



Møtebok

Sted	Våler kommune, møterom ved kantina i sentralgården
Tid	Mandag 28.11.16, kl. 08.30-16.00.
Til stede medlemmer	Hans Johan Finne – leder Marita Kalfoss Sollien John Christian Wold May Britt Nordhagen
Til stede varamedlemmer	Grete Aabakken (varamedlem for Åse S. Svendsen)
Fraværende	Åse Synnøve Svendsen – nestleder – meldte forfall
Andre	Barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrun Gundersen og styrer i Nordhagen barnehage, Hanne Raade, deltok under sak 55/16. Rådmann Lars-Arne Oldernes deltok under sak 57/16. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok under sak 59/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS Morten Alm Birkelid under sakene 59/16-61/16. Regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sak 61/16.
Behandlede saker	Sak nr. 53/2016 – 64/2016
	53/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	54/16 Samtale med ordføreren.
	55/16 Informasjon om barnehager og oppfølging av Fylkesmannens tilsyn ved Vålbyen skole.
	56/16 Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.
	57/16 Samtale med rådmannen.
	58/16 Årsplan for kontrollutvalget for 2017.
	59/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.
	60/16 Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.
	61/16 Interimrapportering regnskapsrevisjon.
	62/16 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
	63/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	64/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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
53/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Våler, med jnr. 109/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Skatteinngangen pr. oktober 2016.
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 20.10.16, 10.11.16 og 17.11.16.
5. Oversikt over tilsynssaker.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 17.11.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 13.10.16 – Varslervernet og ytringsfriheten er under press (debattinnlegg Arne Jensen)
- B. KS 20.10.16 – Kamp mot korrupsjon for å styrke lokaldemokratiet.
- C. KS 25.10.16 - Fornyet kamp for sykefravær.
- D. Difi 2.11.16 – Tydelig leiing viktig for å hindre korrupsjon.
- E. Kommunal Rapport 10.11.16 – Langvakter virker best mot deltid.
- F. Kommunal Rapport 10.11.16 – Går glipp av spillemillioner.
- G. Kommunal Rapport 10.11.16 – Tema: Jurister i kommunene
- H. Kommunal Rapport 10.11.16 – Dødelighet – Lever lenger i Klepp.
- I. Kommunal Rapport 10.11.16 – Omsorgsignoransen – kronikk av Aslak Bonde.
- J. Regjeringen 11.11.16 – Regjeringen setter ned et ekspertutvalg om varsling.
- K. Kommunal Rapport 17.11.16 – Kunst i kommunene.
- L. Kommunal Rapport 17.11.16 - Frykter digital arkivsmell

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 – Marita Kalfoss Sollien
 - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold.
 - Regnskapssaker – Åse S. Svendsen.
- 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.
- Utsatt forvaltningsrevisjon knyttet til Lov om offentlige anskaffelser.



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 109/16-120/16.

Kommunestyrets vedtak om oppfølging av forvaltningsrevisjon i eiendomsforvaltningen.

Kontrollutvalget fikk utdelt en formasjon som Fylkesmannen i Hedmark har skrevet om behandling av tilsynssaker.

Kontrollutvalget fikk også utdelt det oppdaterte reglementet for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget diskuterte hvem som skulle delta på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Hans Finne, Marita Kalfoss Sollien og May Britt Nordhagen vil være med på konferansen.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sign.

HKJ MBN J.F. Finne
J.M. G. au

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
54/2016	Samtale med ordføreren.	28.11.16

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 kan gjerne tenke seg en liten orientering fra ordfører som går på forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Er det noen signaler fra kommunestyret som kontrollutvalget skal ta med seg, eller er det andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

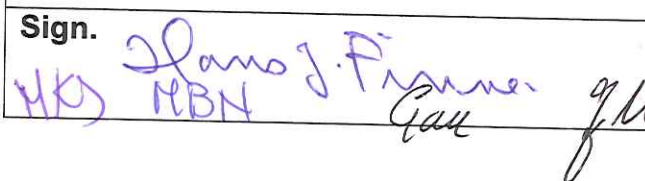
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører fikk tilsendt et tilleggsspørsmål på e-post 21.11.16:

- Kontrollutvalget ønsker en orientering i møtet 28.11.16, om hvordan tilsendte høringssaker blir behandlet i kommunen. Er det faste rutiner på dette, eller vurderes dette fra sak til sak?

Ordfører kunne ikke komme i møtet og samtalen utsettes til neste møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Samtalen med ordfører utsettes til neste møte.	
Sign.	Utskrift
	



Sak nr.	Sak	Møtedato
55/2016	Informasjon om barnehager og oppfølging av Fylkesmannens tilsyn med Vålbyen skole.	28.11.16

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 sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om **barnehagene**, og har bedt **barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrund Gundersen om å komme og orientere**. Vi har sagt i brevet til Gundersen, at vi antar at følgende punkter kan være et utgangspunkt for informasjonen.

- *Generelt om barnehagene i Våler.*
- *Tilsyn med barnehagene.*
- *Personellet kompetanse og opplæring av ansatte*
- *Fokus på profesjonellitet (f.eks. lik og profesjonell behandling av barn/foreldre, uavhengig av bekjentskap eller at man kjenner til hjemmet på godt og vondt)*
- *Rutiner og prosedyrer (arbeidsoppgaver, håndtering av ulike situasjoner mm), er de godt innarbeidet og kjent for ansatte? Hvordan blir disse oppdatert?*
- *Arbeidsmiljø*
- *Aktivering av barn- uteaktiviteter*
- *Hva fungerer svært godt og hva kan bli bedre?*
- *Internkontroll, kvalitetsmålinger*
- *Sikkerhetsrutiner rundt barna f.eks. ved henting av andre enn foreldre*
- *Varsling av forhold rundt barn.*
 - *Hvilke bestemmelser finnes og hvilke rutiner har barnehagene om varsling, hvis det er mistanke om omsorgssvikt, overgrep osv.*
 - *Blir rutinene fulgt?*

I tillegg har kontrollutvalget bedt om en orientering om tilsynsrapporten vedrørende Vålbyen skole datert 12.5.16, og hva som er gjort og iverksatt for å rette opp avvikene.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjon og tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Barnehage- og skolefaglig rådgiver Dagrund Gundersen og styrer i Nordhagen barnehage, Hanne Raade, deltok under behandlingen av saken.



Gundersen orienterte innledningsvis om Fylkesmannens tilsynsrapport. Tilsynsrapporten behandles som om den gjelder for Våler kommune som helhet. Kommunen har derfor utvidet gjennomgangen til å gjelde alle skolene, og ikke bare Vålbyen skole. Det er mange mangler på rutiner, så kommunen rekker ikke å besvare alt innen fristen 1.12.16. Kommunen har søkt om utsettelse til 1.4.17, men har ikke fått tilbakemelding på dette enda.

Dagrun Gundersen fikk tilsendt et tilleggsspørsmål på e-post 22.11.16:

- Hvorfor ga ikke skoleeier fylkesmann den redegjørelsen det ble bedt om i punkt 3.2.1 i endelig tilsynsrapport?

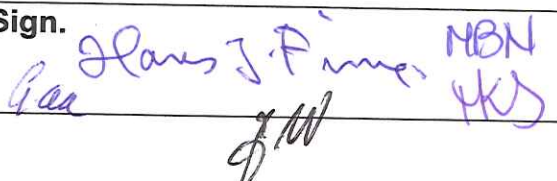
Dette hadde sammenheng med dette ble etterspurt i tidsrommet mellom at Camilla Nygaard sluttet og Dagrun Gundersen begynte i stillingen som skolefaglig rådgiver.

Hvordan blir avviksmeldinger behandlet i skolen? Ikke lukkede avvik blir sendt til Gundersen. Gundersen sender en orientering til sekretariatet om avvikssystemet og hvordan dette fungerer.

Hanne Raade og Dagrun Gundersen orienterte om barnehagene i Våler.

- Det er to kommunale barnehager og to private barnehager.
- Kontrollutvalget fikk et lite skriv om de kommunale barnehagene.
- Det skal være tilsyn med barnehagene i Våler kommune i uke 50 2016.
- Kontrollutvalget fikk også utdelt flere skriv knyttet til noen rutiner:
 - Årsplan for kontrollrunder-internkontroll.
 - Rutine for overgang mellom barnehage og skole i Våler.
 - Framdriftsplan barnehageopptak.
 - Kriseplan sykdom og ulykke.
- Henting av barn av andre enn foreldre, det er rutiner for dette.
- Det jobbes med en brosjyre om forebygging av mobbing i barnehagen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget takker for informasjon og tar informasjonen til orientering.	
Sign.  MBN HKS	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
56/2016	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019 (forbehold om behandling i kommunestyret).

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, iht. koml. § 77 nr. 5. Dette er videre utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 13, hvor det bl.a. heter i 2 ledd:

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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Glåmdal sekretariat IKS har i 2016 utarbeidet en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Planen ble behandlet i kontrollutvalget 29.8.16, sak 37/16, og deretter oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet saken i møtet xxxx, og xxxxxx til plan, jf. del 3, side 15-16:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	• Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser.
Våler Vekst	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.
Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS	• EK med FR knyttet til Kvalitet på tjenesten/ kompetanse og ferdighet	Under forutsetning av at det blir med andre kommuner på bestillingen. Sekretariatet tar kontakt med de øvrige sekretariatene.

Hvis kontrollutvalget skal bestille en forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS (SOR IKS), er det en stor fordel om de øvrige eierne ønsker å gjøre det samme, samtidig. Grue kommunestyre har vedtatt forvaltningsrevisjon i SOR IKS som førstevalg i møtet 7.11.16 og i Åsnes har kommunestyret vedtatt det samme, men som andrevalg. Kontrollutvalgene har ikke behandlet bestillingene enda i disse kommunene enda. Sekretariatsleder foreslår derfor at kontrollutvalget i sitt vedtak, tar forbehold om at kontrollutvalgene Åsnes og Grue også bestiller forvaltningsrevisjon i SOR IKS, før bestillingen iverksettes. Hvis Åsnes eller Grue avventer bestillingen, tas saken opp igjen til behandling i neste møte.



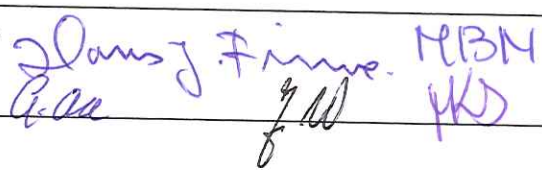
Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i SOR IKS, knyttet til **Lov om offentlige anskaffelser**.
2. Det tas forbehold om at samme bestilling også gjennomføres i Grue og Åsnes.
3. Prosjektet kan ta utgangspunkt i 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?*
4. Prosjektplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. xxx timer.
6. Prosjektet legges fram i xxxx.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk utdelt en oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene.

Saken utsettes til neste møte, ettersom kommunestyret ikke har behandlet saken.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken utsettes til neste møte.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
57/2016	Samtale med rådmannen	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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:

- Rutiner for utlysning av stillinger.
- Utleie av Hasla skole, Aleris. Hvordan går det med denne saken?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen fikk tilsendt et tilleggsspørsmål på e-post 21.11.16:

- Kontrollutvalget ønsker en orientering i møtet 28.11.16, om hvordan tilsendte høringssaker blir behandlet i kommunen. Er det faste rutiner på dette, eller vurderes dette fra sak til sak?

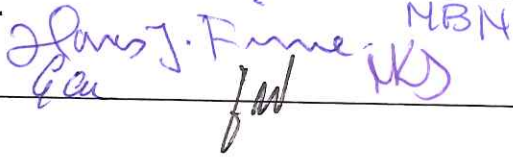
Rådmann Lars-Arne Oldernes var til stede under behandlingen. I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomisk situasjon.
 - Ingen store endringer siden forrige tertialrapport. Økonomien er under kontroll.
 - 2017-budsjettet ligger nå hos formannskapet. Det blir vedtatt 12. desember.
- En anmeldelse siden forrige møte. Brudd på opplæringsloven, foreldre er anmeldt.
- Sykefravær pr. 31.10.16 er 8 % (6,4 % er langtidsfravær) på hele kommunen. I 2015 var det 7,6 %.
- Oppfølging av kommunestyrevedtak. Det er ingen rapport pr. i dag. Rådmannen følger opp.
- Utllysning av stillinger.
 - Ikke noe skriftlig nedtegnet.



- En virksomhetsleder tar initiativet og det er dialog mellom virksomhetsleder og personalsjef.
- Fagforeningene er opptatt av mest mulig skal lyses ut eksternt, innenfor skolesektoren. Hvis en har kompetansen internt, så kan det lyses ut internt.
- Rådmannen mener at det ikke er nødvendig med strikte rutiner og reglementet for dette.
- Utleie av Hasla skole.
 - Den er foreløpig «parkert».
- Høringssaker.
 - Det har vært litt tilfeldig fram til nå.
 - Det kommer veldig mange høringssaker.
 - Alle høringssaker skal heretter sendes til Grete Kullerud, som lager en liste over høringssaker og sender denne hver 14. dag til leder av HU og ordfører. Det er så å si ingen høringssaker som ikke angår politikere. Hver enkelt sier ifra om det vil være aktuelt med en høringsuttalelse.
 - Mange av høringssakene blir sendt gjennom en felles uttalelse fra regionrådet.
- Gravberget.
 - Kommunestyret har sagt nei til å kjøpe dette.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
58/2016	Kontrollutvalgets årsplan for 2017.	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsplan 2017 – Kontrollutvalget i Våler.

Saksopplysninger

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2017. Den bygger på samme mal som i 2016, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i juni med hovedfokus på skole og opplæring. Vi har fått undervisningsdirektør Anne Cathrine Holth til å komme og orientere om prosjektet «Kultur for læring». Det vil også bli andre temaer denne dagen, men det kommer vi nærmere tilbake til.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Den overordnede analysen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte årsplanen og sluttet seg til det som er satt opp.

Kontrollutvalget diskuterte møteplanen og ønsker et fellesmøte fortrinnsvis i 8.6.17.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.

Sign.

John J. Finne MBN
GW MD

Utskrift

Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
59/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune 2017-2020.

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS har nå utarbeidet en overordnet analyse for Våler kommune, sammen med en plan for forvaltningsrevisjon, med forslag til prosjekter som skal gjennomføres i 2017-2020. Det går fram av analysen kap. 1.4, hvilke kilder som er benyttet i analysen. Rådmannen har hatt analysen til gjennomsyn, og hans kommentarer er innarbeidet i analysen.

I dokumentet, kapittel 2, ligger planen for forvaltningsrevisjon. Det legges opp til en diskusjon om hvilke prosjekter som skal velges, i møtet. Deretter vil de prioriterte prosjektene bli lagt inn i planen før saken sendes kommunestyret. Kommunestyret får både analysen og planen.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Det er flere som har tilsyn med kommunen, som eksempelvis Fylkesmannen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens side.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin prioriteringsliste, men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokkere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av forslaget til overordnet analyse.

Sekretariatsleder setter opp en prioriteringsliste, jf. kapittel 2, på bakgrunn av de diskusjonene som kom fram i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.

Sign.

Handwritten signatures: Morten Alm Birkelid (MBN), Jo Erik Skjeggestad (JS), and another signature (Gaa).

Utskrift

Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
60/2016	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, vil presentere en benchmarking som er gjennomført i NKRFs regi.

Forslag til vedtak

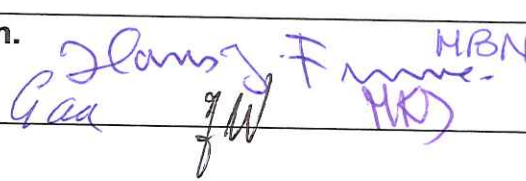
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om den gjennomførte benchmarkingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
61/2016	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Revisjonsrapport – interim, Hedmark Revisjon IKS, datert xx.xx.xx (ettersendes)

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3 (som ble behandlet i møtet 10.5.16, sak 18/16)) legges 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

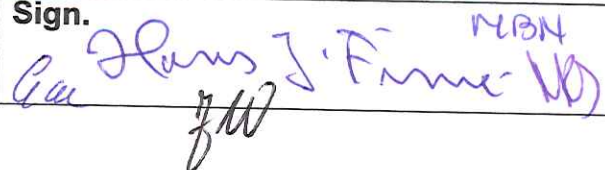
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Interimrapporten ble ettersendt medlemmene på e-post 25.11.16.

Regnskapsrevisor Tove Brattli var til stede under behandlingen. Hun orienterte om interimrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.	
Sign.  MBN	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
62/2016	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	28.11.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

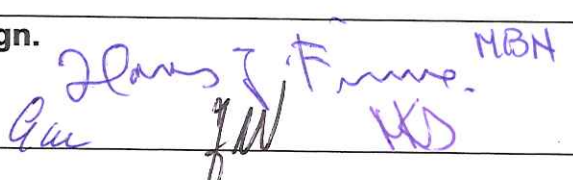
Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.	
Sign. 	Utskrift

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Sak nr.	Sak	Møtedato
63/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	28.11.16

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.

Det er mye å sette seg inn i, men det kommer etter hvert. Det var et greit gjennomført møte.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
64/2016	Eventuelt.	28.11.16

Saksbehandler

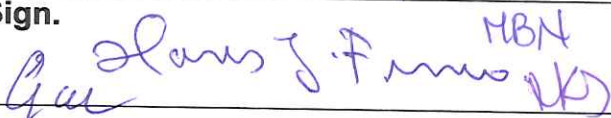
- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

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