiell karakter delegeres til valgstyret. Alle andre avgjørelser i forbindelse med folkeavstemningen delegeres til rådmannen.
	053/15	Våler kommunes regiontilhørighet.	Våler kommune søker om overføring fra Glåmdal regionråd til Sør-Østerdal regionråd. Som en naturlig konsekvens av overgangen melder Våler kommune seg ut av ARKO samarbeidet og andre organ som følger av regiontilhørigheten.
	054/15	Alkoholpolitiske retningslinjer for Våler kommune 2016-2020	Alkoholpolitiske retningslinjer for Våler kommune 2016-2020, versjon 2, ble vedtatt med Sæterdalens endringsforslag og at dagens skjenketider videreføres. Utendørs skjenking kan skje til samme tider som innendørs, så fremt det ikke er lovbestemmelser som hindrer dette.
	055/15	Avtale om frivillig vern av skog - Verdensløpet i Heberget	Våler kommune aksepterer mottatte tilbud fra Staten v/Miljødirektoratet på kr 1 643 478,- som erstatning for frivillig vern av 1 415 dekar av kommunens grunn gnr/bnr 52/19 i Heberget. Erstatningen er oppgjør for økonomisk tap ved avståelse av hogst i anledning vernevedtaket. Området foreslås vernet som naturreservat, men grunneierne beholder grunneierretten til arealet som vernes. Totalt verneområde utgjør i alt 4 060 dekar og berører to private grunneiere i tillegg til kommunen.
	056/15	Intensjonsavtale mellom Våler og Åsnes kom	Ut fra dagens beslutningsgrunnlag ønsker Våler kommune å fortsette som egen kommune også etter kommunereformen. Våler kommune ønsker imidlertid å bruke noe mer tid på å vurdere en mulig sammenslåing med Åsnes kommune, og legger opp til folkeavstemning om dette i september 2016. Etter folkeavstemningen vil kommunestyret i september 2016 fatte nytt vedtak i saken, hvorefter intensjonsavtale eventuelt kan inngås og videre forhandlinger påbegynne. Formannskapet supplert med en representant fra hver av partiene som ikke er representert der, gis mandat til å fortsette samtaler med Åsnes kommune om detaljer knyttet til forslag til intensjonsavtale fram til 15. august 2016. Samtidig bør konsekvensanalyse av positive og negative effekter av intensjonsavtalen framlegges for innbyggere og politikere. Et siste alternativ for Våler kommune kan på sikt være å inngå tettere samarbeid med Elverum kommune. Dette kan gjøres alene eller sammen med Åsnes kommune. Våler kommune vil trenge mer tid på å arbeide med et slik retningsvalg.
	057/15		
	058/15		
	059/15		
	060/15		
	061/15		
	062/15		

VEDLEGG 5
til sak 28/16

Hjelp

Møte i Formannskapet den 28.04.2016

Utvalg: Formannskapet
Dato: 28.04.2016 09:00 - 13:00
Møtested: Møterommet Sentralgården
Status: Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

016/16 - 16/3819 - Referatsaker

Journaldato: 12.04.2016

[0 dokument](#)

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

002/16 - 16/3416 - Leie av Våler stasjon

Journaldato: 23.06.2016

[0 dokument](#)

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



017/16 - 16/2871 - Forlengelse av avtale om ansvarlig lån

Journaldato: 17.03.2016

[2 dokumenter](#)

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



018/16 - 16/509 - Forliksråd 2017 - 2020

Journaldato: 14.01.2016

[2 dokumenter](#)

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



019/16 - 16/506 - Jordskiftedømmere 2017 - 2020

Journaldato: 27.05.2016

[1 dokument](#)

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



020/16 - 16/360 - Lagrettemedlemmer 2017 - 2020

Journaldato: 27.05.2016

[1 dokument](#)

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



021/16 - 16/356 - Meddommere til tingretten 2017 - 2020

Journaldato: 23.06.2016

[1 dokument](#)

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



022/16 - 16/3368 - Opplæring mindreårige ved Haslemoen transittmottak

Journaldato: 01.04.2016

[1 dokument](#)

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

**023/16 - [15/12259 - Organisering av Våler kommuneskoger som kommunalt foretak \(KF\)](#)**Journaldato: **03.12.2015**[1 dokument](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**024/16 - [16/1541 - Skiltplan for området ved Vålbyen skole og barnehage](#)**Journaldato: **20.05.2016**[1 dokument](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**025/16 - [16/3441 - Søknad om støtte - ADHD inspirasjon](#)**Journaldato: **27.05.2016**[2 dokumenter](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**026/16 - [16/2938 - Våler kommunes legat - endring av vedtekter](#)**Journaldato: **18.03.2016**[2 dokumenter](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**027/16 - [16/4083 - TV-aksjonen NRK 2016 - Anmodning om oppnevning av kommunekomite](#)**Journaldato: **18.04.2016**[1 dokument](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**029/16 - [16/2766 - Gjenkjøp av leiligheter i Storskjæret borettslag.](#)**Journaldato: **14.03.2016**[5 dokumenter](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**030/16 - [16/3367 - Oppnevning av prosjektgruppe for bygging skole og aktivitetshus](#)**Journaldato: **01.04.2016**[2 dokumenter](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**031/16 - [16/4143 - Leieavtale med Våler mobilknusing AS](#)**Journaldato: **23.06.2016**[1 dokument](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**032/16 - [16/4457 - Avtale om beplantning mm i Våler sentrum](#)**Journaldato: **27.04.2016**[1 dokument](#)▽ [Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)**Fremmøte**

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Lise Berger Svenkerud	Høyre	ordfører	lbs@vis.kommune.no

[Hjelp](#)

Møte i Formannskapet den 09.06.2016

Utvalg: Formannskapet
Dato: 09.06.2016 09:00 - 16:00
Møtested: Møterommet Sentralgården
Status: Møtet er ferdig protokollert

Saksliste

033/16 - [16/5786 - Referatsaker](#)

Journaldato: **23.06.2016**

[0 dokument](#)

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

003/16 - [16/5344 - Snøscootertrase og Verdensløpet naturreservat.](#)

Journaldato: **24.05.2016** Avsender(e): **Anders Løvig**

[0 dokument](#)

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

004/16 - [16/4670 - Melding om valg av representanter til styret i MHBR iks fra 2016](#)

Journaldato: **03.05.2016** Avsender(e): **Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS**

[0 dokument](#)

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



034/16 - [16/2113 - Avtale om frivillig vern av skog - Verdensløpet i Heberget](#)

Journaldato: **29.02.2016**

[3 dokumenter](#)

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

035/16 - [16/5238 - Arrangementssamarbeid med Våler Fokus 2016](#)

Journaldato: **28.06.2016**

[1 dokument](#)

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



036/16 - [16/5264 - Endrede retningslinjer for påskjønnelser](#)

Journaldato: **20.05.2016**

[1 dokument](#)

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



037/16 - [16/4905 - Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2015](#)

Journaldato: **10.05.2016**

[6 dokumenter](#)

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

038/16 - [16/4477 - Søknad om støtte til forprosjekt/planlegging av fiskeanlegg](#)

Journaldato: **28.04.2016**

[1 dokument](#)

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

**039/16 - [16/4741 - Fastsetting av valgdag for Stortingsvalget 2017](#)**

Journaldato: 23.06.2016

[2 dokumenter](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
**040/16 - [16/5581 - Kommunal tjenesteyting til Våler kirkelige fellesråd](#)**

Journaldato: 30.05.2016

[3 dokumenter](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
**041/16 - [16/5468 - Vålerhallen - Eierskap](#)**

Journaldato: 26.05.2016

[5 dokumenter](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
**042/16 - [16/5705 - Felles forliksråd for Våler og Åsnes](#)**

Journaldato: 23.06.2016

[3 dokumenter](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
**043/16 - [16/5604 - Samarbeidsavtale med Visit Elverumsregionen 2016](#)**

Journaldato: 30.05.2016

[7 dokumenter](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
**044/16 - [16/4906 - Revidert driftsbudsjett 1 - 2016](#)**

Journaldato: 10.05.2016

[3 dokumenter](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
**045/16 - [16/4907 - Revidert investeringsbudsjett 1 - 2016](#)**

Journaldato: 10.05.2016

[2 dokumenter](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
**046/16 - [16/4908 - Tertialrapportering 1. tertial 2016](#)**

Journaldato: 10.05.2016

[1 dokument](#)
[Vis detaljer](#) | [Gå til journalposten](#) | [Gå til arkivsaken](#)
Fremmøte

Politiker	Parti	Medlemstype	E-Post
Lise Berger Svenkerud	Høyre	ordfører	lbs@vis.kommune.no
Espen Svenneby	Arbeiderpartiet	varaordfører	Espen.Svenneby@byggma.no
Ragnar Kristmoen	Arbeiderpartiet	medlem	ragnar@kristmoen.no
Ivar Arnesen	Senterpartiet	medlem	ivar-ar@online.no
Ole Frode Mikkelsgård	Venstre	medlem	post@olefrode.no

ACOS Innsyn levert av ACOS AS



TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



Revidert 4.8.2016



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging)(bestemmes i møtet 15.2.16) - Saker fra formannskapet. - Saker fra kultur og oppvekst. - Saker fra næring og miljø. - Saker fra helse og omsorg.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder: - Integrering av flyktninger. - Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur. - En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet - Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet
15.2.16	- Beredskapsplaner (utsatt sak).(jf. sak 37/15) (rådmannen) - Oppfølging av rapport undersøkelse slam, jf. KU-sak 39/15 (utsettes til neste møte) - Grusuttak. Informasjon fra rådmannen. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
10.5.16	- Oppfølging av rapport undersøkelse slam, jf. KU-sak 39/15. - Informasjon fra rådmannen, jf. sak 9/16. - Spulsåsen. - Vegvedlikehold. - Kommunens avvikssystem. - Informasjon om integrering av flyktninger.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
29.8.16	- Eldreomsorg, møte på omsorgssenteret (omvisning) + daglig leder hjemmetjenesten. - Vederlag for opphold i sykehjem og disponering av kontantytelser.
17.10.16	•
28.11.16	•
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.



Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
bestemmer det	
15.2.16	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015
10.5.16	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015. • Årsavslutningsbrev årsregnskapet 2015.
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
29.8.16	•
17.10.16	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. • Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.
28.11.16	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
15.2.16	• Rapport forvaltningsrevisjon-Lov om offentlige anskaffelser (utsettes)
10.5.16	• Prosjektplan FR oppvekst.
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
29.8.16	• Ytterligere oppfølging Drift og rutiner eiendomsforvaltning. • Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. • Foreløpig diskusjoner overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. • Eventuell utsetting/endring av bestilt forvaltningsrevisjon.
17.10.16	•
28.11.16	• Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
2017	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
15.2.16	•
10.5.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 (foreløpige diskusjoner)
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
29.8.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 • Oppfølging rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.» KS-sak 053/15
17.10.16	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
28.11.16	•
2017	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Våler kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
15.2.16	• Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Våler kommune for 2016. • Oppdragsavtale for Våler kommune 2016. • Engasjementsbrev for Våler kommune.



Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	• Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
10.5.16	• Oppdragsavtale for Våler kommune 2016.
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
29.8.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16) • Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2016.
17.10.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)
28.11.16	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
2017	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
15.2.16	•
10.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
29.8.16	•
17.10.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
28.11.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
2017	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
15.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles 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.
10.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
29.8.16	•
17.10.16	•
28.11.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Revisjonsrapport interim 2015, regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.				✓
	4/16	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	5/16	Oppdragsavtalen for 2016 og statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. kvartal 2015 til orientering.				✓
	6/16	Engasjementsbrev for Våler kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune.				✓
	7/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Våler kommune til orientering.				✓
	8/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Våler har kommet fram til at løsning D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. 3. Kontrollutvalget anbefaler at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år (eks. 3 år).	Hedmark Revisjon IKS			✓
	9/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	Råd- mannen			✓
	10/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 14.3.16 Sak 013/16 Særutskrift 15.3.16		✓
	11/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.	KS	KS 20.6.16 sak 044/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv	Purret 10.5.16	✓
	12/16	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	13/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
10.5.16	14/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	15/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	17/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:	KS	Ikke behandlet,	Etterlyst 17.8.16	28/16

Sist redigert 18.08.2016

VEDLEGG 7

tl sak 28/16

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.		blir satt opp 12.9.16		
	18/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	19/16	Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 20.6.16 sak 013/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv		✓
	20/16	Årsavslutningsbrev for Våler kommune 2015.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	21/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	22/16	Oppfølging av rapport undersøkelse slam, jf. KU-sak 39/15.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	23/16	Eventuell endring av bestilling av forvaltningsrevisjon – utredning.	1. Kontrollutvalget vedtar å gå utenom plan for forvaltningsrevisjon bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til «Kvalitet i skolen» med følgende overordnet problemstilling: I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen? 2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende hovedproblemstillinger: 1. «Psykososialt miljø i Vålerskolene»: Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte? 2. «Kompetanse, oppfølging og resultater i Vålerskolene»: Har våler kommune et fokus på kompetansehevende tiltak i skolevirksomhetene? 3. Øvrige underproblemstillinger går fram av prosjektplanen. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 300 timer og endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i november 2016. 6. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	24/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	Ikke behandlet,	Etterlyst 17.8.16	✓

Sist redigert 18.08.2016

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.		blir satt opp 12.9.16		
	25/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.				✓
	26/16	Nummerert brev nr. 4 – Årsoppgjør 2015.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	27/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS Eспен Svenneby			✓
29.8.16	28/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					2 rest
	29/16	Samtale med ordføreren.					
	30/16	Informasjon fra omsorgssektoren.					
	31/16	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.					
	32/16	Samtale med rådmannen.					
	33/16	Ytterligere oppfølging forvaltningsrevisjon – drift og rutiner eiendomsforvaltning.					
	34/16	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.					
	35/16	Ny vurdering av bestilling forvaltningsrevisjon – Kvalitet i Vålerskolen.					
	36/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen					
	37/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.					
	38/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)					
	39/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.					
	40/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.					
	41/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige					

Sist redigert 18.08.2016

Oppfølging KU-saker Våler-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		diskusjoner.					
	42/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.					
	43/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
29/2016	Samtale med ordføreren.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
30/2016	Informasjon fra omsorgssektoren.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en informasjon om **omsorgssenteret** og om **hjemmetjenesten** generelt og opplæring av ansatte/profesjonalitet spesielt. De vil også gjerne ha en liten omvisning på omsorgssenteret. Kontrollutvalget vil også ha en orientering om vederlag for opphold i sykehjem og disponering av kontantytelser.

Kontrollutvalget har bedt virksomhetsleder Torunn Syversen om å komme og de har også sagt at det er fint om leder for hjemmetjenesten også deltar under orienteringen om hjemmetjenesten.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og omvisningen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
31/2016	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget, 5.8.16 (unntatt offentlighet, dokumentene deles ut i møtet).

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en ekstern henvendelse, jf. vedlegg 1. Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, gjelder følgende:

- *Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.*

Det er altså opp til kontrollutvalget selv å vurdere om de ønsker å undersøke denne saken videre. Vi har bedt leder for NAV, Marianne Gjerdrum eller saksbehandler Pia H.K. Lund om å komme og orientere om saken, sett fra kommunens side.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
32/2016	Samtale med rådmannen.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Lars-Arne Oldernes til en samtale hvor de 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 forstått at rådmannen er på ferie og kan ikke komme, så assisterende rådmann Asgeir Rustad møter i hans sted.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

Videre ble det i forrige møte bedt om en orientering om vegvedlikehold. Rådmannen hadde ikke hatt anledning til å undersøke dette, så denne orienteringen ble utsatt til møtet 29.8.16. Kontrollutvalget ber da rådmannen om å følge opp dette.

I tillegg ber kontrollutvalget om at du orienter om Våler kommune deltar i et prosjekt «Kultur for læring», jf. det som er sagt fra ett av medlemmene i kontrollutvalget:

Hedmark og Sogn og fjordane har like demografiske forutsetninger for sine elever. Men SF har svært mye bedre resultater på skole. ... Hedmark fylkeskommune har en teori og gjør et forsøk for å se om vi kan heve resultatene. De fleste kommuner i Hedmark er med for å bidra i dette forbedringsarbeidet....

Hva er i så fall kostnadene med å delta i dette prosjektet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
33/2016	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjons rapport, «Drift og rutiner eiendomsforvaltning.»	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

- 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.

I rapporten, pkt. 15, sies det følgende:

Basert på revisors vurderinger og konklusjon anbefales at:

- Det utarbeides overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen. Etter revisors vurderinger er Vålers «Strategiplan for drift av Våler kommuneskoger» en god mal for utarbeidelsen, da denne planen er skriftlig utformet og formelt vedtatt.
- Eiendomsforvaltningen bør utarbeide bedre rutiner for å dekke de mangler de har med innhenting av informasjon rundt kommunens byggingsmasse.
- All innhentet data bør samles på ett sted, så den er lett tilgjengelig for senere bruk. Et slikt sted kan være it-programmet ISY-Eiendom.
- Eiendomsforvaltningen bør vurdere å utarbeide rutiner for å levere jevnlige rapporter om tilstanden til den kommunale bygningsmassen til kommunestyret. En mulighet er å utdype de rapporteringer som allerede gjøres i tertiær rapportene.
- Vedlikeholdsplanen bør inneholde mer informasjon om når de forskjellige utbedringene er planlagt gjennomført.
- Der bør også legges inn konkrete mål på ønsket standard i vedlikeholdsplanen. Dette kan føre til at det blir noe å strekke seg mot.
- Kommunen kan vurdere å opprette en årlig vedlikeholds sum som eiendomsforvaltningen fritt kan benytte seg av.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av denne rapporten i møtet 9.11.15. Kontrollutvalget hadde ikke mottatt noen skriftlig redegjørelse på hvordan anbefalingene var fulgt opp, men leder for tekniske tjenester Marit Ekeberg var til stede og orienterte om den overordnede planen som hun var i ferd med å utarbeide. Kontrollutvalget vedtok i dette møtet å følge opp igjen saken i det siste møtet før sommerferien 2016. Dette møtet ble avlyst og erstattet med et fellesmøte, derfor setter vi opp saken i møtet 29.8.16 i stedet.



Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen på dette, og mottok 18.8.16 et brev hvor han sier at det ikke har vært mulig å få fulgt opp rapportens anbefalinger på nåværende tidspunkt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen i løpet av første halvår 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
34/2016	Oppfølging av overordnet selskapskontroll.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

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

Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen på dette, og mottok 18.8.16 et brev hvor han sier at han ikke har hatt anledning til å prioritere tid til denne oppgaven.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen i løpet av våren 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
35/2016	Ny vurdering av bestilt forvaltningsrevisjon – Kvalitet i Vålberskolen.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilsynsrapport fra Fylkesmannen i Hedmark, tilsyn med elevenes psykososiale skolemiljø, Våler kommune - Vålbyen skole, datert 2.5.16.
2. Prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS, Kvalitet i Vålberskolen.
3. Prosjektplan knyttet til innkjøp i Våler (Lov om offentlige anskaffelser).

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (10.5.16) forvaltningsrevisjon knyttet til kvalitet i Vålberskolen, basert på prosjektplanen fra Hedmark Revisjon IKS, se vedlegg 2. Imidlertid har vi nylig mottatt en tilsynsrapport fra Fylkesmannen etter tilsyn knyttet til psykososialt skolemiljø i Vålbyen skole (se vedlegg 1). Dette er samme område som problemstilling 1 i kontrollutvalgets bestilling, selv om tilsynsrapporten da kun omhandler Vålbyen skole.

Det er uhensiktsmessig at revisjonen skal foreta akkurat samme undersøkelse som Fylkesmannen nå har gjort, så vi det kan være to ulike løsninger på dette:

1. Omgjøre bestillingen til revisjonen, slik at de **kun utfører problemstilling 2**, om kompetanse osv. Det blir selvsagt da en litt kortere rapport og litt mindre ressursbruk.
2. **Avvente hele prosjektet** til eksempelvis høsten 2017, og opprettholde begge problemstillingene, inkludert hvordan Vålbyen har greid å lukke avvikene som framkommer i tilsynsrapporten fra Fylkesmannen.

Ved det andre alternativet kan det være aktuelt å opprettholde den tidligere bestilte revisjonen knyttet til innkjøp. Prosjektplanen for dette arbeidet ligger som vedlegg 3. Dette prosjektet vil i så fall ha følgende problemstillinger:

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?*
4. *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*

Det er stipulert et tidsbruk på 270 timer på dette prosjektet.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget utsetter prosjektet om «Kvalitet i Vålberskolen» og tar en ny vurdering av bestillingen i 2017.



2. Kontrollutvalget opprettholder bestillingen av forvaltningsrevisjonen knyttet til «Lov om offentlige anskaffelser, iht. prosjektp planen fra Hedmark Revisjon IKS, behandlet i kontrollutvalget 3.9.15. Rapporten legges fram i kontrollutvalget i det første møtet i 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
36/2016	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon – samhandlingsreformen, mottatt 18.8.16.

Saksopplysninger

Glåmdal sekretariat IKS har i sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016 foreslått et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene knyttet til samhandlingsreformen.

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

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

Det kan være mange ulike vinklinger på en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. I den ovennevnte planen for forvaltningsrevisjon var det antydning av ulike mulige stikkord for en kontroll, som eksempelvis:

- Gode rutiner og systemer for kontroll i forbindelse med utbetalinger av for eksempel utskrivningsklare pasienter?
- Betaler kommunen for faktisk mottatte tjenester?
- Utskrivningsklare pasienter: Betaling.
- Kompetansen i kommunalt innsatsteam? Samarbeid med andre kommuner?
- Kravene om forebygging av helseproblemer.
- Avtaler mellom kommune og sykehuset. Fungerer disse etter hensikten?
- Oppfølging av fastlegene?
- Informasjon kontra personvern.mm

Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2016 en felles fagdag, hvor dette temaet bl.a. ble diskutert. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad var bl.a. til stede og redegjorde for ulike tilnærminger til en slik gjennomgang. Han konkluderte i sitt innlegg med følgende:

Ut fra at man ser for seg et samarbeidsprosjekt kommunene imellom mener vi det er mest relevant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som tar utgangspunkt i utskrivningsklare pasienter, og som fokuserer på:

1. Samhandling og koordinering av tjenestetilbudet
2. Kapasitet og kompetanse for å ivareta tjenestetilbudet i kommunen
3. Eventuelt oppfølging av samarbeidsavtaler mellom kommunene



- Prosjektet vil være omfattende, og det vil være behov for å gå relativt tungt inn i hver enkelt kommune
- Samhandling med Sykehuset innlandet HF vil fortrinnsvis skje overfor sykehusene i Kongsvinger og Elverum

Ut fra følgende skisser og ut fra diskusjonen på fagdagen har Hedmark Revisjon IKS laget en prosjektplan som ligger som vedlegg 1. Der sier de at de har valgt å se for seg en rapport med 4 hoveddeler, tre faktadeler og en sammenlignbar del (jf. pkt. 2). De tre faktadelene er foreslått med følgende problemstillinger:

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

Del 4 er ikke knyttet opp mot noen problemstilling, da den kun vil sammenligne de ulike funnene i kommunene. Den vil da ikke foreligge før alle 7 kommunene har fått sin rapport i forhold til de tre problemstillingene.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?
3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.
6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1

til sak 36/16

Glåmdal sekretariat IKS

18 AUG 2016

J.nr.: V-79/16

Arkiv: 416.93

Saksbeh.

Prosjektplan 2016

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalgene i

Glåmdalen

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON I Glåmdalen

Samhandlingsreformen



Hedmark  Hedmark Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS

Kildevegen 14

Postboks 84

2341 Loten

Tlf.: 62 43 58 00

Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

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

I et felles kontrollutvalgsmøte gjennomført i Kongsvinger den 9.6.2016 ble det bestemt at det skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema samhandlingsreformen.

Prosjektet bestilles samtidig i alle syv kommunen i Glåmdalen, og det vil således kunne bli enkelte stordriftsfordeler. Det vil bli levert en rapport til hver kommune.

1.2 Kort om samhandlingsreformen

Samhandlingsreformen utgjør en av de største norske helsereformer i nyere tid, og trådte i kraft fra den 1. januar 2012, men reformen er ennå ikke fullt ut implementert. Reformen ble innført som et svar på utfordringer innenfor norsk helse- og omsorgssektor, og av stortingsmelding nr. 47 (2008–2009), som er hovedgrunnlagsdokumentet for reformen, går det frem at samhandlingsreformen skal søke å løse tre angitte hovedutfordringer:

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

For kommunene innebar dette endringer av finansiell grad som delbetaling for kostandene ved sykehusopphold og ansvar for å ta imot utskrivningsklare pasienter fra sykehusene. Av organisatorisk karakter skulle det blant annet etableres plasser for døgnopphold for øyeblikkelig hjelp i kommunal regi og lokalmedisinske sentre. Dette har ført med seg økt krav til kompetanse for de kommunalt ansatte.

2 Formål og problemstillinger

På det felles kontrollutvalgsmøte avholdt den 9.6 i Kongsvinger ble det gitt signaler på at et eventuelt prosjekt om samhandlingsreformen skulle ha fokus på brukerne/pasientene. Det ble videre gitt innspill på at man kunne ha en sammenlignende del, der kommunene i Glåmdalen skulle bli sammenlignet med hverandre, for med det å kunne dra nytte av hverandres erfaringer.

Basert på dette foreslår revisor at prosjektet blir gjennomført med fokus på det helhetlige pasientforløp. Dette innebærer at sentrale elementer innen samhandlingsreformen som økonomiske insentiver og forebygging blir valgt bort.

Revisor ser videre for seg en rapport med 4 hoveddeler, 3 faktarelaterte og en sammenlignende del som baserer seg på faktadelene.

Del 1, vil omhandle forholdet mellom kommune og det regionale helseforetaket (les lokalsykehuset). Her vil fokus ligge på kommunikasjonen og samarbeidet mellom kommune og lokalsykehus, med hovedfokus på den lovpålagte samarbeidsavtalen.

Foreslått problemstilling er:

Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?

Del 2 vil omhandle kommunen og utviklingen innad i kommunen med tanke på utvikling innen kapasitet og kompetanse. Det kan forventes at det har inntruffet enkelte endringer innad i kommunen som følge av reformen. Blant annet har kommunen ansvaret for pasienter som blir tidligere utskrevet fra sykehuset, og som med det kan være sykere.

Foreslått problemstilling er:

Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?

Del 3 vil være rettet mot brukerne og hvordan disse opplever de endringer som har blitt gjennomført. Reformen hadde som en av målsettingene å sikre bedre tjenester for pasienten blant annet gjennom bedre koordineringen mellom de forskjellige aktører innen helse- og omsorgstjenestene. Det skulle også bli en økt pasientpåvirking på flere nivåer.

Foreslått problemstilling er:

Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?

Del 4 vil være den sammenlignende delen. Vi vil der sammenligne de funn som er gjort tidligere i rapporten og for å se hva som fungerer bra i den enkelte kommune. Siden delen ren komparativ vil den ikke bli tilknyttet en problemstilling.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil etter dette være å se etter om samhandlingsreformen har ført til et mere koordinert og helhetlig tjenestetilbud. Formålet belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

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

3 Revisjonskriterier

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

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

I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- Helse og Omsorgsloven
- Kommuneloven
- Nasjonal veileder – Samhandlingsreformen- Lovpålagte samarbeidsavtaler mellom kommuner og regionale helseforetak.
- ST. Meld nr 47. Samhandlingsreformen
- Kommunale vedtak

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes nærmere i startfasen av prosjektet

4 Avgrensninger

Del en vil i hovedsak se på den lovpålagte samarbeidsavtalen, da denne legger mye av det formelle grunnlaget for samarbeidet.

På del to vil det avgrenses i forhold til prosjektets overordnede tema, helhetlig pasientforløp, så vi vil se bort fra eventuelle funn knyttet til forbygning.

Del fire vil avgrenses ved at de ikke er planlagt å forklare eventuelle forskjeller mellom kommunene. Den vil være en ren beskrivende del der forhold i den enkelte kommune, som gjør at man lykkes spesielt godt i forhold problemstillingene i prosjektet, kan fremheves.

5 Metode for datainnsamling

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

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter som rutinebeskrivelser for omsorgstjenesten, kommunale vedtak og samarbeidsavtaler. Listen er ikke utfyllende.

Av intervjuer ser vi for oss å foreta intervjuer med:

- Sykehuset i Kongsvinger
- Sykehuset i Elverum
- Enhetsledere i kommunen
- Ansatte på sykehjemmene
- Ansatte i hjemmetjenesten
- Brukerorganisasjoner
- Eventuelt kommunelegen
- Eventuelle tildelingskontor

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

Vi ser det som problematisk, i hovedsak av ressursmessige grunner, å fore ta intervjuer med bruker av tjenestene. For å få med deres synspunkter vil vi henvende oss til Pasient og

Brukerombudet i Hedmark og Oppland, som er deres interessegruppe. Sykehuset innlandet har også et brukerutvalg som kan være relevant å trekke inn. Det kan også være aktuelt å trekke veksler på råd og utvalg lokalt. Om kommunen selv har gjennomført brukerundersøkelser, så kan disse være relevante å se nærmere på.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Samhandlingsreformen har nå vært i effekt i en lengre periode og den skal snart trappes opp til også å gjelde psykiatrien. Det er dermed et riktig tidspunkt å foreta en undersøkelse av de deler av reformen som nå har blitt gjennomført.

Forskningsrådet har nylig gjennomført en større evaluering av samhandlingsreformen der sluttrapporten kom i juni 2016. På tema helhetlig pasientforløp ble det blant annet gjort funn som tydet på at avtalene mellom sykehus og kommuner i liten grad har benyttet seg av det lokale tilpasningsrommet, og avtalene har ikke bidratt til vesentlige endinger i samarbeidet. Det er heller ikke gjort funn som tilsier at det er blitt et mer helhetlig pasientforløp, heller det motsatte med mer oppstykkede opphold på forskjellige institusjoner. Noe økt fokus på pasientmedvirkning er det heller ikke funnet. Det er da interessant å undersøke om vi kommer frem til andre funn i Glåmdalen.

7 Organisering og ansvar

Prosjektgruppa vil bestå av Mathias Grendahl Sem som utøvende forvaltningsrevisor og Jo Erik Skjeggstad som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er planlagt at ytterligere en utøvende forvaltningsrevisor vil bli med på prosjektet, men det er til nå ikke avklart hvem dette vil være.

Det beregnes 200 timer til prosjektet.

Oppstart er planlagt til oktober 2016, og planlegges levert vinter/vår 2017.



Sak nr.	Sak	Møtedato
37/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Saksopplysninger

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Glåmdal sekretariat IKS legger nå fram en ny plan for selskapskontroll. Den forrige planen gjaldt for perioden 2012-2015. Som det går fram av forskriften § 13, skal planen være basert på en overordnet analyse ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Det går fram av dokumentet i vedlegg 1, hvordan dette er gjennomført. Planen gjelder for perioden 2016-2019, men sekretariatet foreslår imidlertid at det tas en evaluering av planen etter to år. Det er også viktig å merke seg at kommunestyret bør gi kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis det er behov for det.

Oversikt over kommunens selskaper, så langt vi har kunnet bringe på det rene, ligger som vedlegg til plan for selskapskontroll. I vedlegg 1 er det en oversikt over heleide selskaper og i vedlegg 2 gis det en oversikt over deleide selskaper. Deleide selskaper betyr at det også er private eiere i selskapet.

Hvilke selskaper som foreslått satt opp til kontroll, vil gå fram av dokumentet pkt. 8.2. Kontrollutvalget vil gjøre sine prioriteringer i møtet før saken sendes kommunestyret til endelig vedtak.

Analysen og planen har vært på høring hos de respektive selskapene, og den er også sendt rådmannen i forkant. Rådmannen har ingen formell rolle i forhold til selskaper, men det kan likevel være naturlig at han eventuelt kan få gi sine innspill. Eventuelle kommentarer fra rådmannen vil bli lagt fram i møtet.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive kontroller og minst mulig belastning på selskapene. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vil også gå fram av plan for forvaltningsrevisjon, som legges fram for kommunestyret senere i høst.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet.
2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer.
 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Våler kommune

2016-2019

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Innhold

Del 1 – Innledning.....	3
1 Om dokumentet	3
2 Bakgrunn.....	3
3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.....	4
4 Formålet med selskapskontrollen	5
5 Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.....	6
5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger	7
5.3 Metode	7
5.3.1 Dokumentanalyse	7
5.3.3 Innspill fra rådmennene.....	8
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene	8
5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget.....	8
Del 2 – Risikokartlegging.....	8
6 Overordnet eierstrategi.....	8
7 Oversikt over selskaper.....	9
7.1 Oversikt over selskaper innenfor kompl. § 80.....	9
7.2 Oversikt over selskaper utenfor kompl. § 80.....	9
7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid.....	10
7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	12
Del 3 – Plan for selskapskontroll.....	15
8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen	15
8.1 Gjennomføring.....	15
8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019.....	15
8.3 Rapportering.....	16
9 Avslutning	16
Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper	17
Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper.....	21



Del 1 – Innledning

1 Om dokumentet

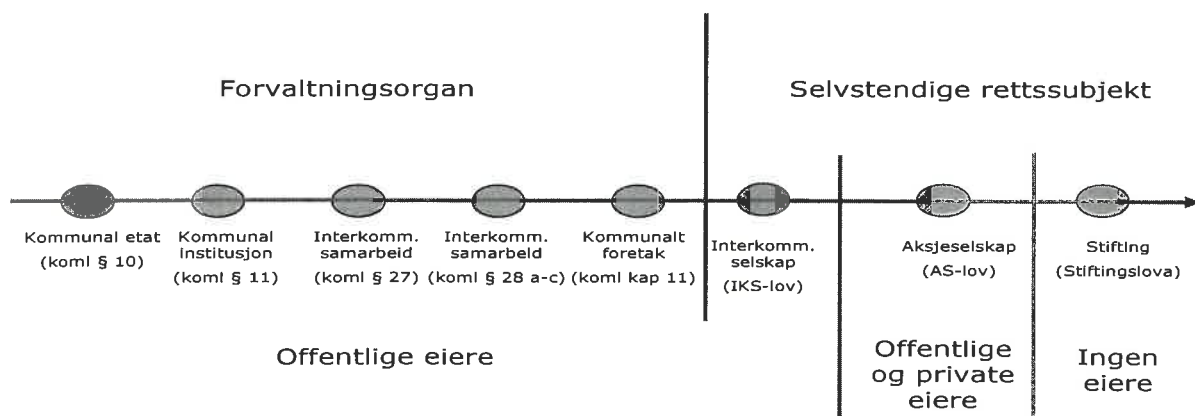
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Våler kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer vi om de ulike bestemmelsene om selskapskontroll, hva dette består i, og hvilke virkemidler og muligheter som finnes for å gjennomføre slike kontroller. Analysen og planen er utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS.

I del 2 blir innsamlet informasjon om kommunens selskaper og risikokartleggingen presentert. Risikoanalysen vil utgjøre utgangspunktet for forslag til ulike selskapskontroller.

I del 3 blir forslag til prosjekter presentert, og disse skal danne grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og endelig plan for selskapskontroll.

2 Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. Derfor har man fått bestemmelser om selskapskontroll for å sikre informasjon og innsyn i heleide selskapers virksomhet (kommuneloven § 80). En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor den egentlige selskapskontrollen.





3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *"påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m."*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

Tredje ledd fastsetter at kontrollutvalget selv kan avgjøre hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen. Pr. i dag er ikke eierskapskontroll å anse som revisjon, så slike kontroller kan utføres også av sekretariatet og andre. Men det pågår et arbeid med å revidere kommuneloven (kommunelovprosjektet, forslag til endringer lagt fram 10.3.16¹), så det vil kunne komme endringer i flere bestemmelser rundt selskapskontroll i perioden.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner.

Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.

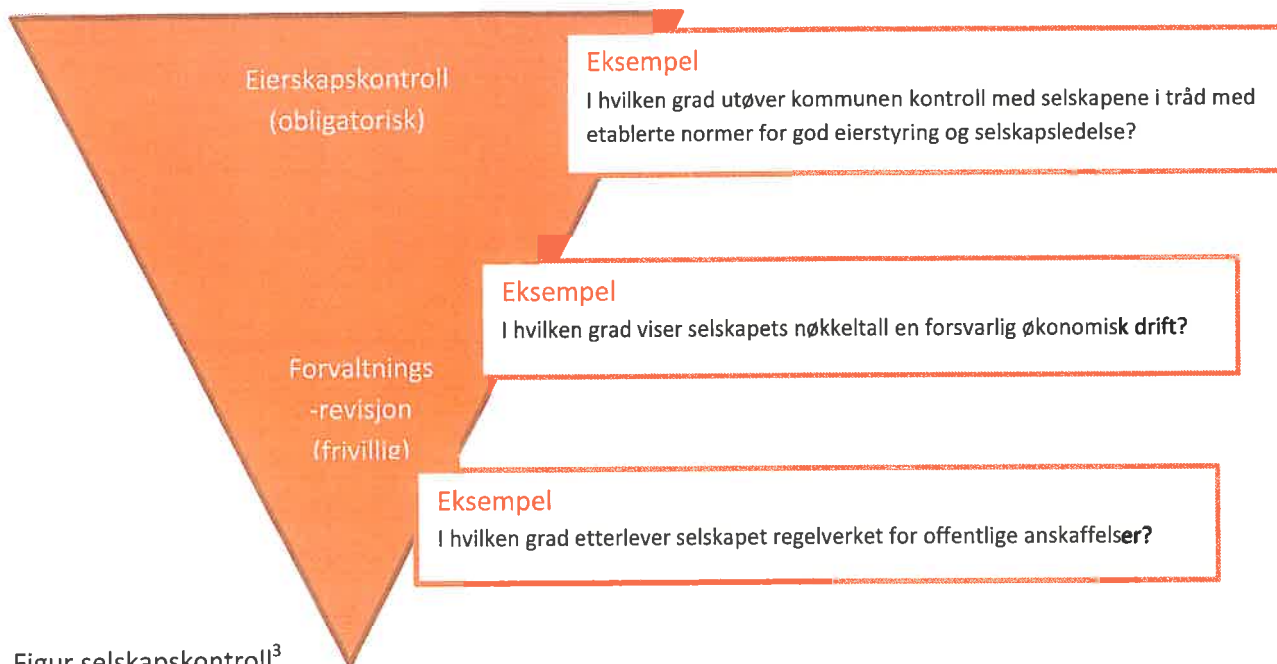


Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/org/styrer-rad-og-utvalg/kommunelovutvalget/id732119/>



I Kontrollutvalgsboken² side 61 er de forskjellige delene av selskapskontroll vist gjennom en slik figur:



Figur selskapskontroll³

Som nevnt ovenfor skilles det mellom den obligatoriske eierskapskontrollen og den frivillige forvaltningsrevisjonen. Det sies i kontrollutvalgsboken følgende: «Praksis tilsier at det er en glidende overgang mellom disse to hovedkategoriene, og at det i enkelte tilfeller kan være vanskelig å skille mellom hva som inngår i hver av disse kategoriene». Det er dette som er forsøkt vist gjennom figuren ovenfor. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter koml. § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll⁴, dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. Som nevnt ovenfor kan selskapskontroll bestå av både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hvis det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon, skal denne følge RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon.

4 Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

² Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf

³ Kontrollutvalgsboken side 61.

⁴ NKRF: «Selskapskontroll fra a-å», 2010, s. 7



Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontrollen vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding. (Kontrollutvalgsboken side 62).

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være:⁵

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

5 Risiko- og vesentlighetsanalyse

5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er faren for at en uønsket hendelse, begivenhet eller situasjon skal oppstå. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig er det at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

⁵ Kontrollutvalgsboken side 62.



5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger

I et forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som må vurderes:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?
- Selskapets omdømme.

5.3 Metode

Følgende metoder er brukt for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper og områder for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse
- Innspill fra rådmennene (møte rådmannsutvalget og brev til rådmennene)
- Spørreskjemaer/risikovurderinger fra daglig leder/styreleder i de heleide selskapene.
- Diskusjoner i kontrollutvalget (april/mai)

5.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av selskapenes nettsider, selskapenes møtedokumenter, kommunale dokumenter, kommunens nettsider. Dokumentasjon som ikke er tilgjengelig via kommunen sine nettsider er etterspurt kommunen.

Aktuelle dokumenter kan være:

- Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dett er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
- Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
- Nøkkeltall for selskapene
- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap



5.3.3 Innspill fra rådmennene

Spørsmål knyttet til risikoer i selskapene kommunen har eierandeler i, både i forhold til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.). Sekretariatsleder deltok på et rådmannsutvalg i desember 2015 og ba også om innspill fra rådmennene gjennom brev i mars 2016. Det er ingen spesielle innspill fra rådmennenes side.

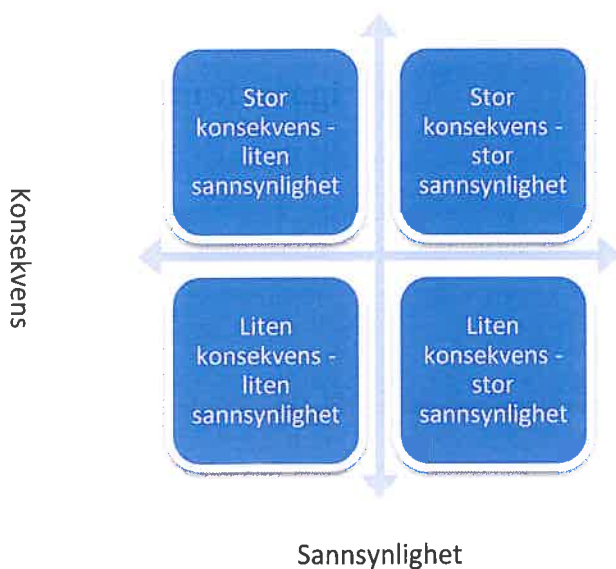
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

Sekretariatet sendte brev til daglig leder/styreleder i alle interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper i regionen i mars 2016, hvor det ble bedt om at de besvarte noen spørsmål og at det ble foretatt en risikovurdering i selskapet. Alle selskapene har besvart vår henvendelse.

5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget

Det er gjennomført diskusjoner kontrollutvalget der kontrollutvalget diskuterer risikoer i kommunen, blant annet knyttet til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.)

I en drøfting i kontrollutvalget kan en slik modell være et hjelpemiddel for å komme fram til hvilke prioriteringer som skal foretas.



Del 2 – Risikokartlegging

6 Overordnet eierstrategi

Våler kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2012. En eierskapsmelding gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.

Alle kommunestyrene i regionen behandlet i 2009 dokumentet «God selskapsstyring». Dette dokumentet burde vært gjenstand for en revidering og kontrollutvalgene i regionen har anmodet



kommunestyrene om å igangsette dette arbeidet. Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

7 Oversikt over selskaper

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Våler kommunes årsberetning og årsregnskap 2015 (note 5) og kommunens eierskapsmelding fra 2012. Sistnevnte dokument er naturlig nok ikke oppdatert. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider og dokumenter. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper i kap. 7.1 (og vedlegg 1), deleide i kap. 7.2 (og vedlegg 2) og «foretak og andre samarbeid» i kap. 7.3. I kapittel 7.4 blir de heleide selskapene satt opp i en tabell, med en risiko- og vesentlighetsvurdering.

7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (jf. kapittel 3 ovenfor). En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 1. Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁶) (EK ⁷)
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Ingen tidligere FR, det ble gjennomført EK i 2007 og 2013.
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS	En selskapskontroll med flere eiere bør samordnes med de øvrige kommunene. Det er så vidt vi vet gjennomført en selskapskontroll i regi av andre kontrollutvalg, men Våler ble ikke invitert til å bli med på denne. Kontrollutvalget i Våler har ikke sett denne rapporten.
Solør Renovasjon IKS	Det er tidligere gjennomført EK i SOR IKS, både i 2008, 2011 og i 2014. Kontrollen i 2008 var både eierskapskontroll og FR knyttet til selvkost.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.
Elverumregionens Næringsutvikling AS	Ingen tidligere FR. Det ble gjennomført EK i 2014.
Våler Vekst AS	Ingen tidligere FR. Det ble gjennomført EK i 2009..

7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om

⁶ FR= forvaltningsrevisjon

⁷ EK-eierskapskontroll



rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc. En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 2.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper, så vi tar ikke med noen vurdering av disse selskapene i denne omgangen.

7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Vertskommunesamarbeid (kompl. § 28)

- Elverum interkommunale legevakt (Elverum, Åsnes og Våler, Elverum er vertskommune).
- Hamar Krisesenter (Hamar, Ringsaker, Løten, Stange, Elverum, Engerdal, Våler, Trysil og Åmot kommune, Hamar er vertskommune).
- Kompetansesenter landbruk/landbrukskontor (Åsnes og Våler, Våler er vertskommune).
- Regionalt innkjøp (RIIG) (Eidskog (har nylig meldt seg ut), Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Samfunnsmedisin i Solør (Grue, Åsnes, Våler, Grue er vertskommune)
- Solør Barneverntjeneste (Grue, Våler og Åsnes, Åsnes er vertskommune)

Interkommunalt samarbeid (kompl. § 27, ikke eget rettssubjekt)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).
- Solørfondet (Grue, Våler og Åsnes, kontorkommune Åsnes (?)).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Frisklivssentralen i Solør (Grue, Våler og Åsnes, kontorsted er Åsnes).
- Interkommunalt geodatasamarbeid (GIS-samarbeid) (Elverum Våler og Åsnes) (Statens kartverk er sekretariat)
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum



kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.

Stiftelser

- Fredheim vernehjem.
- Stiftelsen Våler bo- og servicesenter
- Teater Innlandet.
- Våler kommune legat



7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels til stor.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter.	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • kompetanse og kultur
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må dette utredes av andre.
Hedmark Revisjon IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen, ut fra de tre første kulepunktene, samt femte og siste kulepunkt.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning og kapasitet • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels. Risiko: IKT-koordinering • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels.		Det er ikke tidligere gjennomført EK, så dette kan være aktuelt.
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen) og fjerde kulepunkt (kommunens andel er på 10 %)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: HMS, holdninger og verdier • Sannsynlighet: Middels til stor • Konsekvens: Middels Risiko: Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Stor Risiko: IT- og informasjonssikkerhet • Sannsynlighet: Liten til middels • Konsekvens: Stor.	Representantskapets ordfører og brannsjef mener det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon i selskapet etter 10 års drift (etablert 2005) (sak 07/16 i representantskapet) Ønsket om FR knyttet til økonomi og effektivitet)	Ek med FR knyttet til • Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet
Solør Renovasjon IKS (SOR)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning • Sannsynlighet: Middels. • Konsekvens: Middels		Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • HMS og arbeidsmiljø

¹ Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser



Kontrollutvalget i Våler kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
	av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)		Risiko: Forurensning • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels til stor Risiko: Brann • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels til stor Risiko: Selvkostberegning • Sannsynlighet: Liten • Konsekvens: Middels Risiko: Lov om offentlige anskaffelser. • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels		• lov om offentlige anskaffelser
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig i forhold til samfunnsansvar og flere av de øvrige kulepunktene, men kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å gjennomføre selskapskontroll	Selskapet er ikke vurdert i forhold til risiko.			Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av kommunens andel i selskapet 0,026 %.
Elverumregionens Næringsutvikling AS	Kommunen eier 33,33 %. Selskapet er vesentlig ut fra de fleste kulepunktene, med unntak av det tredje siste kulepunktet.	Middels risiko fordi resultatet av selskapets drift ikke er så synlig til enhver tid.	Risiko: Kompetanse og kultur. • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels.		Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • kompetanse og kultur
Våler Vekst AS	Selskapet er vesentlig for	Liten risiko i forhold til	Risiko: Kompetanse og kultur.	Selskapet har et	Ikke aktuelt med EK



Kontrollutvalget i Våler kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
	kommunen ut fra alle kulepunktene.	disse fire kulepunktene.	• Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels. Risiko: Kvalitet på varer og tjenester. • Sannsynlighet: Middels. • Konsekvens: Middels. Risiko: Brann • Sannsynlighet: Liten til middels • Konsekvens: Stor. Generell risiko er manglende henvisninger fra NAV=økonomisk risiko/fortsatt drift	system for kvalitetssikring av velferdstjenester med ekstern revisjon og sertifisering (QUASS). Selskapet har også innført LEAN.	Aktuelle FR: • kompetanse og kultur



Del 3 – Plan for selskapskontroll

8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

På bakgrunn av informasjonen som er samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget, er det utarbeidet forslag til selskapskontrollprosjekter. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp i 5.2.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som er foreslått her.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fattet endelig vedtak. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper legges også inn i plan for forvaltningsrevisjon.

8.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres.

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne. (Kontrollutvalgsboken side 85)

8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger for perioden 2016-2019⁹. Det går fram av oversikten hvilke kontroller som er foreslått. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser.

Det anbefales at planen revideres etter to år.

⁹ Prioriteringen tas i kontrollutvalgets møte 29.8.16



Selskap	Kontroller	Kommentarer
	•	
	•	
	•	
	•	

8.3 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring (pkt. 8.1), som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

9 Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Våler, 29.8.16

Hans J. Finne

leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål eierstyring ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Formål: A. GIV skal bidra til å utvikle den voksne befolkningens kompetanse i regionen, ved å legge til rette og gi opplæring, slik at flest mulig kan delta i et stadig mer kompetanseintensivt arbeids og samfunnsliv. B. Gjennom samarbeidet skal eierne sikres et godt fagmiljø med kompetente lærekrefter. C. GIV kan tilby opplæringstjenester til virksomheter som ikke er eiere i selskapet. Eierstyring (forkortet): GIV skal være den foretrukne leverandør av voksenopplæringen i kommunen.	6,22 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 28,11 % Kongsvinger Kommune 28,11 % Sør-Odal Kommune 11,42 % Eidskog Kommune 9,90 % Grue Kommune 8,43 % Nord-Odal Kommune 7,81 % Våler Kommune 6,22 %
Glåmdal sekretariat IKS	Formål: Glåmdal sekretariat IKS har som oppgave å ivareta sekretærfunksjonen for kommunenes kontrollutvalg fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet med hjemmel i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven § 77 nr. 11). Eierstyring (forkortet): Bistå kontrollutvalgene slik at de kan få utført sine oppgaver på en tilfredsstillende måte.	14 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 15 % Åsnes Kommune 15 % Våler Kommune 14 % Sør-Odal Kommune 14 % Eidskog Kommune 14 % Grue Kommune 14 % Nord-Odal Kommune 14 % Utfordringer/fokusområder i eiermeldingen for 2012 (forkortet): Kompetanse og sårbarhet
Hedmark Revisjon IKS (omtalt som Glåmdal Revisjon IKS i eiermeldingen, omdannet til Hedmark Revisjon IKS fra 1.1.2014)	Formål: Glåmdal revisjon har som oppgave å utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992, § 60 pkt. 39 (dette er feil henvisning, gammel lov, de skal være §§ 78 og 79) Eierstrategi: Kommunestyret slutter seg til	2 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 18 % Hamar Kommune 14 % Ringsaker Kommune 14 % Elverum Kommune 9 % Stange Kommune 8,5 % Kongsvinger Kommune 7,5 % Åsnes Kommune 4 % Trysil Kommune 3,5 % Sør-Odal Kommune 3,5 % Løten Kommune 3 %

¹⁰ Opplysningene er i all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2012..



Selskapets navn	Selskapets formål eierstyring ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	forslaget om at selskapet slås sammen med Hedmarken revisjon IKS i juni 2013.		Eidskog Kommune 3 % Grue Kommune 2,5 % Åmot Kommune 2,5 % Nord-Odal Kommune 2,5 % Våler Kommune 2 % Stor-Elvdal Kommune 1,5 % Engerdal Kommune 1 %
Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS	Formål: Dekke kommunens behov, plikter og oppgaver i forbindelse med ulykkes- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing. Feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Eierstyring: God beredskap på brann/ulykker. Redning, skadereduksjon og forebyggende arbeid på sentrale områder. Spisskompetanse og spesialutstyr skal brukes til løsning av oppgavene, herunder fremtidsrettet bruk av datateknologi. Effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Samspill mellom desentralt plassert mannskaper i kommunene skal utnyttes godt for å nå fastsatte mål.	10 %	Oversikt eiere: Elverum Kommune 30,5 % Trysil Kommune 14,9 % Tynset Kommune 10,8 % Våler Kommune 10,0 % Rendalen Kommune 7,0 % Stor-Elvdal Kommune 7,0 % Alvdal Kommune 6,3 % Folldal Kommune 5,3 % Engerdal Kommune 4,7 % Tolga Kommune 3,5 % Utfordringer/fokusområder i eiermeldingen for 2012: : innføring av nødnett som innebærer sammenslåing av flere sentraler. Nødnettet skal være operativt i månedsskiftet oktober/november.
Solør Renovasjon IKS (SOR IKS)	Formål: Aktør innen avfallssektoren gjennom håndtering av avfall, og kan etablere, eie og drive anlegg for renovasjon i de deltakende kommuner etter myndighetenes krav. SOR kan tegne selskaper som er organisert i henhold til aksjeloven, alene eller i samarbeid med andre, opprette samarbeid eller IKS med andre kommuner eller IKS, og påta seg oppgaver for andre kommuner eller selskap. Eierstyring: Selskapet skal på eget initiativ løpende vurdere aktuelle sider ved avfallssektoren og spørsmål knyttet til renovasjon, gjenvinning og omsetning, og komme med tilrådninger om nye tiltak eller endringer som eierne og myndighetene stiller.	23 %	Oversikt eiere: Åsnes Kommune 46 % Grue Kommune 31 % Våler Kommune 23 % Utfordringer/fokusområder i eiermeldingen for 2012: Økning i antall fraksjoner/avfallstyper.
Eidsiva Energi AS	Selskapets formål:	0,026 %	Oversikt eiere:



Selskapets navn	Selskapets formål eierstyring ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	a) Kraftproduksjon og tilknyttede tjenester i Innlandets hoved-vassdrag og i Orklavassdraget. b) Nettvirksomhet og detaljsalg av kraft i nåværende nettområde og tilgrensede nettområder, herunder regionalnett i Hedmark og Oppland fylker samt virksomhet innen beslektet infrastruktur i Innlandet. c) Fortsettelse av eller inntreden i annen virksomhet som har nær og fordelaktig sammenheng med kraftproduksjon i nevnte vassdrag, og/eller nettvirksomhet og annen infrastruktur eller detaljsalg i nåværende eller tilgrensede områder. d) Produksjon og distribusjon av bioenergi i Innlandet. e) e)Deltakelse i virksomhet som har nær og fordelaktig sammenheng med forannevnte virksomheter. Selskapet vurderes som avgjørende viktig for kommunen. Selskapet bidrar til en positiv utvikling av næringslivet i innlandet kommunalt og kommunen skal derfor fortsatt være eier. Finansielt yter selskapet et årlig utbytte som styrker kommunens evne til å yte kommunale tjenester til innbyggerne.		Hedmark Fylkeskraft AS 22,08 % Hamar Energi Holding 22,08 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre 14.85 % Gjøvik kommune Løten kommune Østre Toten kommune Elverum Energi AS Åmot kommune Trysil kommune Engerdal Energi Holding AS Nord-Fron kommune Ringebu kommune Øyer kommune Stor-Elvdal kommune Nord-Odal kommune Øystre Slidre kommune Vestre Slidre kommune Vang kommune Lesja kommune Kongsvinger kommune Åsnes kommune Eidskog kommune Sør-Odal kommune Grue kommune Våler kommune Skjåk kommune
Elverumsregionens Næringsutvikling AS (ERNU AS)	Formål: Å være kommunene Elverum, Våler og Åmot sitt felles organ for å utvikle en integrert, attraktiv og synlig region med vekst i befolkning og verdiskapning. Selskapet skal særlig fokusere på utvikling av samarbeid og prosjekter i grensesnittet mellom privat næringsliv, offentlige virksomheter, kommunene og høgskole/forskning. Eierstyring: Prosjektstrategi	33,33 %	Oversikt eiere: Våler Kommune 33.33 % Åmot Kommune 33.33 % Elverum Kommune 33.33 % Utfordringer/fokusområder i eiermeldingen for 2012: Reiseliv, samfunnssikkerhet og samspill mellom offentlige og private aktører for å skape best mulig rammebetingelser for generell næringsutvikling.



Selskapets navn	Selskapets formål eierstyring ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	vellykket. Arbeides med å videreutvikle samspillet mellom den nye Sør-Østerdal Næringshage, ERNU og næringssjefene. Herunder vil også samspillet med Solør Næringshage bli tatt inn.		
Våler vekst AS	Formål: Bidra til å øke opplevelsen av egen livskvalitet for sine deltakere og ansatte. Gjennom produksjon skal selskapet tilby varig tilrettelagte arbeidsplasser for yrkeshemmede, samt gjennom avklaring og kvalifisering bidra til at mennesker med bistandsbehov kan delta i ordinært arbeid eller annen meningsfylt aktivitet. Eierstyring: Arbeide med å bygge omdømme gjennom kommunikasjon og strategiske partnerskap. Videreutvikle bedriftens kompetanse i takt med brukernes og øvrige interesseparterers behov. Utrede nye muligheter i eksisterende og fremtidige markeder innenfor fagområdet. Sertifiseres og re-sertifiseres i henhold til kvalitetsstandard eQuass assurance. Etablere nye økonomiske bærekraftige produksjonslinjer som skal understøtte våre primæroppgaver, varige tilrettelagte arbeidsplasser og arbeidsrettet rehabilitering.	100 %	Utfordringer/fokusområder i eiermeldingen for 2012: Nav har vært tilbakeholdne med innsøking av deltakere, og har derfor ikke hatt fullt belegg på plassene. Tilskudd fra NAV gis etter hvor mange deltakere som til enhver tid er inne på tiltak. Bedriften er avhengig av annen inntekt – produksjon av brøytestikkere, men dette er sesongbetont



Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål ¹¹	Eierandel	Kommentarer
Destinasjon Sør-Hedmark AS	Formål: Et aksjeselskap som skal være et felles markedsføringsorgan og ivareta reiselivsinteressene for de 7 Glåmdals-kommunene. Øke trafikken til området, samt stimulere og styrke den samlede reiselivsnæringens lønnsomhet og konkurranseevne. Eierstyring:	2,3 %	Oversikt eiere: Purehelp: Odal Næringshage Utvikling AS 25 % Grue Næringssselskap AS 25 % Solør Næringshage AS 25 % Magnor Næringshage AS 25 % Eiermeldingen til Kongsvinger sier slik: Solør Næringshage AS 9 % Grue Næringssselskap AS 9 % Odal Næringshage Utvikling AS 9 % Magnor Næringshage AS 9 % Kongsvinger kommune 9 % Åsnes kommune 6,8 % Grue kommune 4,5 % Øvrige (31) 43,7 %
NAF trafikksenter AS	Formål: Ta sikte på å bli et ledende kompetansesenter i Norge for en allsidig trafikkopplæring med et baneanlegg for alle trafikantergrupper. Hovedvekten legges på en holdningsskapende arbeid ved trafikksikkerhet- og risikoopplæring på lukket bane- og perfektjonering i andre kjøreferdigheter som kreves for en sikker, effektiv og miljøvennlig vegtransport. Det legges vekt på en hensiktsmessig utbygging av baneanlegg, innkvarterings- og fritidsanlegg med muligheter for andre aktiviteter som er integrert del av trafikksenterets virksomhet. Eierstyring:	10,35 %	Oversikt eiere: Naf AS 50,27 % Hedmark Fylkeskommune 24,08 % Våler Kommune 10,35 % Kongelig Norsk Automobilklub 5,57 % Frode Alhaug AS 1,99 % Andre 7,74 % Utfordring 2012: Satsning på obligatoriske sikkerhetskurs på bane, EU's yrkessjåførdirektiv, events, arrangementer og utleie av anlegget.
Braskereidfoss kornsilo SA		23 andeler	
Biblioteksentralen SA		4 andeler	

¹¹ Opplysningene er i all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2012..



Sak nr.	Sak	Møtedato
38/2016	Statusrapport oppdragsavtale 2016, 1. tertial (30.4.16).	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.1. tertial 2016.
2. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, møtet 27.5.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 10.5.16 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. På grunn av noen uoverensstemmelser mellom eierne i forhold til avregningsspørsmålet, ble behandlingen av oppdragsavtalen forsinket i år.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Våler kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2015 er tatt med i beregningen. Mer eller mindreforbruk fra 2014 er også lagt inn, men i ettertid er det lagt opp til at dette slettes, jf. vedlegg 2. Dette vil da bli korrigert ved neste statusrapport.

Ut fra situasjonen pr. 30.4.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS

16 JUN 2016

J.nr.:

V-58/16

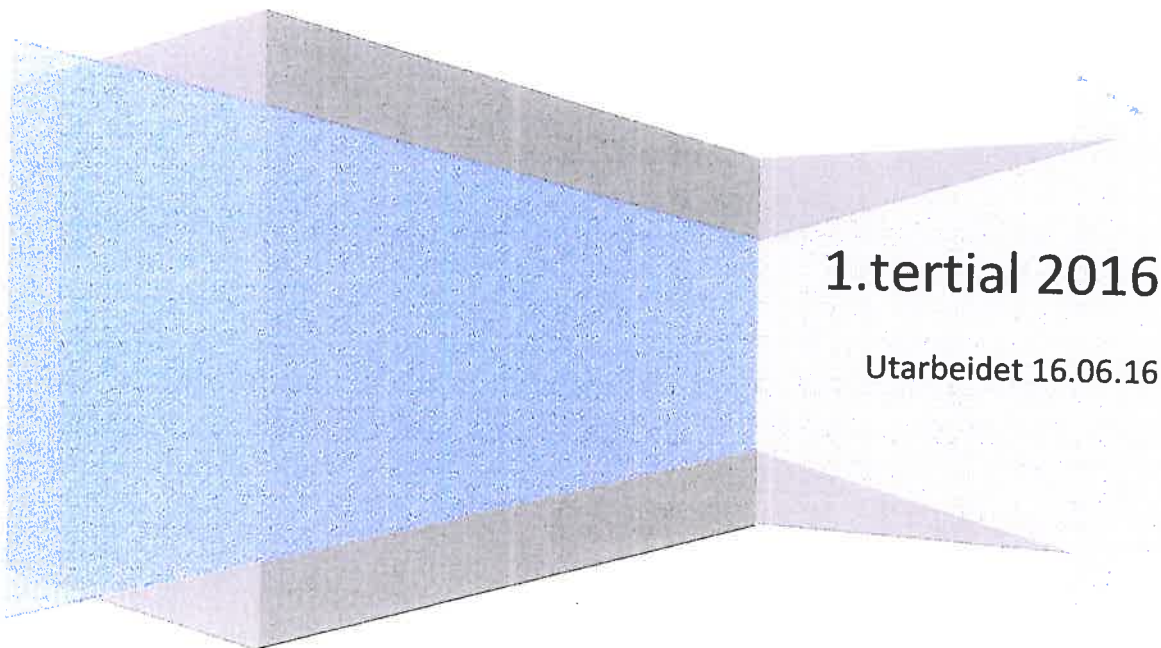
Arkiv:

416.30

Saksbeh:

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2016

Våler kommune**1.tertial 2016**

Utarbeidet 16.06.16

Rapportering

Av utkast til oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). 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, og 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. Tertial-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	Ubrukte timer 2014	Ubrukte timer 2015 ¹	Timer avtalt 2016	Totalt antall timer til dlsp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2016	Prognose timer*)
Regnskapsrev.									
1 Rev.årsregnskap			400		125,25				350
2 Revisjonsuttalelser			100		97,25				150
3 Beboerregnskap			35		21,00				25
4 Veiledning/bistand			15		19,50				40
SUM 1-4	-52,00	-79,00	550	471,00	263,00			55,8%	565
Bestilte rev.tj.									
5 Mindre undersøk.			25		32,25				35
6 Forvaltningsrev.			250		0,00				300
7 Selskapskontroll			50		0,00				0
SUM 5-7	-21,50	+164,25	325	489,25	32,25			6,6%	335
Annet									
8 Møter i KU/ KS	-4,00	+16,00	50	66,00	12,75			25,5%	50
SUM TOTALT 1-8	-77,50	+101,25	925	1 026,25	308,00			33,3%	950

*) Prognosen kan bli justert i 2.tertial

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1271 Prosjektplan – kvalitet i grunnskolen

32,25 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

Ingen forvaltningsrevisjoner i 1.tertial 2016.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i 1.tertial 2016.

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til bruk i 2016

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap er avlagt i 3.mai 2016. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp. Prognosetallene på forvaltningsrevisjon knytter seg til prosjektet kvalitet i grunnskolen som er estimert til 300 timer.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 6,25 timer på møtedeltakelse og 6,50 timer på forberedelser i 1.tertial 2016. I tillegg kommer kjøring med 12,75 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg til møteaktivitet, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2016. Prognosen tilsier at kontrollutvalget har igjen totalt ca 300 timer når en hensyntar ubrukte timer som er overført fra 2015 til eventuell bruk i 2016.

I ressursoversikten, jf tabell side 1 er det lagt inn to kolonner som viser mer-/mindreforbrukte timer i forhold til hhv årene 2014 og 2015. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS har i møte den 27.05.2016 foreslått for eierkommunene at det ikke gjøres avregning i forhold til mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2014, mens mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2015 overføres til 2016 for avregning pr 31.12.2016.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016.

Løten, den 16.juni 2016



Morten Alm Birkelid
daglig leder

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.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
27. mai 2016

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Fredag den 27. mai 2016 fra kl 15.00 ble det avholdt representantskapsmøte på Høsbjør hotell, Furnes i Ringsaker.

Disse møtte:

- Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
- Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
- Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
- Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
- Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
- Ola Rostad, Grue kommune
- Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
- Randi Ryan, Kongsvinger kommune
- Oddny Prytz, Løten kommune, vara
- Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
- Øyvind Hartvedt, Stange kommune
- Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
- Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
- Erik Sletten, Trysil kommune
- Ragnar Kristmoen, Våler kommune, vara
- Rune Sørli, Åsnes kommune

Meldt forfall:

- John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune
- Espen Svenneby, Våler kommune
- Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Ikke til stede: Ole Bakmann, Åmot kommune (vara)

Andre møtende: Sylvia Brustad, styreleder
Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets leder valgt.

Gro Elisabeth Bråten og Knut Hvithammer valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 16/2016 GODKJENNING PROTOKOLL MØTE 21.04.2016

Protokoll er sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 21. april 2016 godkjennes.

SAK 17/2016 FREMTIDIG AVREGNINGSREGIME MED EIERKOMMUNENE

Jf sak 10/2016. Avregning for 2014 og 2015, og fremtidig avregning med eierkommunene fremgår av saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting vedrørende ny selskapsavtale.

Vedtak: Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2014 avregnes ikke med eierkommunene.

Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.

Punktet om avregning med eierkommunene for årene 2014 og 2015 tas med som et punkt i vedtaket om revidert selskapsavtale.

Vedtaket var enstemmig.

SAK 18/2016 REVIDERT SELSKAPSAVTALE HEDMARK REVISJON IKS

Forslag til revidert selskapsavtale for 2016 er ettersendt på e-post den 23.05.2016 med forslag til saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting. Revidert selskapsavtale følger som vedlegg til denne protokollen.

Hoffstad foreslag om at selskapsavtalen endres når det gjelder punkt om møtegodtgjørelse/kjøregodtgjørelse og honorar til valgkomite ble bifallt.

Vedtak: Innstilling til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne.*
- 2) *Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette.*

- 3) Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.
- 4) Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr kommune følger som vedlegg til denne protokollen.
- 5) (Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.

Møtet ble hevet kl. 15¹⁵

Furnes, den 27. mai 2016


Lise Selnes, leder






Morten Alm Birkelid
sekretær, 27. mai 2016

OVERSIKT INNSKUTT KAPITAL - FORDELT PR EIER

Eier	Eierandel	Innskutt kapital
Hedmark fylkeskommune	18,0 %	360 000
Eidskog kommune	3,0 %	60 000
Elverum kommune	9,0 %	180 000
Engerdal kommune	1,0 %	20 000
Grue kommune	2,5 %	50 000
Hamar kommune	14,0 %	280 000
Kongsvinger kommune	7,5 %	150 000
Løten kommune	3,0 %	60 000
Nord-Odal kommune	2,0 %	40 000
Ringsaker kommune	14,5%	290 000
Stange kommune	8,5%	170 000
Stor-Elvdal kommune	1,5%	30 000
Sør-Odal kommune	3,5%	70 000
Trysil kommune	3,5%	70 000
Våler kommune	2,0%	40 000
Åmot kommune	2,5%	50 000
Åsnes kommune	4,0%	80 000
Totalt		2 000 000

Til representantskapet

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23. mai 2016

HEDMARK REVISJON IKS – REVISJON AV SELSKAPSAVTALE OG AVREGNING MED EIERKOMMUNENE

Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt revisjonsselskap som er eid av 17 (fylkes-)kommuner. Selskapet skal sikre eierne revisjon i egenregi. Gjennom selskapsavtalen har eierne lagt premissene for selskapets virksomhet. Selskapet skal levere sine revisjons- og bistandstjenester til selvkost. Det betyr at selskapet ikke har fortjeneste til formål.

(Fylkes-)kommunenenes kontrollutvalg har siden 2009 inngått årlige oppdragsavtaler¹ med Hedmark Revisjon IKS om levering/bestilling av revisjon mm. Av oppdragsavtaler fremgår det at kommunene ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester (dvs både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet hadde 9 eiere tom 2011 (Hedemarken og Sør-Østerdal). Fra 01.01. 2012 kom fylkeskommunen inn på eiersiden, mens de 7 kommunene i Glåmdalsregionen ble medeiere fra 01.01.2014.

I forkant av sammenslåingen i 2014 vedtok selskapets 17 eiere (kommunestyre og fylkesting) en ny selskapsavtale som avløste de to tidligere selskapsavtalene.

Den tidligere selskapsavtalen i Glåmdal revisjon IKS fordelte kostnadene mellom eierne ut i fra en fordelingsnøkkel der folketall utgjorde 40% og medgått tid på utført revisjon utgjorde 60%. Den tidligere selskapsavtalen og oppdragsavtalene for Hedmark Revisjon IKS opererte med fastpris på regnskapsrevisjonstjenester, mens tjenester levert i forhold til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble honorert når prosjektene var ferdigstilt. I tillegg ble det gjort en avregning med eierkommunene pr 31.12 i forhold til medgått tid på revisjonsprosjekter.

¹ Oppdragsavtalene spesifiserer timer på revisjon av årsregnskap, revisjonsuttalelser, bistand, revisjon av beboer- og pasientregnskap og deltakelse i møter i kontrollutvalg og kommunestyre. I tillegg er det timer knyttet til forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/bestillinger.

Ved sammenslåingen i 2014 var intensjonen å skape en felles plattform for nytt selskap, der samtlige 17 eiere ble undergitt samme avregningsregime. Spesielt ble det fokusert på å avvikle løsningen med delvis folketallsfordeling som grunnlag for avregning med eierkommunene, samtidig skulle det også skapes med forutsigbar drift over tid slik at selskapets økonomi ikke skulle svinge fra år til år avhengig av bestillingsvolum og –bestillingstidspunkt i kontrollutvalgene.

Avregning med eierkommunene fra 2014

I forbindelse med statusrapportering til kontrollutvalgene pr 31.12.2014 og avleggelse av selskapets årsregnskap for 2014, ble det fattet vedtak i de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken om at de krevde å få avregnet leverte timer, jf oppdragsavtalene. Selskapets tilnærming var at avtalte timer skulle legges til grunn for selskapets honorering. Eierorganet i Hedmark Revisjon IKS vedtok årsregnskapet for 2014 i april 2015 slik styret hadde innstilt, og etter at det var opplyst om at kontrollutvalgene på Hedmarken hadde fattet vedtak om å få tilbakebetalt ikke bestilte/leverte timer pr 31.12.

I løpet av forsommeren 2015 har kontrollutvalgene på Hedmarken fattet vedtak om å få avregnet timene på nytt. Hamar og Stange kommune har også motregnet dette, mens de øvrige kontrollutvalgene ikke har ønsket en slik avregning. Disse ønsket i stedet, når selskapet hadde ledig kapasitet pga manglende bestilling fra andre kontrollutvalg, å få ubrukte/merforbrukte timer overført til bruk/avkortning i forhold til oppdragsavtaler inngått for 2015. Disse utvalgene har gjort sine bestillinger i 2015 utfra denne tilnærmingen/løsningen.

Utredning og ekstern vurdering av avregningsløsning

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtok i møte den 16.09.2015 følgende mht avregningsregime:

«Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.»

KS Advokatene ble engasjert i samråd med eierne. KS advokatene har den 11.12.2015 gjort en vurdering av flere ulike avregningsløsninger som kunne være aktuelle, og hvilke som kunne være akseptable innenfor gjeldende selskapsavtale. KS Advokatene konkluderte med at selskapsavtalen var noe motstridende mht hvordan avregning skulle gjennomføres, men underbygget av formuleringer i oppdragsavtalene som var mer entydige, la opp til en avregning med eierkommunene. KS Advokatene påpeker imidlertid at det ikke er noe i vegen for at det kan avtales med eierne at ubrukte/merforbrukte timer kunne overføres til neste år.

Med bakgrunn i KS Advokatenes vurdering og en påfølgende høringsrunde med kontrollutvalg og eierkommunene i løpet av januar-mars 2016, samt møter mellom daglig leder, styreleder, rådmenn på Hedemarken og fylkesrådsleder, og møter med representanter for kontrollutvalgene på Hedemarken, anbefalte styret for representantskapet at selskapet fra og med 2016 avregner pr 31.12 krone for krone de bestilte/leverte timer med eierkommunene. For å forhindre nye misforståelser, krever dette en klargjøring i selskapsavtalens §5.

Endringer i selskapsavtale fom 2016 - honorering av tjenester

Selskapsavtalen § 5 regulerer honorering av tjenester. Nåværende selskapsavtale har i dag følgende ordlyd:

Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med ¼ for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.

KS Advokatene har igjen blitt forelagt utkast til ny selskapsavtale, og deres vurdering forelå den 06.04.2016. Styret har hensyntatt de innspill som er kommet herfra.

Av vedlegg til dette notatet fremgår det hvilke endringer som er gjort mht å tydeliggjøre at fra og med regnskapsåret 2016 skal samtlige 17 kommuner ha oppgjør for de faktiske timer som er bestilt/levert.

Styret og representantskapet har vurdert det slik at det er dette det er flertall for blant eierne i selskapet. Løsningen med å overføre ubrukte timer til bruk senere år har også vært vurdert, men det vurderes ikke som en løsning som vil skape aksept hos majoriteten av eiere i selskapet.

En viktig premiss for at ordningen med avregning pr 31.12 skal fungere til på selskapets hånd, er at det er rød tråd mellom de planer kontrollutvalgene legger for forvaltningsrevisjon, årlige budsjetter for tilsyn og kontroll som kontrollutvalgene blir tildelt av kommunestyre og fylkesting, samt de budsjetter representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtar.

Avregning for årene 2014 og 2015

I den ny reviderte selskapsavtalen avklares avregningsregimet for 2016 og fremover. Imidlertid løses ikke avregningsproblematikken for årene 2014 og 2015 gjennom en ny revidert selskapsavtale. Styret har vurdert løsningsalternativer her, og kommet fram til at timer som ikke er brukt/ikke brukt i

i forhold til oppdragsavtalene for 2015, overføres til evt bruk/evt avkortning i 2016. Det vil medføre at ved avregningen pr 31.12.2016 vil selskapet avregne både 2015 og 2016 i forhold til det avregningsregimet ny selskapsavtale legger opp til.

Når det gjelder 2014 har styret kommet fram til at timer som ikke er bestilt/levert ikke avregnes med eierkommunene. Totalt var det i oppdragsavtalene for 2014 avtalt bestilling/leveranser av i overkant av 27 000 timer fra eierkommunene. Av disse ble ikke 3 331 timer ikke levert/bestilt i 2014. For selskapet utgjør dette et bortfall av inntekter på 12,3%, eller i overkant av 2,5 mill.kroner dersom det skal avregnes.

Timer som ikke ble bestilt/levert kontrollutvalgene i 2014 fordelte seg som følger omregnet i kroner:

Eier	Til gode	Skyldig
Hedmark fylkeskommune	759 800	
Eidskog kommune	21 250	
Elverum kommune	141 375	
Engerdal kommune	7 975	
Grue kommune		35 700
Hamar kommune*)	239 250	
Kongsvinger kommune	179 350	
Løten kommune	44 225	
Ringsaker kommune	286 375	
Stange kommune*)	388 600	
Stor-Elvdal kommune		4 350
Sør-Odal kommune	139 400	
Trysil kommune	208 800	
Våler kommune		66 300
Åmot kommune	89 175	
Åsnes kommune	119 850	
Totalt	2 625 425	106 350

*) Hamar og Stange kommune har motregnet sitt tilgodehavende i 2015

Selskapet har både i 2014 og i 2015 operert med relativt lave timepriser sammenlignet med andre interkommunale revisjonsselskaper. Fra selskapets ståsted har dette vært mulig når det har vært lagt til grunn at selskapet gjennomgående skal få honorert timene som er avtalt i oppdragsavtalene. Når oppdragsavtalene ikke er bindende, men kun er intensjonsavtaler som ikke forplikter kontroll-

utvalgene på å bestille, skulle selskapets timepris vært høyere for å ta høyde for økt risiko ved at alt ikke alle timer som er avtalt, blir bestilt/levert.

Velger man å avregne timene, vil dette slå direkte inn på selskapets bunnlinje. Når bunnlinjen blir negativ, må selskapet finne inndekning for dette. Det kan skje på to måter, enten ved at selskapet gjør det selv eller at selskapet ber eierkommunene om å dekke dette. I en situasjon der selskapet ikke har innskutt eller opptjent egenkapital, kan dette kun skje ved å øke inntektene eller redusere kostnadene. En økning av inntektene, vil medføre at eierkommunene dekker underskuddet gjennom en høyere timepris. En reduksjon av utgiftene, kan skje ved at selskapet reduserer bemanningen. Med et beløp på 2,5 mill. kroner vil det medføre reduksjon i ca 3 årsverk, og i det alt vesentligste på forvaltningsrevisjonsområdet. Reduseres antall årsverk vil ikke selskapet ha kapasitet påfølgende år til å levere det som etterspørres. Det kan her opplyses at det i 2014 ble bestilt/levert forvaltningsrevisjon som tilsvarte ca 72% av de timene som lå i oppdragsavtalene, mens bestillingene/leveransene i 2015 har tilsvart ca 85 % av oppdragsavtalte timer. Det viser at bestillingene svinger betydelig fra år til år, mens selskapet må ha en stabil bemanning over tid.

Ber selskapet eierne om å dekke bortfallet av inntektene, må det skje gjennom innbetalinger som gjenspeiler kommunenes eierandeler i selskapet. Dette vil resultere i at kommuner der kontrollutvalg har bestilt i tråd med oppdragsavtalte timer, vil måtte være med å dekke merforbruk som tilskrives kommuner det kontrollutvalg ikke har bestilt. Dette vurderes som en uaktuell løsning.

Ut i fra en totalvurdering, anbefales det at man ikke avregner de 3331 timene som ikke ble bestilt/levert i 2014, siden dette enten må dekkes av eierkommunene eller ved at det gjennomføres en reduksjon i bemanningen som igjen resulterer i at selskapet ikke blir leveringsdyktig over tid.

En eventuell tilbakebetaling til eierkommunene, vil også påvirke selskapets likviditet. Dersom den gjennomføres, vil også behovet for innskutt kapital også være større enn det som foreslås i revidert selskapsavtale.

Selskapet har gjennom vedtak i styret og i representantskapet gjort grep i forhold til å øke timeprisene i 2016 til kr 900 slik at selskapet ikke vil være sårbar i forhold til svingninger i bestillingsvolum og den risikoen dette medfører for selskapet. Det vil da være mulig for selskapet å ha en avregningsløsning i fremtiden med eierkommunene som selskapet selv skal kunne ha muligheter til å håndtere uten å måtte innhente kapital e.l. fra eierne.

I tillegg har selskapet gjennom de forutsetninger som ble lagt i forbindelse med sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS i 2016 redusert bemanningen med 1,5 årsverk på regnskapsrevisjon og selskapet holder 1 årsverk på forvaltningsrevisjon vakant.

Selskapet ser også at kommunestyrene og fylkestinget har redusert 2016-budsjettet i forhold til det representantskapet vedtok i møte 16.09.2015 med i overkant av 1,3 mill.kroner. Styret har i møte den 14.04.2016 vedtatt at denne utfordringen får selskapet inntil videre selv ta i 2016, men det forutsetter at det ikke blir store avvik i bestillingene i forhold til det som er avtalt i oppdragsavtalene for 2016.

Endringer i selskapsavtale – innskutt kapital og økt kassekreditt

For at en avregningsløsning skal kunne fungere, er selskapet avhengig av buffere for å kunne ta svingninger.

Den nye selskapsavtalen legger derfor opp til at selskapet skal ha innskutt kapital for å kunne ha nødvendig likviditet fremover for å håndtere variasjoner i bestillinger fra kontrollutvalg og andre sesongsvingninger i selskapets likviditet, f.eks. når reguleringspremie på pensjonsutgifter kommer til forfall.

Innskutt kapital er satt til 2 mill. kroner. Eierne skyter inn kapital i samsvar med (fylkes-) kommunens eierandeler i revisjonsselskapet.

Størrelsen på innskutt kapital er satt ut i fra bl.a. hva andre interkommunale revisjonsselskaper på Hedmark Revisjon IKS størrelse har og hvordan likviditeten til selskapet har vært variert etter sammenslåingen i 2014. Selskapet har i dag ingen innskutt kapital. Dette er i andre interkommunale revisjonsselskaper en vanlig løsning. Selskapet måtte også i april 2015 inngå egen bankavtale siden EØS-avtalens støtteregele ikke tillater at interkommunale selskap ikke lenger kan være knyttet opp mot en av eierkommunenenes bankkontoavtaler.

Innskutt kapital skal sikre at selskapet fremover skal ha et solid fundament for sin virksomhet.

I tillegg legger forslaget til ny selskapsavtale opp til at selskapet kan kunne benytte en kassekreditt på inntil 10 mill.kroner, mot i dag 5 mill.kroner dersom et slikt behov skulle oppstå.

I tillegg gjøres det noe andre mindre endringer. Endringer er merket med rødt i vedlagte selskapsavtale.

Oppsummering

Med bakgrunn i forannevnte kan styrets og representantskapets forslag til omforent løsning oppsummeres som følger:

- 1) Selskapsavtalen revideres og avtalens § 5 knyttet til avregning med eierkommunene omformuleres i tråd med KS advokatens anbefaling.
- 2) Fra og med 2016 avregner selskapet mer-/mindreforbruket med eierkommunene. Dette innbefatter også mer-/mindrefobrukte timer i forhold til 2015 som er overført i regnskapet til selskapet frta 2015 til 2016.
- 3) Ikke bestilte/leverte timer i 2014 avregnes ikke med eierkommunene. I timer utgjør dette 3331 timer, og ca 2,5 mill.kroner. Ettergivelsen dekker selskapets påløpte kostnader i 2014.

- 4) Selskapet får innskutt kapital på 2 mill.kroner. Innskutt kapital fordeles på eierne i forhold til eier- og ansvarsdelene i selskapet. Innskutt kapital skal gi selskapet finansiell styrke fremover i forhold til å håndtere svingninger i likviditet.
- 5) Selskapet muligheter til å benytte kassekreditt, økes fra 5 til 10 mill.kroner

I tillegg foreslås det en del mindre endringer i selskapsavtalen.

Forslag til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik representantskapet har vedtatt denne. Fra 2016 avregnes mer- og mindreforbrukte timer med eierkommunene.*
- 2) *Mer- og mindreforbrukte timer for regnskapsåret 2014 avregnes ikke med eierkommunene*
- 3) *Mer- og mindreforbrukte timer for 2015 er overført til bruk i 2016 for avregning pr 31.12.2016 dersom timene ikke er bestilt/levert i 2016.*
- 4) *Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.*

Løten, den 23. mai 2016

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

daglig leder



Sak nr.	Sak	Møtedato
39/2016	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret 2016.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Våler kommune for revisjonsåret¹ 2016, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie.
2. E-post fra Hedmark Revisjon IKS, info om revisorer 2016.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Reidun Vie oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 15.2.16. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Våler kommune er i hovedsak Tove Brattli.

Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 i neste møte. I tillegg vil de også orientere om revisors interne kvalitetssikring.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Våler kommune for revisjonsåret 2016, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Revisjonsåret 2016 går fra 1.5.16 til 30.4.17.

Kontrollutvalget i Våler kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
- 7 JUL 2016	
J.nr.: <u>V- 66/16</u>	Arkiv: <u>416.31</u>
Saksbeht	

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

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.

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. Undertegnede er daglig leder og styremedlem i Revisor AS som er eid av Hedmark Revisjon IKS (49%) og av undertegnede (51%). I tillegg til å legge inn anbud og revidere kommuner utenfor nedslagsfeltet til Hedmark Revisjon IKS, leverer selskapet revisjons- og rådgivingstjenester til virksomheter som har revisjonsplikt i samsvar med revisorlovens bestemmelser. Selskapet vil bli avviklet i løpet av 2016.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptre 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. juli 2016

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Torgun M Bakken

VEDLEGG 2
til sak 235/16

Fra: Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
Sendt: 17. juni 2016 13:37
Til: 'lars@vis.kommune.no'; 'tmm@vis.kommune.no'
Kopi: Torgun M Bakken; Reidun Vie; Tove Brattli
Emne: VÅLER KOMMUNE - INFO OM REVISORER 2016

Glåmdal sekretariat IKS	
17 JUN 2016	
Jnr: V-5116	Arkiv: 416 30
Saksbeht	

Hei,

Hedmark Revisjon IKS har i virksomhetsplanen for 2016-2017 satt opp følgende som regnskapsrevisorer på Våler kommune:

Oppdragsansvarlig revisor: Reidun Vie
Utøvende revisor: Tove Brattli

Dette til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

Mobil: 911 00 413
E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

Kildevegen 14
Postboks 84, 2341 Løten
Tlf. 62 43 58 00



Sak nr.	Sak	Møtedato
40/2016	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

De tallene som foreløpig er lagt inn for sekretariatet, er styrets forslag. Endelige tall ettersendes etter representantskapets behandling.
Revisjonens tall (styrets forslag) ettersendes også.

Saksdokumenter

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2017 (legges fram i møtet)
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2017 (styrets forslag, vedtatt 18.8.16, Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 22.9.16).

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

"Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen."

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten blir som tidligere, med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2017. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettet med 7 møter i 2017. Ordinært vil det være 6 møter, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.8.16, sak R-09/16. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1 (sammen med sak R-10/2016-Økonomiplan 2017-2020). Sekretariatets totale budsjett ramme satt til kr 1 967 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 1,9 % fra budsjett 2016. For Våler sin del øker betalingen fra kr 207 000 (OB 2016) til kr 211 000 (B 2017) (en økning på kr 4 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Våler kommune fikk i 2015 tilbakebetalt kr 2 662 etter medgått tid (tilbakebetalingen sendt i 2016).

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.



Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og en fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- 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 kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, vil gå fram av oppdragsavtalen, som vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2017 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (møte 22.9.16) Revisjonens totale budsjetttramme for 2017 er på xxxx. For Våler sin del vil betalingen for 2017 bli kr xxxx mot kr 832 500 i 2016, dvs. en xxx. Årsaken er

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2017	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	87 000	87 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000	5 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	1 750
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs	26 000	26 000
	Sum	123 000	122 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	211 000	207 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten		832 500
Sum			1 162 250

Totalt er Våler sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2017 xxx

Forslag til vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.



	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	123 000
Sekretariatet	211 000
Revisjonen	
Totalt	

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2017.
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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
41/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Spørreskjema kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg, § 10, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en overordnet analyse i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som skal gi en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2017-2020. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den overordnede analysen greier å avdekke hvor skole trykker mest. For å få til dette, er sekretariatet avhengig av innspill, velvilje og samarbeid.

Vi vil selvsagt benytte flere kilder i våre analyser og ikke minst er kontrollutvalgene en av de viktigste bidragsyterne. Vi legger derfor opp til en diskusjon i møtet ut fra det vedlagte spørreskjemaet i vedlegg 1. Vi vil gå igjennom punktene sammen i møtet, men det er viktig at alle hver for seg tenker igjennom punktene i forkant. Det samme spørreskjemaet er også sendt til formannskapet og vi håper på god deltakelse.

Spørsmålene eller «påstandene» virker kanskje noe «negative» - men er satt litt på spissen for å få fram eventuelle områder med et forbedringspotensial.

Forslag til vedtak

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Spørreskjema

VEDLEGG
til Sak 41/16

Er det noen områder du mener det burde vært gjennomført forvaltningsrevisjon på? Og hvilket tema bør denne forvaltningsrevisjonen i så fall ha? Vi har satt opp noen forslag til stikkord eller «påstander», men dette er selvsagt ikke uttømmende, så sett gjerne inn andre forhold som du mener bør undersøkes nærmere!

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
1. Politiske vedtak blir ikke iverksatt.	
2. Offentlighetsloven og forvaltningsloven blir ikke fulgt.	
3. Driften er ikke i samsvar med politiske føringer	
4. Saksutredningen er for dårlig	
5. Administrasjonen legger ikke fram saker iht. til pålegg/avtaler/planer	
6. Det er for sjelden/for dårlig rapportering til politisk nivå	

¹ Se vedlegg til spørreskjemaet, dette er en grovoversikt over de fleste av kommunens områder/tjenester.

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
7. Saksbehandlingsfeil begås	
8. En rettmessig ytelse tilstås ikke	
9. Pålagte arbeidsoppgaver utføres ikke	
10. Den personen man skal ha tak i, er aldri til stede	
11. Saksbehandlingstiden er for lang	
12. Kvaliteten på tjenesten er ikke i samsvar med forventningene	
13. Det er for dårlig kompetanse i enheten.	
14. Den etiske holdningen blant de ansatte er ikke helt god	

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
15. En blir ikke møtt med den respekten og vennligheten som forventes.	
16. Mobbing er et stort problem og blir ikke tatt tak i.	
17.	
18.	
19.	
20.	

Vedlegg til spørreskjemaet

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi - og regnskap m.fl
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø - bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
 - Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapidekning
- Sosial omsorg
- Barnevern
 - Omfang - andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte
- Flyktninger
 - Bosetting og integrering

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling



Sak nr.	Sak	Møtedato
42/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
43/2016	Eventuelt.	29.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift