



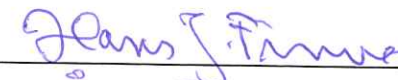
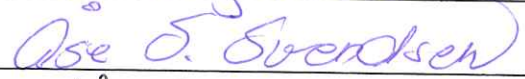
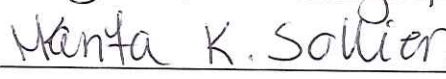
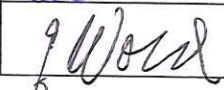
Møtebok

Sted	Våler kommune, møterom sentralgården.
Tid	Tirsdag 10.5.16, kl.8.30-16.00.
Til stede medlemmer	Hans Johan Finne - leder Åse Synnøve Svendsen - nestleder Marita Kalfoss Sollien John Christian Wold May Britt Nordhagen
Til stede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Lise Berger Svenkerud deltok under sak 15/16 Leder for NAV, Marianne Gjerdrum, deltok under sak 16/16. Rådmann Lars-Arne Oldernes deltok under sakene 19/16- 22/16 og sak 26/16. Økonomisjef Toini Myrvang Midsundstad deltok under sakene 19/16-20/16 og sak 26/16. Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sakene 19/16-22/16 og sak 26/16. Økonomikonsulent Knut Hendriksen deltok under sak 22/16.
Behandlede saker	Sak nr. 14/2016 – 27/2016
	14/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	15/16 Samtale med ordføreren.
	16/16 Informasjon om integrering av flyktninger.
	17/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.
	18/16 Oppdragsavtalen for 2016.
	19/16 Årsregnskap og årsberetning for Våler kommune 2015.
	20/16 Årsavslutningsbrev for Våler kommune 2015.
	21/16 Samtale med rådmannen
	22/16 Oppfølging av rapport undersøkelse slam, jf. KU-sak 39/15.
	23/16 Eventuell endring av bestilling av forvaltningsrevisjon – utredning.
	24/16 Revidering av kontrollutvalgets reglement.
	25/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	26/16 Nummerert brev nr. 4 – Årsoppgjør 2015.
	27/16 Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».



Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Våler, med jnr. 12/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Særutskrifter av R-4/2016 og R-5/2016, årsregnskap/årsberetning og årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS.
3. Oversikt over skatteinngangen pr. mars 2016.
4. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
5. FSK-saker, 4.2.16, 4.3.16, 11.4.16.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 27.4.16.
7. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 27.4.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Økonomi, januar 2016 – Mange årsaker til kostnadsoverskridelser i kommunale investeringer.
- B. KS 12.1.16: Fremtidens kommunaltekniske sektor.
- C. KS 14.1.16: Framtidas kompetanser i barnehage og skole.
- D. KS 19.1.16: Ny lov om aktivitetsplikt for sosialstønadsmottakere.
- E. Kommunal Rapport 11.2.16: Slappe kontrollutvalg
- F. NKRF 18.2.16: Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar (KS).
- G. Kommunal Rapport 18.2.16: KS vil stramme opp tilsyn og kontroll (jf. vedlegg C)
- H. Kommunal Rapport 25.2.16: Tema: Ytringsfrihet.
- I. Kommunal Rapport 25.2.16: Nye ferdigheter trengs i kommunehelsetjenesten.
- J. KS, 2.3.16: Merverdiavgiftskompensasjon – vurdering av endret praksis i Skatteetaten.
- K. KS 3.3.16: Kommunal beredskapsplikt – gir nye krav til bedre beredskap?
- L. NKRF, 10.3.16: Forslag til ny kommunelov.
- M. Kommunal Rapport 10.3.16: Foreslår å styrke lokalt selvstyre.
- N. Kommunal Rapport 17.3.16: Tema: Prosjektstyring.
- O. Kommunal Rapport 17.3.16: Lover historisk kompetanseløft.
- P. Lotteri- og stiftelsestilsynet, 6.4.16: Hvordan påvirker kommunereformen stiftelser?
- Q. Regjeringen 13.4.16: Fylkeskommunenes og kommunenes innsats for å styrke de ansattes ytringsfrihet.
- R. Regjeringen 13.4.16: Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanners tale på Etikkonferansen 2016.
- S. Kommunal Rapport 14.4.16: Kronikk Tora Aasland: Åpenhet viktig for tillit.

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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediesaker.
- Tilsynssaker. Vi gjør en endring i praksisen, ved at 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

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 12/16-44/16.

Kontrollutvalget fikk også utdelt vedlegg

8. Oversikt over skatteinngangen pr. april 2016.

Kontrollutvalget diskuterte de ulike sakene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign. MBN vs - Åse Hans J. Finne. J W	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2016	Samtale med ordføreren.	10.5.16

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.

Kontrollutvalget ser også gjerne at du informerer litt om kommunereformen og prosessen rundt dette.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

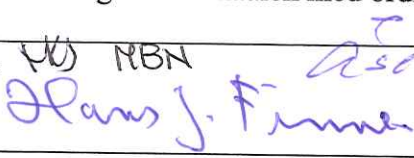
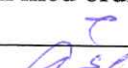
Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Lise Berger Svenkerud var til stede under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Kommunereformen. Prosessen videre.
 - Folkemøter.
 - Innbyggerundersøkelse.
 - Informasjon ligger på kommunens hjemmeside.
- Våler og regiontilhørighet.
- Kontrollutvalgets rolle og synlighet.
- Eiendomsforvaltningen i kommunen.
- Rullering av sentrumsplanen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign.  RBN 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2016	Informasjon om integrering av flyktninger.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan for 2016 sagt at de ønsker en orientering om integrering av flyktninger. Vi har sagt at vi antar at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for informasjonen:

- *Hvilke rutiner jobbes det etter når de ankommer kommunen i forhold til å sjekke og følge opp psykisk og fysisk helse?*
- *Er det gode rutiner på oppfølging for de som har større psykiske problemer?*
- *Hvilke rutiner og oppfølging er det for integrering i lokalsamfunnet? Finnes det et introduksjonsprogram?*
- *Hvordan fungerer integrering på skoler og barnehager?*
- *Hvor lang tid er det beregnet på språk opplæring og integrering før de skal være i arbeid?*
- *Er det god nok kunnskap om kulturforskjeller blant ansatte i helse, skole, barnehager m.m?*
- *Har ansatte god nok kunnskap på hva flyktninger/innvandrere har krav på og hvilke forpliktelser de selv har? Er rutiner og regelverk tydelig nok?*
- *Hvilke rutiner fungerer bra og hvilke kan kommunen bli bedre på?*

Kontrollutvalget har bedt flyktningekoordinator Hanne Skjæret Pedersen om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Leder for NAV, Marianne Gjerdrum, var til stede under behandlingen.

Gjerdrum hadde med en skriftlig orientering, som ble delt ut i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.	
Sign. <i>MRN</i> <i>ase</i> <i>NKS</i> <i>Hans J. Finne</i> <i>g W</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende bestemmelser om selskapskontroll er hentet fra forskrift om kontrollutvalg (med hjemmel i koml. § 77. nr. 5):

§ 13. Selskapskontroll

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.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Kontrollutvalget skal altså innen 31.12.16 legge fram en plan for selskapskontroll for kommunestyret. Planen og den overordnede analysen blir gjennomført av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatet er i gang med dette arbeidet og vil i møtet gi en foreløpig orientering. Sekretariatet ber også at kontrollutvalget kommer med innspill til planen.

Kontrollutvalget vil få planen til behandling i det første møtet etter sommerferien.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om prosessen og hvordan arbeidet var tenkt lagt opp.

Sekretariatsleder oppfordret kontrollutvalget til å gi innspill til sekretariatet, hvis de har det.

Dokumentet «God selskapsstyring» er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller. Dette dokumentet ble vedtatt i alle kommunestyrene i regionen i 2009, og burde vært gjenstand for revidering. Kontrollutvalget vil anmode kommunestyret om å sette denne saken på dagsorden. Dette legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:

- Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.

Sign.

MS ASE MBN
Hans J. Frim

Utskrift

Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
18/2016	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Oppdragsavtale for Våler kommune for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2016. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2016, med tilleggsbrev fra revisjonen i forhold til timepris.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

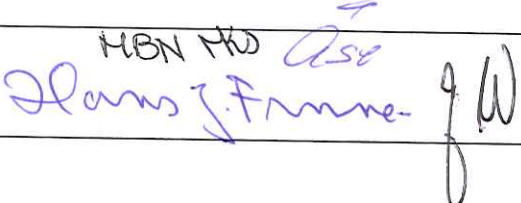
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om oppdragsavtalen Hun orienterte også om de ulike betalingsregimene som har eksistert i selskapet, fra eiernes side. Det blir et ekstraordinært representantskapsmøte 27. mai.

Kontrollutvalget var opptatt av at Hedmark Revisjon IKS skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener dette er en uheldig situasjon. Dette tas opp under eventuelt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
19/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Våler kommune.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 (sendes kun på e-post).
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 3.5.16
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.



Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Lars Arne Oldernes om å være tilstede og redegjøre for saken. Det er opp til rådmannen om han i så fall vil ha med seg noen andre i tillegg under behandlingen.

Det er gitt ett nummerert brev for årsregnskapet for 2015, jf. sak 26/16. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en beretning med ett forbehold, jf. nummerert brev.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

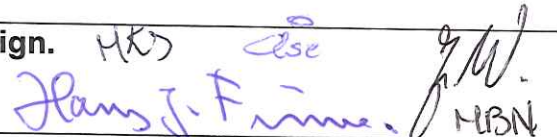
Fra administrasjonen møtte økonomisjef Toini Myrvang Midtsundstad og rådmann Lars-Arne Oldernes. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte regnskapsrevisor Tove Brattli.

Økonomisjefen orienterte om årsregnskapet.

Regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om revisjonsberetningen, som hadde et forbehold knyttet til budsjett.

Kontrollutvalget diskuterte forslaget til uttalelse.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	
Sign. 	Utskrift Våler kommunestyre



Til kommunestyret i
Våler kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommunes årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget har i møtet den 10.5.16 sak 19/16, behandlet Våler kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 3.5.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Våler kommunes regnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 815 792,24, noe som er en økonomisk forbedring fra 2014, hvor det var en regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 300 128,81.
- Netto driftsresultat er positivt med kr 19 236 254,58, noe som er kr 13 225 157,89 bedre enn i 2014. Brutto driftsresultat er positivt med kr 25 706 027,30, mot kr 10 463 013,41 i 2014. Dette har hovedsakelig sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 18 350 417,23 fra 2014 til 2015, mens sum driftsutgifter øker med kr 3 107 403,34. Inntektene har økt mer enn utgiftene, noe som er en positiv utvikling.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 29,4 millioner i forhold til justert budsjett og kr 29,1 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 7,9 millioner i forhold til justert budsjett og kr 13,2 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Fjorårets udisponerte beløp på kr 2 900 000 er benyttet som finansiering i investeringsregnskapet i 2015, slik bestemmelsene sier. Det er for øvrig ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen.
- Rådmannens årsberetning
 - I kommuneloven § 48 nr. 5, heter det at rådmannen skal redegjøre for kommunens arbeid med intern kontroll i årsberetningen. Kontrollutvalget kommenterte i sin uttalelse for 2014 at rådmannen hadde gitt en god oversikt over eksternt tilsyn, men at det var noe knapt i forhold til rådmannens arbeid med den interne kontrollen. Dette forholdet er det samme i årsberetningen for 2015.
 - Rådmannen skal også si noe om kommunens arbeid med høy etisk standard, og dette er så vidt omtalt under punktet om «Medarbeidere» (s. 57). Punktet om likestilling, diskriminering og tilgjengelighet er godt utredet i årsrapporten, fra side 57.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 3.5.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2015.



Våler, 10.5.16


Hans J. Finne
leder av kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
20/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Våler kommune.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 18.4.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 3.5.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til rådmann Lars Arne Oldernes. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som de mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, også gitt nummerert brev til Våler kommune i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen, eventuelt sammen med økonomilederen.

Forslag til vedtak

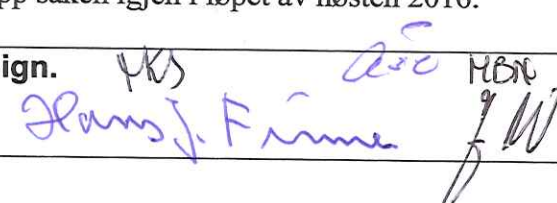
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Fra administrasjonen møtte økonomisjef Toini Myrvang Midtsundstad og rådmann Lars-Arne Oldernes. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte regnskapsrevisor Tove Brattli.

Regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
21/2016	Samtale med rådmannen.	10.5.15

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.

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.*

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte en sak med rådmannen (i lukket møte) som han skulle undersøke til neste møte. Det var relatert til kommunens avvikssystem.

Videre er det sagt under kontrollutvalgets behandling i samme møte følgende:

- Spulsåsen grusuttak. Avtalen går til 31.12.2019. Dette er sannsynligvis en avtale hvor kommunen taper en del penger. Rådmannen undersøker hvor mye grus er tatt ut. Saken tas opp igjen i neste møte.
- Vegvedlikehold. Kontrollutvalget får en orientering i neste møte.

Kontrollutvalget ber da også rådmannen om å følge opp disse tre sakene.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Lars-Arne Oldernes var til stede under behandlingen. I tillegg var regnskapsrevisor Tove Brattli til stede under behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

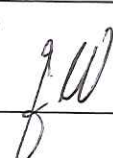
- Økonomisk situasjon.
 - Tertilrapporten er ikke helt klart, så rådmannen har ikke oversikt pr. dags dato.
- Anmeldelser/varslinger. En anmeldelse siden forrige møte. Trusler.
- Sykefravær. Det er høyt for første kvartal. 9,5 % for hele kommunen. En enhet skiller seg ut negativt.
- Generelt er det høy gjennomsnittsalder blant innbyggerne i Våler kommune.



- Skolen har et avvikssystem og dette benyttes, men systemet kan være litt vanskelig å bruke.
- Spulsåsen. Avtalen ble «arvet» ved overtakelse av Haslemoen. Det kan tas ut 150 tusen kubik over en 10-årsperiode. Det er tatt ut
 - 2013 27000 tonn
 - 2014 36000 tonn
 - 2015 43000 tonn
- Vegvedlikehold. Rådmannen har ikke fått innhentet informasjon om dette enda, så denne orienteringen utsettes til neste møte.

I tillegg orienterte rådmannen om kommunereformen. Han orienterte om prosessen i Våler kommune hittil og hva som skal skje fram mot sommeren.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. PKS MBN  	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
22/2016	Oppfølging av undersøkelse, slam.	10.5.15

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. KU-sak 39/15.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere undersøkelse knyttet til slam (se vedlegg). I møtet 3.9.15 ble det sagt følgende under kontrollutvalgets behandling:

- Kontrollutvalget er fornøyd med at kommunen har kommet i gang med dette arbeidet. Henriksen antar at veilederen er klar en gang på nyåret.
- Kontrollutvalget ber om informasjon når innkjøpsveilederen er klar.

Kontrollutvalget har derfor i brev til rådmannen 22.4.16 bedt om en orientering om innkjøpsveilederen, alternativt få informasjon om når den er klar. Vi har i skrivende stund ikke mottatt noen melding om at veilederen ikke er klar, så da setter vi saken opp til behandling og ber om en orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.

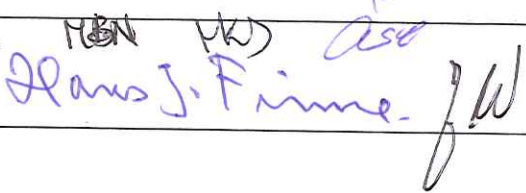
Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Lars-Arne Oldernes og økonomikonsulent Knut Henriksen var til stede under behandlingen. I tillegg var regnskapsrevisor Tove Brattli til stede under behandlingen.

Henriksen fortalte at det nå er laget en veileder for anskaffelser og han orienterte om denne. Kontrollutvalget fikk utdelt denne i møtet. Det er en plan for hvordan veilederen skal implementeres i organisasjonen.

Kontrollutvalget sier seg fornøyd med at veilederen nå er klar.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
23/2016	Bestilling av forvaltningsrevisjon – eventuell endring av bestilling.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Utdrag av rapport «Spesialundervisning» i Våler kommune, datert 3.9.13.
2. Prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS, datert 26.4.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i møte den 29.1.15 en revidert plan for forvaltningsrevisjon, og denne er sendt kommunestyret til orientering.

Ut fra de vurderingene som ble gjort, valgte kontrollutvalget følgende prioritering av områder:

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

Det første prosjektet (barnevern) er gjennomført, jf. KU-sak 26/15. Kontrollutvalget bestilte i møtet 11.6.15 en prosjektplan knyttet til Lov om offentlige anskaffelser. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 3.9.15, sak 41/15, med 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*

Rapporten skulle etter planen legges fram i februar 2016, og det var stipulert et timeforbruk på ca. 270 timer. På grunn av sykdom i revisjonen, ble ikke prosjektet gjennomført innen fristen, og er heller ikke påbegynt i ettertid, fordi kontrollutvalget tok i møtet 15.2.16 opp spørsmålet om de skulle endre på bestillingen og heller ta en gjennomgang av grunnskolen. Kontrollutvalget har fått delegert myndighet fra kommunestyret til å gjøre endringer i prioriteringen, men dette skal begrunnes.

Vi har forstått det slik at noe av bakgrunnen for ønsket om endring, er en generell oppfatning blant en del foreldre om at skolen ikke fungerer optimalt. I tillegg er det et ønske om å følge opp funnene i revisjonsrapporten fra 2013 om Spesialundervisning i Våler kommune. Denne bestillingen hadde følgende problemstillinger:



1. Er kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket.
2. Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak.
3. Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-kontoret?
4. Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang.
5. I hvilken grad følges PP-kontorets anbefalinger opp?
6. Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?
7. Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og evaluering av vedtatte tiltak?

Våler kommune hadde den gangen mye spesialundervisning, og revisjonen skisserte følgende mulig årsak til dette slik: «Stikkord er folkehelseprofil, drivkrefter for spesialundervisning, utilstrekkelig fokus på tilpasset opplæring, svakheter i skoleledelse og uheldig kultur blant enkelte lærere». Sammenhengen av denne rapporten ligger som vedlegg 1. Rapporten ble fulgt opp i KU-møte 28.5.16, og rådmannens tilbakemelding ligger ved i vedlegg 1.

Vi har hentet noen tall fra KOSTRA, vedrørende spesialundervisning. Dette er tall fra 2014 og 2015 for Solør-kommunene:

D. Grunnskoleopplæring - nøkkeltall (K) etter region, statistikkvariabel og tid

		2014	2015
0423 Grue	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	10,1	9,2
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn	8,3	7,9
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn	11,4	7,4
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	10,7	11,8
	Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	13	11,7
0425 Åsnes	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	7	7,5
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn	6,4	4,7
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn	5,7	9,1
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	8,6	8,9
	Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	17,4	22,8
0426 Våler (Hedm.)	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	12,7	13
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn	8,9	9
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn	16,5	14
	Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	12,8	16,4
	Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	12,2	18,3

Ut fra disse tallene, har det vært en økning i andel elever i Våler som får spesialundervisning fra 2014 til 2015, med unntak av 5-7 trinn. I Åsnes og Grue er det litt mer variasjon i gruppene. Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt, er økt fra 2014 til 2015 i Våler og også Åsnes, men redusert i Grue.

Det er også vist til flere tall fra skoleporten i prosjektplanen, jf. vedlegg 2.

Hvis det skal være en undersøkelse i skolen i Våler, kan følgende problemstillinger være aktuelle.

1. Hvordan jobbes det i skolen for å tilfredsstille kravene i opplæringsloven § 9a (psykososialt læringsmiljø)?
2. Hvordan ligger Vålerskolene an i forhold til sammenlignbare skoler, mht. skoleresultater og hvordan jobbes det for å heve disse?



3. Hvordan er ressursituasjonen for skolen i Våler sammenlignet med relevante sammenligningskommuner og hvilke forskjeller er det mellom skolene?
4. I hvilken grad følger Våler kommune som skoleeier opp krav til kvalitetssikring og kvalitetsutvikling?
5. Hvilke rutiner har skolene for å kartlegge elevenes kunnskaper og ferdigheter (for eksempel bruk av kartleggingsprøver)?
6. Følges kartlegginger opp systematisk, med konsekvenser for undervisningen?
7. Har kommunen/skolene en strategi for tidlig innsats?
8. Hvordan er arbeidsforholdene for ansatte (i forhold til arbeidsmiljøloven) og hvordan fungerer samarbeidet mellom lærerne?
9. I hvilken grad er kompetansekravene i opplæringsloven oppfylt?
10. Hvordan skolen jobber for å tilfredsstille de nye kompetansekravene i skolen?
11. I hvilken grad benyttes ufaglært arbeidskraft i skolen?
12. Hvordan er anbefalingene fra rapporten om spesialundervisning fra 2013, fulgt opp i praksis?

Disse forslagene til problemstilling ble sendt revisjonen som grunnlag for «bestilling» av prosjektplanen (se vedlegg 2)

Revisjonen har i sin prosjektplan (pkt. 2.1) foreslått følgende overordnet problemstilling:

- **I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen?**

Videre er det fra dette utledet to hovedproblemstillinger:

1. Problemstilling 1 «Psykososialt miljø i Vålerskolen»: **Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?**
2. Problemstilling 2 «Kompetanse, oppfølging og resultater i Vålerskolen»: **Har våler kommune et fokus på kompetansehevende tiltak i skolevirksomhetene?**

Det er også gitt flere underproblemstillinger til disse to, jf. prosjektplanen pkt. 2.1.

Kontrollutvalget må nå ta stilling til om de vil opprettholde bestillingen på innkjøp, eller om de vil gå for en bestilling knyttet til «kvalitet i skolen». Saken legges derfor fram uten forslag til vedtak.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken og besluttet å bestille en forvaltningsrevisjon innen skolen. Dette er utenom plan for forvaltningsrevisjon og er på bakgrunn av mottatte signaler og et ønske om å følge opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til spesialundervisning.

Følgene vedtak ble foreslått.

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 Vålerskolen»: Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?
2. «Kompetanse, oppfølging og resultater i Vålerskolen»: 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.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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 Vålerskolen»: Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?
 2. «Kompetanse, oppfølging og resultater i Vålerskolen»: 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.

Sign.

Handwritten signatures: MBN, UKD, and a large signature in blue ink.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
24/2016	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 17.2.14.
2. Foreslåtte endringer.

Saksopplysninger

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 17.2.14 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden.

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet og evaluering av virksomheten. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om disse forholdene.

I vedlegg 2 har sekretariatsleder lagt inn noen forslag til endringer.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken. Det ble gjort noen endringer i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - o Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.		
Sign.	PKD Hans J. Finne MBN [Signature]	Utskrift Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
25/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

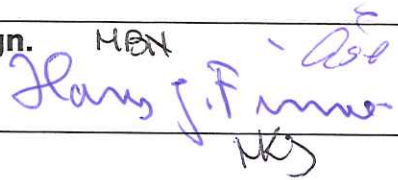
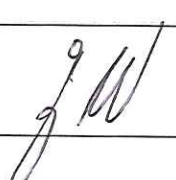
Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Kontrollutvalget var fornøyd med dagens møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.	
Sign. ^{MEN}  Hans J. Finne NKS	Utskrift 



Sak nr.	Sak	Møtedato
26/2016	Nummerert brev nr. 4 – Årsoppgjør 2015.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Brev 4 – Årsoppgjør 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 3.5.16

Saksopplysninger

I forskrift om revisjon, § 4, 2 og 3 ledd, heter det følgende:

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

- a. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- b. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
- c. misligheter,
- d. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
- e. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
- f. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
- g. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

Hedmark Revisjon IKS har den 3.5.16, gitt et nummerert brev (se vedlegg 1) i forhold til Våler kommunes regnskap for 2015. Dette er for

- **Opprinnelig budsjett i regnskapsskjema 1 A og 1 B.**

Dette punktet er det også tatt med som forbehold i revisjonsberetningen, 19/16. Sekretariatet har i brev av 5.5.16 bedt om rådmannens kommentarer til brevet. På grunn av den korte fristen, vil rådmannens tilbakemelding bli lagt fram i møtet.

Kontrollutvalget har innkalt rådmann Lars Arne Oldernes om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Fra administrasjonen møtte økonomisjef Toini Myrvang Midtsundstad og rådmann Lars-Arne Oldernes. Fra Hedmark Revisjon IKS møtte regnskapsrevisor Tove Brattli.

Regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om saken.



Økonomisjefen orienterte om hvorfor det ble feil i budsjettoversikten. Hovedårsaken er at budsjettskjemaet er endret. Det opprinnelige budsjettet er ikke rettet i forholdet til det endrede skjemaet. Dette er rettet opp i 2016.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.	
Sign. ^{AK} ^{ase} MBN <i>Hans J. Finne</i> <i>[Signature]</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
27/2016	Eventuelt.	10.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

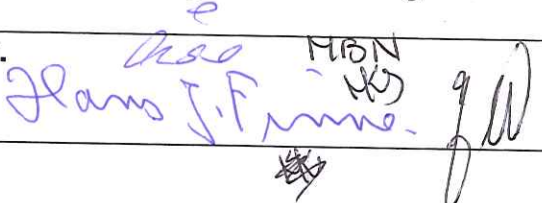
Saken var relatert til orienteringen om oppdragsavtalen i sak 18/16.

Kontrollutvalget har tidligere uttalt seg om avregningsspørsmålet i sak 8/2016 gjennom følgende vedtak:

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).

Kontrollutvalget ønsker å gi uttrykk for følgende:

- 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.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
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.	
Sign. 	Utskrift Hedmark Revisjon IKS Våler kommunes medlem av representantskapet