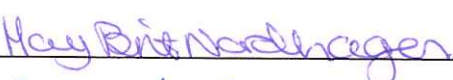
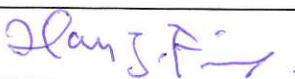
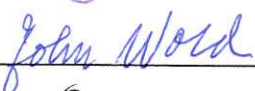




Møtebok

Sted	Våler kommune, møterommet ved kantina.
Tid	Mandag 12.2.18, kl. 08.30-15.45.
Tilstede medlemmer	Hans Johan Finne – leder Åse S. Svendsen – nestleder Marita Kalfoss Sollien May Britt Nordhagen John Christian Wold
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Lise Berger Svenkerud deltok under sak 2/18 Rådmann Eyvind Alnæs deltok under sakene 3/18-5/18 IKT-leder Finn David Nilsen deltok under sak 5/18. Konst. daglig leder i SOR IKS, Ivar Arnesen, og Jon Arne Aaslie fra SOR sin administrasjon, deltok under sak 6/18. Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager deltok under sak 6/18. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under sakene 7/18-11/18.
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sakene 1/18-14/18. 1/18 Referater, orienteringer og diskusjoner. 2/18 Samtale med ordføreren. 3/18 Samtale med rådmannen. 4/18 Oppfølging av FR Offentlige anskaffelser 5/18 Informasjon om IKT-sikkerhet i kommunen. 6/18 Rapport selskapskontroll (FR) i SOR IKS. 7/18 Prosjektplan forvaltningsrevisjon skole. 8/18 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet. 9/18 Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17). 10/18 Oppdragsavtalen for 2018. 11/18 Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon. 12/18 Kontrollutvalgets årsrapport for 2017. 13/18 Eventuelt. 14/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte

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
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker 23.11.17.
3. Skatteinngangen pr. desember 2017.
4. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

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? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. (Sakene med spørsmålstegn



under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.
- Rapporten fra gjennomgangen i Midt-Hedmark Brann og redning IKS er dessverre fortsatt ikke ferdig. Alm Birkelid vil orientere om saken i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen.

Sekretariatet setter opp en oversikt over revisjonens oppgaver og når ting skal leveres.

Kontrollutvalget fikk utdelt en oversikt over skatteinngangen for januar 2018.

Sekretariatsleder orienterte om sammenslåingsprosessen med Sør-Østerdal.

Neste møte i kontrollutvalget blir 9. april i stedet for 12. mars.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Sign. MBN <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i> <i>[Signature]</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
2/2018	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

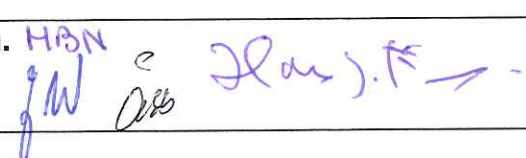
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

- Skole- og aktivitetshus.
- Utvikling i Våler.

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
3/2018	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Eyvind Alnes 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.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om den siste tidens oppslag i media om kostnader til brakkerigg utover det som forutsatt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Eyvind Alnæs var til stede under behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

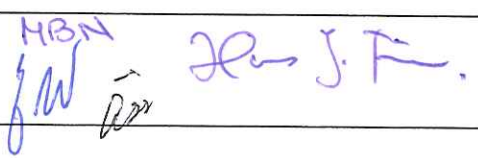
- Brakkerigg. Kostnader utover budsjettet. Innkjøpet av brakkeriggen er en ting, og grunnforholdene er noe annet. Det var sannsynligvis ikke regnet med grunnkostnader da dette ble vedtatt. **Rådmannen ga en orientering på e-post i ettertid.** Det er ikke noen overskridelse på kjøp av brakkerigg, kostnadene er på 1,7 millioner og det er budsjettet 2 millioner.
- 3 av kontrollutvalgets medlemmer har vært på KU-konferansen og hørt om temaet Arbeidslivskriminalitet. Kommunen må være veldig oppmerksom på dette forholdet når det foretas innkjøp. Rådmannen er enig og sier at dette er et voksende stort samfunnsproblem. Det blir lagt inn i anbudsgrunnlaget, det som kan legges inn for å forebygge arbeidslivskriminalitet.
- Kommuneøkonomien kommer til å bli mer utfordrende framover, eks. distriktsindeksen gir reduserte inntekter for Våler kommune.



- Skole- og aktivitetsbygg. Rådmannen orienterte:
 - Uansett hvilket alternativ som velges, er begge forslagene gode.
 - Økonomi. Det er lagt inn 227 millioner i økonomiplanen for skole- aktivitetsbygg.
 - Det er ikke regnet på driftsutgifter på skole- og aktivitetshuset.
 - Regnskapstallene hittil, har ikke rådmannen oversikt over nå.
 - Budsjett, forprosjekt på ca. 10 millioner.
- Psykososialt miljø i skolen. Kontrollutvalget har bestilt en gjennomgang av dette temaet nå.
- Intern kontroll. Dette er et utfordrende område. Det skal etableres et nytt internkontrollsystem (det skal etableres innen helse/sosial og skole først).
- Har kommunen noe tilfluktsrom? **Rådmannen sjekker opp dette.**

De øvrige punktene utsettes til 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



Sak nr.	Sak
4/2018	Oppfølging av FR – Offentlige anskaffelser.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert..

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i mai 2017 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til **Offentlige anskaffelser i Våler kommune**, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 24.5.17 og deretter i kommunestyret 19.6.17, sak 028/17, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **Innkjøp i Våler kommune** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.17.

Bestillingen hadde 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*

Revisjonen har gitt følgende anbefalinger (jf. kap. 10):

- Kommunen bør se om det er hensiktsmessig å oppdatere kommunens rutinedokumenter, som for eksempel anskaffelsesveilederen, til å omfatte internkontroll. I tillegg bør kommunen fortsette arbeidet med å integrere «Risk Manager» som internkontrollverktøy.
- Kommunen bør utforme en formell rutine for oppfølging av leveranser for å undersøke om pris og leveranser korresponderer, slik at budsjettoverskridelser holdes på et minimum. Dette bør inngå i veileder for anskaffelser.
- Det bør utarbeides rutiner for lagring av anskaffelsesdokumentasjon. Kommunen bør sørge for at denne dokumentasjonen lagres på en plattform, slik at informasjonen enkelt vil kunne konsulteres i læringsøymed, og for fremtidige tilsyn.
- Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.
- Kommunen bør se på muligheten for å inngå rammeavtale med Østlandske kjøleservice dersom dette er nødvendig. I tillegg bør rammeavtalen på VA/ VVS, reforhandles med RIIG, da nåværende leverandør ikke leverer det kommunen har behov for.
- Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».
- Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/ VVS tjenester.



- Kommunen bør vurdere om det er fordelaktig å inngå rammeavtale med følgende leverandører: Arneberg & Lund Elektro, Østlandske kjøleservice, Nordermoens transport AS, Empakk AS og Schjærin Radio AS.

Kontrollutvalget har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen på hvordan anbefalingene er fulgt opp. Han fikk en frist til 24.1.18 med å sende tilbakemeldingen. Ettersom fristen ikke har gått ut, vil tilbakemeldingen bli ettersendt.

Rådmannen innkalles også til å delta under behandlingen av saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Eyvind Alnæs var til stede under behandlingen.

Rådmannen hadde med seg en skriftlig orientering i møtet. Kontrollutvalget får tilsendt dette i ettertid. Det tas en vurdering om anbefalingene er fulgt opp, når sekretariatet får gått igjennom dokumentet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. <i>MON</i> <i>JW</i> <i>As</i> <i>Ron J. F =</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2018	Informasjon om IKT-sikkerhet i kommunen.

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 og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt at de ønsker kontrollutvalget en generell informasjon om **IKT-sikkerheten i kommunen.**

Vi tenker oss at følgende stikkord kan være aktuelt å si noe om:

- rutiner for tilganger/avganger i IT-systemer
- fysisk sikkerhet av servere, pc-er, skrivere osv. (brann, vann, innbrudd, strømbrudd, taushetsplikt),
- brannmurer/hacking (informasjonssikkerhet),
- sårbarhet i forhold til ressurspersoner.

Vi har bedt om at IKT-leder David Nilsen komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Eyvind Alnæs var til stede under behandlingen, sammen med IKT-leder Finn David Nilsen.

Nilsen hadde med seg en skriftlig redegjørelse 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>NBN</i> <i>gW</i> <i>ais</i> <i>Hans J. Alnæs</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2018	Rapport selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i SOR IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon – Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS, datert 8.1.18.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 13.2.17 en prosjektplan i forhold til **Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS** med følgende problemstillinger:

1. **Har Solør Renovasjon IKS 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 oppfylt?**
3. **I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?**

Gjennomgangen er et samarbeidsprosjekt mellom kontrollutvalgene i Våler, Åsnes og Grue. Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1.

I forhold til problemstillingene, så sier revisjonen følgende (jf. kap. 5.4) i forhold til konklusjon og anbefalinger:

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hvert av hovedspørsmålene, er revisors samlede konklusjon at Solør Renovasjon IKS praksis innen det reviderte området i hovedsak synes å fungere tilfredsstillende. Revisor fremmer samtidig, som nevnt, enkelte anbefalinger:

- I undersøkelsen går det frem at Solør Renovasjon IKS ikke har gjennomført den beskrevne internkontrollen som fremgår av selskapets innkjøpsinstruks. Med bakgrunn i dette vil revisor anbefale at det for fremtiden igangsettes nødvendige tiltak knyttet til å følge opp og etterleve internkontrollbestemmelsene i innkjøpsinstruksen.
- Når det gjelder de kontrollerte anskaffelsene, er revisors vurdering at Solør Renovasjon IKS i hovedsak har etterlevd revisjonskriteriene. I langt de fleste tilfeller synes det å være gjennomført nødvendig konkurranse og dokumentasjon. Til tross for at Solør Renovasjon i hovedsak vurderes å ha etterlevd kriteriene, forekommer det enkelte mangler. Med bakgrunn i dette anbefaler revisor at Solør Renovasjon IKS sikrer økt etterlevelse innen området for fremtiden.
- Revisor vil anbefale at Solør Renovasjon IKS innarbeider rutiner som sikrer at selskapet inngår rammeavtaler hvor det foretas regelmessige innkjøp. Dette for å sikre at selskapet foretar innkjøp som er i henhold til FOA § 5-4 niende ledd.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:



Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Det som likevel kan bemerkes, er at kontrollutvalget sa i sin bestilling (under kontrollutvalgets behandling) at de ønsket at revisjonen i sin gjennomgang, også vurderte temaet «sosial dumping» i underleverandørleddet. Dette er ikke direkte omtalt i rapporten. På spørsmål fra sekretariatet svarer revisor at dette var et tema i intervjuet med selskapet, men ble ikke tatt med i selve rapporten. Følgende er sagt i et intervju:

«SOR nedfeller krav til miljø og lønns- og arbeidsvilkår i konkurransegrunnlag der dette vurderes som relevant, sier daglig leder. SOR har også foretatt en kontroll av lønns- og arbeidsvilkår i avtalen med Reno Norden. Avdelingsleder fra Reno Norden var inne hos SOR og orienterte og fremla relevant dokumentasjon».

Hvis kontrollutvalget ønsker en ytterligere utredning, tas dette opp i møtet.

Rapporten har vært sendt på høring til konstituert daglig leder. Denne tilbakemeldingen ligger som pkt. 6 i rapporten. Konst. daglig leder har ingen anmerkninger til rapporten og vil innrette seg etter de anbefalingene som er gitt.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager, konstituert daglig leder Ivar Arnesen og Jon Arne Aaslie fra administrasjonen i SOR IKS, var til stede under behandlingen.

Kalager orienterte om rapporten og gjennomgangen. Han hadde også stilt noen tilleggsspørsmål vedrørende «sosial dumping», til selskapet i ettertid. Kontrollutvalgets hadde uttrykt et ønske om å få litt informasjon om dette. Kalager delte ut et skriv med spørsmålene og svarene.

Arnesen og Aaslie orienterte kort om tilbakemeldingen fra SOR IKS.

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.

Sign.

MBN

f.w.

f.w.

J. H. J. F. J.

Utskrift

Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak
7/2018	Prosjektplan forvaltningsrevisjon skole.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon, mottatt 18.1.18.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte bestilling av prosjektplan i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. De tok en vurdering av om de ville ha et IKT-prosjekt, som var det som sto som mulig neste prosjekt, eller om de heller ville ha et prosjekt knyttet til skolesektoren. De kom fram til at de ville utsette prosjektet om IKT-sikkerhet, og heller satse på skolesektoren. Kontrollutvalget bestilte egentlig et prosjekt knyttet til skolesektoren i 2016, som gikk på det psykososiale miljøet i Våler-skolene, men dette ble utsatt fordi Fylkesmannen samtidig hadde et tilsyn i Våler.

Problemstillingene for dette prosjektet i 2016 var:

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 kompetansehevede tiltak i skolevirksomhetene?**

Kontrollutvalget besluttet derfor i sak 64/17 å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i **Fokus på kvalitet og resultater i Våler**. Det ble også laget en prosjektplan i 2016; denne er nå revidert og ligger som vedlegg 1 til saken.

I prosjektplanen i vedlegg 1, foreslår revisjonen å droppe punktet om kompetanse (pkt. 2 i hovedproblemstillingene ovenfor) (jf. pkt 5.2) og i stedet fokusere på en oppfølging av Fylkesmannens tilsyn.

Navnet på prosjektet endres til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**. Avgrensninger går fram av pkt. 5.3.

Revisjonen avsetter 275 timer til prosjektet, og det antas at prosjektet ferdigstilles innen mai 2019, så sant ikke kontrollutvalget skal be om en tilleggsbevilgning fra kommunestyret for å få lagt den fram tidligere. Kontrollutvalget har 250 timer til disposisjon for FR (se sak 10/18) og den allerede bestilte gjennomgangen på vann og avløp, er satt opp til 200 timer. Da blir det bare 50 timer igjen av de 275, som kan brukes i 2018. Alt er ca-timer.

Kontrollutvalget tar en diskusjon om dette i møtet.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen.**
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
Overordnet problemstilling:
 - **I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen?**
med følgende delproblemstillinger:
 - 1) Delproblemstilling 1 «Psykososialt miljø i Vålerskolen»: **«Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?»**
 - 2) Delproblemstilling 2 **«Oppfølging av tilsyn og etterlevelse av regelverk».**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i innen mai 2019.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

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

Sekretariatsleder orienterte kort om prosjektrapporten. Kontrollutvalget sluttet seg det som var foreslått i prosjektrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen.**
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
Overordnet problemstilling:
 - **I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen?**
med følgende delproblemstillinger:
 - 1) Delproblemstilling 1 «Psykososialt miljø i Vålerskolen»: **«Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?»**
 - 2) Delproblemstilling 2 **«Oppfølging av tilsyn og etterlevelse av regelverk».**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i innen mai 2019.
5. 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.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
8/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2018, 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 egenevaluering 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 av uavhengighet for Våler kommune for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

Alm Birkelid orienterte kort om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2018 til orientering.	
Sign. <i>MBN</i> <i>JW</i> <i>Åse</i> <i>Hans J. F.</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
9/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale 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 13.2.17, sak 7/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 10/18.

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit Våler. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Våler et merforbruk på 81,5 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	-85	Summen av linje 1-4, merforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-3,5	Summen av linje 5-7, merforbruk i 2017
Annet	7	Mindreforbruk i 2017
Totalsum	-81,50	Totalsum merforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

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



Dette er timer som i henhold til selskapsavtalen, skal faktureres kommunen. Det er først og fremst regnskapsrevisjonen som har krevd flere timer enn budsjettert.

Det som kontrollutvalget fikk til gode fra 2016 (32,25 timer) er med i denne beregningen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

Alm Birkelid orienterte om en gjennomført benchmarking mellom revisjonsenheter. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Dette legges inn i vedtaket.

Alm Birkelid orienterte også om gjennomgangen av Midt-Hedmark Brann og redning IKS, som er sterkt forsinket. Årsaken er at et pågår en rettssak i selskapet. Kontrollutvalget forventer at rapporten legges fram i neste møte.

Det ble for øvrig ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.	
Sign. <i>HBN</i> <i>JW</i> <i>Alm</i> <i>Alm Birkelid</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
10/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018, iht. vedtatt budsjett.

I oppdragsavtalen for 2018 er timer til regnskapsrevisjon økt med 50 timer, fordi erfaring tilsier at det er nødvendig med flere timer til regnskapsrevisjonen, jf. bl.a. sak 9/18. I tillegg er timer til attestasjoner og revisjonsuttalelser økt av samme grunn. Revisjon av stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, er nå tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Totalt sett er det en økning i Våler på 75 timer og det er også en liten økning i timeprisen på kr 25.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	450	400
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ³	125	100
3 Revisjon av beboerregnskap	35	35
4 Veiledning/bistand	15	15
SUM 1-4	625	550
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	250	250
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	325	325
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 000	925

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

Oppdragsavtalen

³ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Kontrollutvalgets behandling

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

Alm Birkelid orienterte om oppdragsavtalen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.	
Sign. <i>MBN</i> <i>fw</i> <i>Asi</i> <i>20.1.18</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
11/2018	Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.17.

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.

Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

Forslag til vedtak

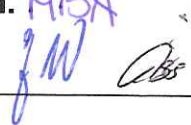
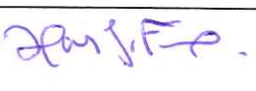
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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

Alm Birkelid 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
12/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, 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

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte årsrapporten og sluttet seg det som er skrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	
Sign.	Utskrift Våler kommunestyre



Sak nr.	Sak
13/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
Sign. <i>MBH</i> <i>gaw</i> <i>DSO</i> <i>Olav Finner</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
14/2018	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

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 kort evaluering.

Det har vært et bra møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen tas til etterretning.	
Sign. <i>RBH</i> <i>JW</i> <i>S</i> <i>Har J.F.</i>	Utskrift

Kjetil Kalager

Fra: Jon Arne Aaslie <jonarne@solorrenovasjon.no>
Sendt: torsdag 25. januar 2018 14.13
Til: Kjetil Kalager
Kopi: Laila Irene Stenseth; Ivar Arnesen (iarnesen2017@gmail.com)
Emne: SV: Tilleggsspørsmål utover forvaltningsrevisjonsrapporten

Hei Kjetil,

Viser til svar til deres spørsmål, i uthevet skrift.

1. Stiller SOR krav i anbud/tilbudsforespørsler knyttet til å forhindre sosial dumping hos leverandører, herunder underleverandører? Hvilke krav stiller eventuelt SOR?
Svar: **SOR stiller krav der det er mulig i alle avtaler og tilbudsforespørsler som sendes ut angående sosial dumping.**

Det vises for øvrig til SORs kontraktsbestemmelser jfr. NS9430:2013 pkt 8 Lover, forskrifter og offentlig vedtak («alminnelige kontraktbestemmelser for periodisk innsamling og transport av avfall») NS9430:2013 er forankret i større kontrakter herunder innsamling og transport av avfall. Vi benytter også egne kontraktsbestemmelser der vi ser det nødvendig (se utdrag pkt 15). NS9430:2013 finner dere hos standard.no. For øvrig vises til tidligere oversendt innkjøpsinstruks i SOR.

2. Har SOR etablert rutiner for å forhindre sosial dumping?
Svar: **Det vises til tidligere oversendt innkjøpsinstruks i SOR. «Forskrift om lønns- og arbeidsvilkår» benyttes når anskaffelsen gjelder bygge-, anleggs- og tjenestekontrakter og når anskaffelsene er over 1,1mill. «Leverandøren skal sørge for at de ansattes lønns- og arbeidsvilkår skal være ihht til gjeldende landsomfattende tariffavtale for den aktuelle bransje. Leverandøren har ansvar for at egne underleverandører oppfyller dette kravet.»**
3. Hvilken innsynsrett har SOR i lønns- og arbeidsvilkår m.v. hos leverandører, herunder underleverandører?
Svar: **Gjennom kontraktene våre er dette punktet regulert.**
Utdrag: Leverandøren skal på anmodning fra oppdragsgiver dokumentere at de ansattes og innleides lønns- og arbeidsvilkår innfris samt at bedriftens internkontroll etterleves. Det samme gjelder for underleverandører. Oppdragsgiver har rett til å overlate denne kontrollen til tredjepart.
4. Har SOR foretatt eventuelle kontroller rettet mot leverandører, herunder underleverandører? Er det registrert eventuelle avvik hos leverandører, herunder underleverandører?
Svar: **Til orientering ble det foretatt innsynsrett i lønns og arbeidsvilkår hos RenoNorden ASA. Leverandøren la frem under møte sine lønnsbetingelser og arbeidstider samt bruk av overtid. Det ble ikke funnet noen avvik under denne kontrollen hos RenoNordens transportører i Solør. Under oppføringen av ny omlastningshall ble det engasjert en ekstern SHA koordinator som hadde oppgave om å følge opp sikkerheten og risikoen ved oppføringen (byggherreforskriften) samt at leverandørens IK system var ivaretatt. Vi hadde samtidig tett dialog med lokalt arbeidstilsyn.**

Utdrag fra SORs kontraktsbestemmelser:

15 SOSIAL DUMPING

Leverandøren skal sørge for at de ansattes lønns- og arbeidsvilkår skal være ihht til gjeldende landsomfattende tariffavtale for den aktuelle bransje. Leverandøren har ansvar for at egne underleverandører oppfyller dette kravet. Leverandøren skal på anmodning fra oppdragsgiver dokumentere at de ansattes og innleides lønns- og arbeidsvilkår innfris samt at bedriftens internkontroll etterleves. Det samme gjelder for underleverandører. Oppdragsgiver har rett til å overlate denne kontrollen til tredjepart.