



Møtebok

Sted	Våler kommune, møterom sentralgården.
Tid	Mandag 15.2.16, kl.8.30-15.45.
Til stede medlemmer	Hans Johan Finne - leder Åse Synnøve Svendsen - nestleder Marita Kalfoss Sollien John Christian Wold May Britt Nordhagen (forlot møtet mellom klokken 12.50-13.30)
Til stede varamedlemmer	
Fraværende	May Britt Nordhagen deltok ikke under deler av sak 3/16.
Andre	Rådmann Lars-Arne Oldernes deltok under sak 9/16. Leder vann/avløp/vei Audhild Leistad deltok under deler av sak 9/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under sakene 3/16-9/16 og 11/16. Skatteoppkrever Odd Nybo deltok under sak 11/16. Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sak 3/16.
Behandlede saker	Sak nr. 1/2016 – 13/2016
	1/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	2/16 Samtale med ordføreren.
	3/16 Revisjonsrapport interim 2015, regnskapsrevisjon.
	4/16 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.
	5/16 Oppdragsavtalen for 2016 og statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).
	6/16 Engasjementsbrev for Våler kommune.
	7/16 Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.
	8/16 Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.
	9/16 Samtale med rådmannen. Deler av saken ble behandlet for lukkede dører.
	10/16 Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.
	11/16 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015
	12/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	13/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Rådmann Lars Arne Oldernes var tilhører under sak 4/16.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslista ovenfor.

UNDERSKRIFTER:

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

Hans Johan Finne

Åse S. Svendsen

Marita K. Sollien

J. Wold

May Britt Nordhagen

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
1/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2015 for kontrollutvalget i Våler, med jnr. 114/15-124/15.
2. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Våler, med jnr. 1/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over skatteinngangen pr. november/desember 2015 og januar 2016.
4. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
5. Oversikt over FSK-saker, 12.11.15, 19.11.15, 3.12.15 og 11.12.15.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 27.1.16.
7. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2015 (se vedlegg til årsrapporten, sak 10/16).
8. Oversikt tilsynssaker, statlig tilsyn.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. KS 23.12.15: IKT-samarbeid i kommunal sektor.
- B. KS 4.1.16: Kommunal planlegging kan bli mer effektiv.
- C. NKRF – Kommunerevisoren nr. 1/2016 (8.1.16): Kronikk: Hvor mye gjeld kan kommunesektoren tåle?
- D. Riksrevisjonen 12.1.16: Samhandlingsreformen – Kvaliteten på tjenestene må bli bedre.
- E. Riksrevisjonen 12.1.16: Mål om nettbaserte tjenester i kommunene krever bedre statlige virkemidler og tiltak.
- F. KS 12.1.16: Er smått alltid godt i demensomsorgen?
- G. Kommunal Rapport 14.1.16: Rektorer imot nye kompetansekrav.
- H. Kommunal Rapport 14.1.16: Frykter internkontrollen svekkes i kommunereformen.
- I. Kommunal Rapport 14.1.16: Problemet med gjelda.
- J. Kommunal Rapport 14.1.16: Tror ikke kommunene takler mer barnevern.
- K. Kommunal Rapport 21.1.16: Kronikk. Fri oss fra granskerne.
- L. Kommunal Rapport 21.1.16: Slutt på Nav-kutt i sosialhjelp.
- M. NAV 25.1.16: Aldri anmeldt mer trygdesvindel.
- N. Kommunal Rapport 28.1.16: Amputert reform (samhandlingsreformen)
- O. Kommunal Rapport 28.1.16: Kronikk. Tillitsskapende forvaltning.
- P. Kommunal Rapport 4.2.16: Tema kontrollutvalg – Med falkeblikk på kommunens drift.
- Q. Kommunal Rapport 4.2.16: Kronikk. Frykt virker avskrekkende.
- R. Kommunal Rapport 4.2.16: Interkommunale selskaper – ikke utenfor eiernes kontroll.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene. Fordeling av «utvalg» mellom kontrollutvalgsmedlemmene.
 - Saker fra formannskapet.
 - Saker fra kultur og oppvekst.
 - Saker fra næring og miljø.
 - Saker fra helse og omsorg.



- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
 - Særskilte saker, henvendelser.
 - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet og etikk.
 - Integrering av flyktninger.
 - Kompetanse i skolen, vikarer, flyktninger osv.
- 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 (2015, jf. sak 10/16)
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering fra KU-konferansen.
- Mottatt muntlig henvendelse til kontrollutvalgets leder. Finne orienterer. Kontrollutvalget diskuterer hvordan de eventuelt følger opp saken.
- Litt orientering om forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en opplæring i politikeropplæring innledningsvis i møtet. De som eventuelt går ut av kontrollutvalget i løpet av perioden, leverer IPAD-en til IKT.

Kontrollutvalget fikk utdelt en postjournal med jnr. 1/16-11/16.

Kontrollutvalget fordelte sakene mellom seg:

- 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.

Kontrollutvalget ønsket å endre planen for forvaltningsrevisjon og heller ta en forvaltningsrevisjon innen oppvekst. Det legges fram en prosjektplan i neste møte.

Det er mulig at neste møte i kontrollutvalget blir utsatt på grunn av forsinkelser i regnskapsavleggelsen. «Reservedato» for neste møte er 10. mai 2016..

Møteinnkallinger på papir? Leder vil fortsatt ha saksdokumentene på papir.

Bestille bok – Tilsyn og revisjon i kommunal sektor? De som var på KU-konferansen, fikk boka der. May Britt Nordhagen vil gjerne ha boka.

Sekretariatsleder foreslo også andre aktuelle saker som kontrollutvalget kan be om informasjon om:

- Intern kontroll og etiske retningslinjer
- Offentlighet/journalføring.
- IKT



- Kommunens planverk og reglementer (eks. økonomireglement, delegasjonsreglement)

Integrering av flyktninger prioriteres neste møte.

Det kan være aktuelt å be om informasjon om hva som skjer med opprydding på Haslemoen, i forhold til «blindgjengere». Kontrollutvalget vil se an i hvilket møte som de vil be om denne informasjonen.

Kontrollutvalgets leder orienterte litt fra KU-konferansen. Oversikt over temaer og tilhørende lysark finnes på www.nkrf.no.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
2/2016	Samtale med ordføreren.	15.2.16

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

Ordfører Lise Berger Svenkerud var til stede under behandlingen. I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Gjennomføring av politiske vedtak.
- Politisk styring.
- Ulike investeringsprosjekter i Våler.
- Skoleutbygging.
- Forvaltningsrevisjon i Våler.
- Eiendomsforvaltningen.
- Kommunestruktur og byregionprosjektet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
3/2016	Revisjonsrapport interim 2015 - regnskapsrevisjon.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2015, fra Hedmark Revisjon IKS, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3 legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

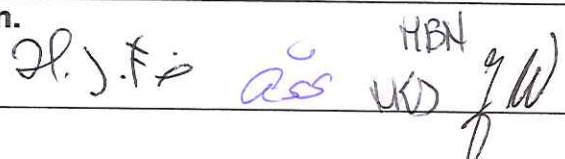
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli var til stede og orienterte om interimrapporten. Daglig leder Morten Alm Birkelid var også til stede under behandlingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
4/2016	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Som tidligere nevnt er det Hedmark Revisjon IKS som er kommunens revisor. Daglig leder Morten Alm Birkelid vil være til stede i møtet og orientere om revisjonsenheten og gi en kort presentasjon av hva revisjonen består av.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Han orienterte om Hedmark Revisjon IKS.

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Våler kommune er Reidun Vie. Utøvende regnskapsrevisor i Våler er Tove Brattli. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer vil kunne være Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad Laila Stenseth og det vil kunne være flere utøvende forvaltningsrevisorer.
- Tjenester.
 - Regnskapsrevisor.
 - Forvaltningsrevisjon – bestilles av KU.
 - Selskapskontroll – bestilles av KU.
 - Bistand og veiledning.
 - Undersøkelser.
 - Eventuell granskning.
 - Kan også gjøre en vurdering av kommunens finansforvaltning.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
5/2016	Oppdragsavtalen for 2016 og statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr. 3. tertial 2015.
2. Oppdragsavtalen for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.10.14 oppdragsavtale for 2015 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2015 (dvs. pr. 31.12.15). Vi har praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. I henhold til statusrapporten har Våler kommune til gode timer til bestilte revisjonstjenester i 2016, jf. tabellen nedenfor:

Bestilte rev.tjenester	Timer fra 2014	Timer 2015	Totalt 2015	Brukt 2015	Til 2016	Oppdr.avt. 2016	Totalt 2016
Undersøk.		25		7		25	
FR		250		106,25		250	
SK		50		26		50	
Sum	-21,5	325	303,5	139,25	164,25	325	489,25

Dette er i forhold til bestilte revisjonstjenester. Når vi trekker fra for mye brukt på regnskapsrevisjon i forhold til budsjett, og legger til mindreforbruk møter KU/KS, havner vi på en disponibel tid som overføres 2016 på 101,25 timer.

Vi viser til sak 8/16 for nærmere drøfting av avregningsmetode.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av de 2 stiftelsene – Våler kommunes legat og stiftelsen Våler Torvdriftsmuseum.



I vedlegg 2, ligger oppdragsavtalen for 2016. Den ble først behandlet i samme møte som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 ble behandlet (3.9.15), men det er i ettertid sagt at kontrollutvalget avventer behandlingen av oppdragsavtalen, inntil budsjettet for 2016 er vedtatt i kommunestyret. Nå er budsjettet vedtatt, og kommunestyret har bevilget det som er foreslått til revisjonens ramme, noe som tilsier at oppdragsavtalen kan godkjennes.

Daglig leder Morten Alm Birkelid vil også orientere om forsinkelsen på avleggelse av forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. kvartal 2015 til orientering.
2. Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Planen var også å behandle oppdragsavtalen for 2016 i dette møtet. Men ettersom det er flere kommuner som ikke har vedtatt revisjonens budsjett, må behandlingen av oppdragsavtalen utstå til finansieringen er på plass.

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Birkelid orienterte om statusrapporten.

Sekretariatsleder foreslo å stryke pkt. 2 i forslag til vedtak. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. kvartal 2015 til orientering.	
Sign. H. J. F. <i>PKJ</i> <i>JW</i> <i>MBN</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
6/2016	Engasjementsbrev for Våler kommune.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev – Våler kommune, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Det er også en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon, samt at det også er en endring i hvem som er utøvende revisor for Våler kommune.

Forslag til vedtak

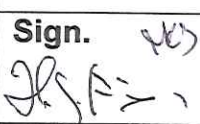
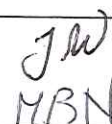
Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Daglig leder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune.	
Sign.   	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
7/2016	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Våler kommune for 2016, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

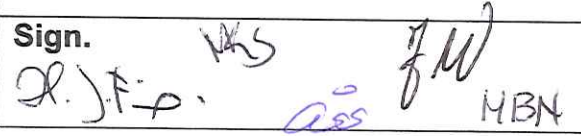
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Våler kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Daglig leder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Våler kommune til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

Det har en tid hersket litt uenighet mellom noen av eierkommunene og Hedmark Revisjon IKS om hvordan betalingen for revisjonstjenesten skal foregå. Uenigheten gjelder i hovedsak avregning for 2014 og 2015, og vil også gjelde framover. Dette har sin årsak i selskapsavtalen § 5, som har en selvmotsigende formulering i forhold til betaling og avregning.

Nå har styret i selskapet fått i oppdrag fra representantskapet om å finne en løsning som alle eierne kan bli enige om. Selskapet har i den forbindelsen bedt KS Advokatene (ved advokat Jostein Selle) gi en juridisk vurdering av de forskjellige løsningene som finnes (jf. daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015»). Selle sine vurderinger er lagt ved høringsbrevet i vedlegg 1. KS-advokatene har vurdert de ulike avregningsløsningene, og har bl.a. kommet fram til at de som ønsker tilbakebetaling for ubrukte timer for 2014 og 2015, kan kreve dette.

Kontrollutvalget i Våler skal ta stilling til hvilken avregningsmetode som de foretrekker i forhold til de forslagene som er angitt i daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015».

Løsning A – Folketallsavregning.

Sekretariatsleder slutter seg til det som er sagt i notatet, at dette ikke er egnet løsning for Hedmark Revisjon IKS, ikke minst på grunn av at fylkeskommunen også er med som eier.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

Dette gir selvsagt stor forutsigbarhet for både kommunene og selskapet, men vil fort bli urettferdig i forhold til de som, av en eller annen grunn, ikke har gjennomført det som er planlagt i året. Daglig leder foreslår ikke dette som løsning, ettersom han vet at ikke alle vil være enige i dette. Sekretariatsleder slutter seg til den vurderingen.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning C – Avregning time for time.

Denne løsningen gir en nøyaktig betaling for de tjenestene som er brukt. Men som daglig leder sier, det er vanskelig å bemanne en slik løsning, og en kan risikere at kontrollutvalget ikke får levert den



forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen som de vil bestille. Selskapet kan komme i den situasjonen at de ikke har arbeid til de som er ansatt, og må si opp folk.

Fordelen med å avregne ved tilbakebetaling/tilleggsbetaling er at en slipper å «holde styr på» timene som skal overføres. Rent regnskapsteknisk er også det muligens det mest korrekte. Men i forhold til selskapet vil det være en ulempe fordi selskapet leverer sine tjenester til selvkost. De opparbeider vanligvis ikke noen overskudd som kan brukes som «buffer» ved færre bestillinger. Selskapet kan ikke basere seg på en stab som avskjediges og ansettes hvert år ut fra kommunenes bestillinger. Dette handler om forutsigbarhet for selskapet.

Men det handler også om forutsigbarhet for kommunene. Når et kontrollutvalg ikke bestiller budsjettert forvaltningsrevisjon (for i all hovedsak er det dette det handler om) slik at kommunen krever å få pengene tilbake, så er dette selvsagt ikke noe økonomisk problem for kommunen. Men hvis en kommune får tilleggsregning på grunn av en forvaltningsrevisjon som krever mer tid enn det som er budsjettert, kan dette være mer krevende.

En forvaltningsrevisjon (eller en selskapskontroll) følger ikke nødvendigvis regnskapsåret, og hvis et prosjekt ikke er ferdig innen årsavslutningen, kan en i verste fall risikere å måtte tilbakebetale det som ikke er brukt, slik at en ikke får ferdigstilt prosjektet.

KS Advokatene mener at denne løsningen kan ligge innenfor rammen av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning D – Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år

Kontrollutvalgene i vår region har praktisert det slik at mer- eller mindreforbruk avregnes ved å overføre ubrukte timer, eller for mye brukt tid, til neste år (dvs. ikke tilbakebetaling eller tilleggsregning til kommunen). Dette har fungert greit hos oss, ettersom vi har planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med jevnlig bestillinger, som gjør dette enklere. Sekretariatet har egen skjematisk oversikt over alle bestillingene og tidsbudsjetteringen. Men Hedmark Revisjon IKS har fire forskjellige sekretariater å forholde seg til, med sikkert litt ulik praksis.

Denne løsningen har også sine fordeler og ulemper. Ulempen kan være «å holde styr på» hvor mange timer som er brukt og som eventuelt skal overføres. Men statusrapporteringen som legges fram for kontrollutvalget, gir en god oversikt over ubrukt tid eller for mye brukt tid. Rent regnskapsteknisk bør det i så fall framgå av en note til regnskapet, både i selskapet og i kommunen, hvor mange timer som kommunen har ubrukt eller brukt for mye, i tillegg til at skyldig/til god i kroner også går fram av selve regnskapet. Hvis en slik løsning skal velges, må selskapsavtalen endres, for å sikre at alle kommunene har samme forståelse av hva som skal betales og hvordan avregningen skal skje.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen, men at det ikke er noe i veien for at kommunene kan samtykke i denne løsningen.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

Sekretariatsleder viser til drøftingen og slutter seg til at dette ikke er noen god løsning.

KS Advokatene sier at eventuelt en slik løsning som er foreslått, i så fall vil kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



Ut fra det som er sagt ovenfor, mener sekretariatsleder at løsning D fungerer bra, og er å foretrekke ut fra en samlet vurdering. Men det er også viktig at det foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år, slik at et eventuelt «overforbruk» eller «mindreforbruk» ikke blir for stort. Da må oppdragsavtalene justeres.

Forslag til vedtak

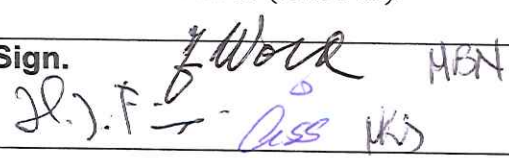
1. Kontrollutvalget i Våler har kommet fram til at løsning D - *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget diskuterte saken og sluttet seg til forslaget til vedtak. De kom videre fram til at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år (eks. 3 år). Dette punktet legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget i Våler har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - 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).	
Sign. 	Utskrift Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
9/2016	Samtale med rådmannen	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer rådmann Lars-Arne Oldernes til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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.*

Kontrollutvalgene i vår region hadde felles opplæring 14.1.16. Da ble det diskutert en sak som gjelder alle kontrollutvalgene og det handler om rådmannens system for oppfølging av kommunestyresaker. Kontrollutvalget skal se etter at rådmannen har et slikt system. Kontrollutvalget ønsker derfor å drøfte med rådmannen og hvordan han vurderer denne oppgaven.

Kontrollutvalget har også i flere omganger hatt oppe spørsmålet om kommunens beredskapsplaner, sist i møtet 3.9.15, hvor det ble sagt følgende: «Når det gjelder overordnet beredskapsplan, så jobbes det med denne nå. Kontrollutvalget får informasjon om denne, når den er klar». Hvis denne nå er klar, ber vi om en orientering.

I tillegg ber kontrollutvalget om at rådmannen gir en orientering om den videregående skolens uttak av grus fra Spulsåsen for opplæring av elever. Hvilke kontrakter ligger til grunn for avtalen, hvor lenge varer den, og hvordan får Våler kommune betalt for grusen? Hvilke planer foreligger det fremover?

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 daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, til stede.

Leder vann, avløp og vei, Audhild Leistad, var til stede under deler av møtet og orienterte om kommunens beredskapsplaner. Hun orienterte bl.a. om en øvelse som ble avholdt i januar 2016. Det



jobbes med å få utarbeidet beredskapsplaner. Uvær/strømbrudd, flom, angrep mot ansatte, epidemier, brann, ulykker er noen av områdene som det er viktig å ha beredskapsplaner for.

Under samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi. Kommunen har ikke regnskapet klart enda, men det ser ut til at det blir et positivt resultat. Regnskapet blir ikke avlagt før rundt 1. mars.
- Anmeldelser og varslinger. Ingen siden forrige møte.

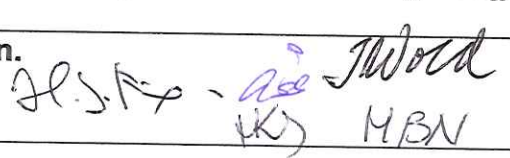
Møtet ble lukket under en orientering fra kontrollutvalgets leder, jf. FVL § 13. 1 ledd (taushetsplikt). Spørsmålet er om avvikssystemet er fulgt. Rådmannen følger opp i neste møte.

Møtet ble åpnet igjen.

Forts. orienteringer:

- Sykefravær. 8 % for hele året 2015.
- Oppfølging av kommunestyresaker. Det blir laget en oversikt over saker som ikke er fulgt opp. Denne legges på politikerportalen.
- 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.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. 	Utskrift Rådmann Lars Arne Oldernes



Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2016	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015 (vedlegg 1). I kontrollutvalgets årsplan for 2016, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, 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

Årsrapporten legges fram til diskusjon i møtet, og kontrollutvalget kan gjerne komme med innspill til endringer.

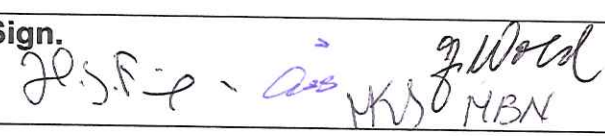
Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om forslaget til årsrapport. Kontrollutvalget sluttet seg til forslaget.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
2. Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten (Skatt Øst) (vil bli lagt fram i møtet)

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2015 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Våler kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

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

Forslag til vedtak

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.

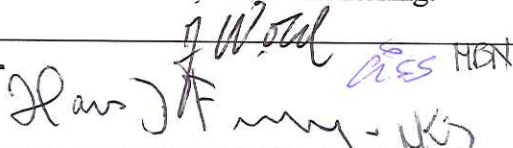
Kontrollutvalgets behandling

Skatteoppkrever Odd Nybo var til stede under behandlingen. Daglig leder Morten Alm Birkelid var også til stede under behandlingen.

Kontrollrapporten fra Skatt Øst på kom på e-post i løpet av dagen, og ble derfor delt ut i møtet. Den eneste bemerkningen i kontrollrapporten går på manglende arbeidsgiverkontroller. Nybo orienterte om det nå er på gang et mulig samarbeid om arbeidsgiverkontroller i Glåmdalsregionen (felles kontor).

Nybo orienterte videre om årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
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.	
Sign. 	Utskrift Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Ett av forslagene som kom fram i en spørreundersøkelse om Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte blant kontrollutvalgsmedlemmene våren 2015, var at kontrollutvalget kunne ta en evaluering av sitt arbeid, gjerne i hvert møte, så sant tiden tillot det. Sekretariatet følger da opp denne saken og foreslår å legge inn en sak i hvert møte, slik at kontrollutvalget kan diskutere om det er noe som bør endres.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering. Det har vært et bra møte, men kontrollutvalget vil gjerne ha litt flere pauser.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.	
Sign. El. J. A. T. - Osb HKD MBN	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2016	Eventuelt.	15.2.16

Saksbehandler

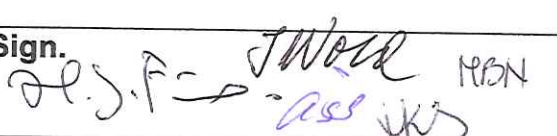
- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
Sign.  MBN	Utskrift