

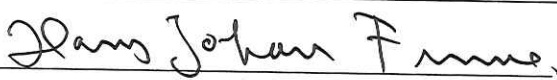
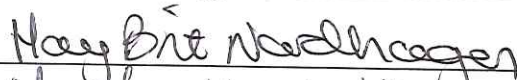


Møtebok

Sted	Våler kommune, møterom sentralgården.
Tid	Tirsdag 19.10.16 kl. 10.00-16⁰⁰
Til stede medlemmer	Hans Johan Finne – leder (deltok ikke under sak 51/16 og 52/16) Åse Synnøve Svendsen - nestleder Marita Kalfoss Sollien John Christian Wold May Britt Nordhagen (deltok ikke under sak 51/16 og 52/16)
Til stede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Lise Berger Svenkerud deltok under sak 45/16 Rådmann Lars-Arne Oldernes under sak 46/16. Virksomhetsleder Margrete Smørbøl under sak 47/16 Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 47/16-50/16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sak 50/16.
Behandlede saker	Sak nr. 44/2016 – 52/2016
	44/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	45/16 Samtale med ordføreren.
	46/16 Samtale med rådmannen.
	47/16 Informasjon om TIFU
	48/16 Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)
	49/16 Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).
	50/16 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.
	51/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	52/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak 50/16 ble behandlet for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24.

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
44/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	19.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Våler, med jnr. 88/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Protokoll fra representantskapet i Hedmark Revisjon IKS 22.9.16 – inkl. Årsbudsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 (ingen endringer fra styrets forslag).
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 2.9.16 og 15.9.16.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 4.10.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 11.10.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 25.8.16 – Krever lovendring om støttekontakter.
- B. Kommunal Rapport 25.8.16 – Kjemper mot svart økonomi.
- C. Kommunal Rapport 25.8.16 – Vi skal ikke slukke lyset og rømme bygda.
- D. Kommunal Rapport 8.9.16 – Kutter tilsyn med nytt regime.
- E. Kommunal Rapport 8.9.16 – KS: Skoleeiere må ha ansvaret i mobbesaker.
- F. Kommunal Rapport 15.9.16 – Lobbyismen må være åpen (kronikk av Tora Aasland)
- G. Kommunal Rapport 22.9.16 – Jeg har ikke gjort noe galt (kronikk av Petter Gottschalk)
- H. Kommunal Rapport 29.9.16 – Distriktene ligger dårligst an (Framtidsbarometeret)
- I. Kommunal Rapport 29.9.16 – Åpenhet i praksis (kommentar Ole Petter Pedersen)
- J. KS 4.10.16 – Økt gjeld krever god økonomisk styring.
- K. Kommunal Rapport 6.10.16 – Frykt stanter varslere.
- L. Kommunal Rapport 6.10.16 – Fylkesmennene mener det bør bli 136 kommuner.

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.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.



- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.
- Foreløpig diskusjon om møteplan neste år – fellesmøte?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 88/16-108/16.

kontrollutvalget fikk utdelt vedlegg

7. Oversikt over skatteinngangen pr. august og september 2016.

Kontrollutvalget diskuterte skolen i Våler. Det kan være aktuelt med en «fellesdag» neste år, for eventuelt å diskutere skolene i regionen.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte også møteplanen for neste år, og ønsker et fellesmøte i juni.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sign.

22. J. Finne MBN
IKS JW

Utskrift

IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
45/2016	Samtale med ordføreren.	19.10.16

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.

Vi stiller det samme spørsmålet til rådmannen, men kontrollutvalget vil gjerne at du også sier litt om hva nedleggelsen av transittmottaket har å si for Våler kommune.

Forslag til vedtak

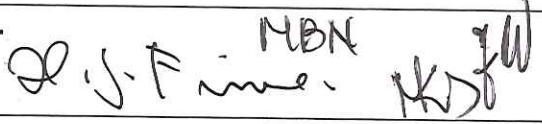
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

- Nedleggelse av transittmottaket på Haslemoen. Det får store konsekvenser både for de som mister jobben og for økonomien for Våler kommune.
- Skolebyggingen. Møte om skoleutbyggingen før kommunestyret 31.10.16.
- Politireformen.
- Skolen, klasseinndeling.
- Byggeregnskapet for kirken.
- Haslemoen, utbygging av landbruket. Den ligger hos Næring og miljø.
- Ansettelse av ny rådmann. Det skal behandles i formannskapet i morgen om hvordan de skal gå fram.

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
46/2016	Samtale med rådmannen	19.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Status for behandling av ikke avsluttede kommunestyresaker, pr. 20.6.16.

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.*

I tillegg vil det være aktuelt at rådmannen orienterer om følgende:

- Nedleggelse av transittmottaket på Haslemoen vil få en del konsekvenser. Hvilke følger ser rådmannen at dette vil få for Våler kommune?
- Integrering av flyktninger, hvordan blir det i Våler?

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 samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomisk situasjon for kommunen.
 - Det ser ut til å bli et mindreforbruk i 2016.
 - I 2017 blir det verre, bla. ettersom inntektene fra Haslemoen uteblir, ca. 6 millioner.
 - Det er også flere poster hvor det ser ut til at kommunens utgifter øker. Anslagsvis 10-11 millioner til sammen, hvor kommunens økonomi forverres.
- En anmeldelse siden sist, sendt fra landbrukskontoret.
- Ingen varslinger siden sist.
 - Det er viktig at det er en kultur for å tørre å varsle.
- Sykefravær hittil i år er på 8,1 %.
- Oppfølging kommunestyrevedtak. Rådmannen orienterte.
 - Drift og rutiner eiendomsforvaltningen. Det ble ansatt en person i august, som det er mulig å få til å jobbe med dette feltet.



- Langbakken gård er det etablert et botilbud, ikke i kommunes regi, men i Stange kommunes regi. Aleris driver botilbudet på Langbakken. Kommunen skal be om et møte med Aleris om mulig utleie av Hasla skole.
- Kirken i Våler, innsyn i regnskap. Kommunen har inngått avtale med kirken.
- Fysak. Forebyggende helsearbeid.
- Haslemoen. Prøver å få til noe annet i forhold flyktninger.
- Integrering av flyktninger. Det kom 6 flyktninger i oktober. En familie på to voksne og to barn og to enslige voksne.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.		
<table border="1"><tr><td>Sign. 20.11.2016 MBN J. J. F. M. K. J. W.</td><td>Utskrift J. J. F. M.</td></tr></table>	Sign. 20.11.2016 MBN J. J. F. M. K. J. W.	Utskrift J. J. F. M.
Sign. 20.11.2016 MBN J. J. F. M. K. J. W.	Utskrift J. J. F. M.	



Sak nr.	Sak	Møtedato
47/2016	Informasjon om TIFU.	19.10.16

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 i møtet 19.10.16 bed om informasjon om TIFU. Stikkord kan være organisering, tjenester, økonomi, bemanning, sykefravær og eventuelt andre forhold som de mener kan være nyttig for kontrollutvalget å få informasjon om.

Vi har bedt virksomhetsleder Margrete Smørbøl komme og orientere.

Forslag til vedtak

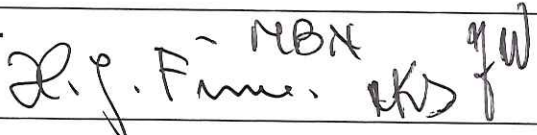
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Virksomhetsleder Margrete Smørbøl deltok under behandlingen. I tillegg var daglig leder i Hedmark Revisjon IKS til stede.

Smørbøl hadde med seg en lysarkpresentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.	
Sign.  MBN IKS	Utskrift 



Sak nr.	Sak	Møtedato
48/2016	Statusrapport oppdragsavtale 2016, 2. tertial (31.8.16).	19.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport fra Hedmark Revisjon IKS pr. 2. tertial 2016.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte statusrapport for 1. tertial 2016. Nå foreligger rapportering for 2. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2014 er tatt ut av beregningen, men står fortsatt som egen kolonne, ettersom ikke alle kommunestyrene har behandlet selskapsavtalen enda.

Ut fra situasjonen pr. 31.8.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

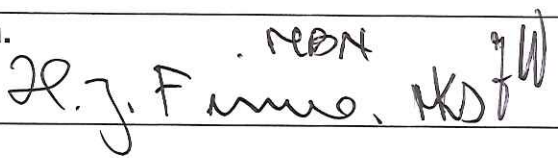
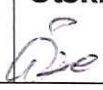
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering	
Sign. 	Utskrift 



Sak nr.	Sak	Møtedato
49/2016	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	19.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

Forslag til vedtak

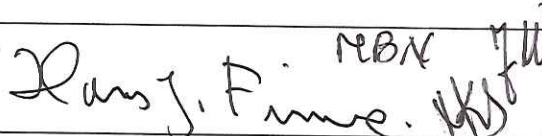
Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om sitt interne kvalitetssystem.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
50/2016	Revisjonsstrategien for 2016 – Hedmark Revisjon IKS. Oppfølging av årsoppgjørsbrev 2015.	19.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene (jf. sak 18/16) i Våler kommune. **Revisjonsstrategien** er en orientering om hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2016. Følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenelig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2016 legges først fram nå, fordi revisjonsåret avviker fra regnskapsåret, ved at revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 (revisjonsåret 2016 går fra 1.5.2016-30.4.2017). Rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram i neste møte.

I tillegg skal revisjonen orientere om hvordan de bemerkningene som ble ditt til årsregnskapet for 2015 (årsoppgjørsbrev 2015) er fulgt opp fra administrasjonens side.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Våler kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under behandlingen.

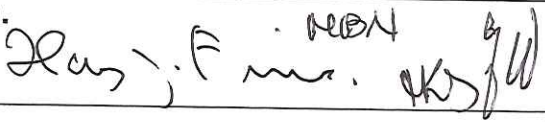


Reidun Vie orienterte om revisjonsgjennomgangen og revisjonsstrategien.

Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om risikovurderingen. Denne orienteringen ble foreslått behandlet for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Revisjonen orienterte også om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2015 ved at det er hensyntatt i risikovurderingen. Brevet er bl.a. tatt opp i oppstartsmøtet for regnskapsåret for 2016 med administrasjonen. Videre oppfølging skjer gjennom interimrapportering og neste års regnskapsavslutning.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Våler kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.	
Sign.	Utskrift
	



Sak nr.	Sak	Møtedato
51/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	19.10.16

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.

Alt har gått bra.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen ble tatt til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
52/2016	Eventuelt.	19.10.16

Saksbehandler

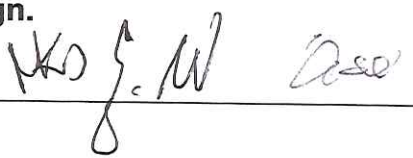
- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

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