

# MØTEPROTOKOLL

## Våler kontrollutvalg

**Dato:** 14.05.2018 kl. 08:30-14.30

**Sted:** Våler kommune-møterom ved kantina

**Arkivsak:** 18/00082

**Tilstede:** Hans Johan Finne (Sp), John Christian Wold (Pp)

**Møtende varamedlemmer:** Grete Aabakken (Ap) varamedlem for Åse S. Svendsen

**Forfall:** Åse S. Svendsen (fikk fritak fra sitt verv i KS-møtet 7.5.18). Vanja Margrethe Holtnes Fredriksen og May Britt Nordhagen meldte forfall på morgenen (14.5.18), så varamedlemmene ble ikke innkalt

**Andre:** Ordfører Lise Berger Svenkerud deltok under sak 33/18. Rådmann Eyvind Alnæs deltok under sakene 29/18-32/18. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sakene 31/18-32/18. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under sak 34/18.

**Protokollfører:** Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">28/18</a>	18/00122-4	Referater, orienteringer og diskusjoner (V).	2
<a href="#">29/18</a>	18/00046-17	Samtale med rådmannen.	5
<a href="#">30/18</a>	18/00046-21	Informasjon om kommunens planstrategi.	6
<a href="#">31/18</a>	18/00019-4	Årsregnskap og årsberetning 2017-Våler kommune.	7
<a href="#">32/18</a>	18/00019-7	Årsavslutningsbrev 2017 - Våler kommune	11
<a href="#">33/18</a>	18/00067-5	Samtale med ordføreren.	12

<a href="#">34/18</a>	18/00109-2	Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS	13
<a href="#">35/18</a>	18/00178-1	Vurdering av bestilling av selskapskontroll	16
<a href="#">36/18</a>	18/00104-3	Eventuelt.	18
<a href="#">37/18</a>	18/00105-4	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	19

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](http://www.gs-iks.no) under «Dokumenter».

## **28/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (V).**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	28/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling**

- 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 –
  - Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold.
  - Regnskapssaker –
- 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](http://www.gs-iks.no).
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Orientering om spørreundersøkelsen 2018 for kontrollutvalgene.
- Orientering om saken om sammenslåing av sekretariatene.

### **Møtebehandling**

Det er valgt et nytt medlem i kontrollutvalget, men hun hadde ikke anledning til å komme i dette møtet.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget fikk utdelt en oversikt over skatteinngangen pr. april 2018.

I tillegg fikk de utdelt en revisjonsberetning for revidering av pasientregnskap for Våler omsorgssenter.

Sekretær informerte om resultatet av spørreundersøkelsen:

- **Oppsummering 23 svar (72 %).**
- Det som går igjen i svarene er at de aller fleste er fornøyd slik det er i dag, både i forhold til kontrollutvalget og sekretariatet. Alle mente at arbeidet i kontrollutvalget hadde vært interessant/meget interessant. Men mange ønsker seg generelt mer opplæring. Flere er også opptatt av at medlemmene skal møte godt forberedt på møtene og at møtene skal være strukturerte og at tidsskjema for sakene bør holdes i størst mulig grad. Det er også flere som mener det er ønskelig å gå dypere inn i saker og være mer ute på enhetene.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **29/18 Samtale med rådmannen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	29/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

### **Saksframstilling**

Kontrollutvalget innkaller rådmann Eyvind Alnæs 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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

### **Møtebehandling**

Rådmann Eyvind Alnæs var til stede under behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Regnskapsavleggelsen.
- Finansiering av ressurskrevende brukere er en utfordring ved at finansieringsordningen er endret.
- Det er bekymring i forhold til at innbyggerantallet går ned.
- I tillegg er det bekymring i forhold til skoleresultater og antall brukere på NAV.
- Næringsutvikling.
- Prosjektet «Kultur for læring».

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

## **30/18 Informasjon om kommunens planstrategi.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	30/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling**

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om kommunens planstrategi, med oversikt over hvilke planer som er vedtatt og hvilke planer som skal vedtas - når.

Vi har bedt rådmann Eyvind Alnæs om å komme og orientere.

### **Møtebehandling**

Rådmann Eyvind Alnæs var til stede under behandlingen.

En planstrategi skal vedtas i begynnelsen av hver kommunestyreperiode. Kommunen er litt på hæla i forhold til dette. Den ble behandlet i kommunestyret 7.5.18.

Det viktigste styringsdokumentet for kommunen er kommuneplanen. Den består av kommuneplanens samfunnsdel og kommuneplanens arealplan.

Det skal være en strategikonferanse i august, som en påbegynnelse av kommuneplanens samfunnsdel.

Det er usikkert når arealplanen skal påbegynnes, men det er ikke på arealsiden som «skoen trykker mest». Kommunen har bl.a. tilstrekkelig med tomter.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **31/18 Årsregnskap og årsberetning 2017-Våler kommune.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	31/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Saksframstilling**

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

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

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2017 i tråd med mal utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>.

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

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

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2017. For regnskapsavslutningen for 2017 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Eyvind Alnæs om å være tilstede og redegjøre for saken.

### **Møtebehandling**

Rådmann Eyvind Alnæs var til stede under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli.

Revisor orienterte om revisjonsberetningen.

Hedmark Revisjon IKS avga en foreløpig beretning pr. 16.4.18, for ikke avlagt regnskap innen fristen. Denne foreløpige beretningen er trukket tilbake gjennom ny revisjonsberetning, datert 30.4.18.

Det ble stilt noen spørsmål til regnskapet.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.



## **Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommunes årsregnskap for 2017.**

Kontrollutvalget har i møtet den 14.5.18 sak 31/18, behandlet Våler kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 30.4.18. Hedmark Revisjon IKS avga en foreløpig beretning pr. 16.4.18, for ikke avlagt regnskap innen fristen. Denne foreløpige beretningen er trukket tilbake gjennom ny revisjonsberetning, datert 30.4.18. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil for øvrig gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget vil først og fremst berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning.
- Kontrollutvalget har merket seg at Våler kommunes regnskap for 2017 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5 069 254, noe som er en liten reduksjon fra 2016, da det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 285 018.
- Netto driftsresultat er positivt med kr 3 455 856, mot kr 13 183 909 i 2016. Brutto driftsresultat er positivt med kr 6 700 387, noe som er en stor reduksjon fra 2016, da brutto driftsresultat var på kr 19 439 369. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 1 411 648 (0,4 %) fra 2016 til 2017, mens sum driftsutgifter øker med kr 14 150 630 (4,2 %). Utgiftene har økt mer enn inntektene, noe som er en negativ utvikling.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på vel kr 19 millioner (5,6 %) i forhold til justert budsjett og kr 20,9 millioner (6,2 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på knapt kr 14,5 millioner (4,3 %) i forhold til justert budsjett og kr 16 millioner (4,8 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er ingen udekkede eller udisponerte beløp knyttet til investeringsregnskapet i balansen. Det er forholdsvis store budsjettavvik i forhold til opprinnelig budsjett, men det er foretatt budsjettjusteringer i løpet av året. Det er, som det går fram av årsberetningen, i hovedsak skole- og aktivitetshus som det er foretatt budsjettjusteringer på.
- I rådmannens årsberetning (pkt. 1.2) er det redegjort for kommunens arbeid med intern kontroll, i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5. Rådmannen skal også si noe om kommunens arbeid med etikk, og dette er omtalt under punkt 1.4. Dette kunne kanskje vært noe mer utdypet. Punktet om likestilling, diskriminering og tilgjengelighet er godt utredet i årsrapporten under pkt. 1.3.

- Rådmannen skal også i følge forskrift om finansforvaltning § 6, legge fram to rapporteringer i løpet av året, «som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning». I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette er, så vidt kontrollutvalget kan se, ikke fulgt opp i Våler.
- Det er heller ikke gjennomført noen risikovurdering i forhold til en eventuell renteøkning, noe som også er sagt i rådmannens årsrapport (side 50). Dette er viktig å få gjennomført før eventuelle nye låneopptak. Kommunen har i all hovedsak sin gjeld knyttet til flytende rente.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 30.4.18 har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2017.

Våler, 14.5.18

Hans J. Finne  
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

## **32/18 Årsavslutningsbrev 2017 - Våler kommune**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	32/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

### **Saksframstilling**

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 30.4.18 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2017 til rådmann Eyvind Alnæs. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2018 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Våler kommune i 2017.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, ved å be om en orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser at flere av de forholdene som er tatt med i årsavslutningsbrevet for 2017 også var tatt med i årsavslutningsbrevet for 2016. I tillegg er det tatt med flere nye forhold /bemerkninger som bør rettes opp. Kontrollutvalget forventer at det ryddes opp i disse forholdene så snart som mulig.

### **Møtebehandling**

Rådmann Eyvind Alnæs var til stede under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie og regnskapsrevisor Tove Brattli.

Revisor orienterte om årsavslutningsbrevet.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

### **33/18 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	33/18

#### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

#### **Saksframstilling**

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?

#### **Møtebehandling**

Ordfører Lise Berger Svenkerud var til stede under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Valg av nye medlemmer til kontrollutvalget.
- Utviklingen i Våler. Skole, samfunnshus, kulturtilbud.
- Haslemoen.
- «Forskjønnelse» av Våler sentrum.
- Næringsutvikling.
- Hvordan få flere til å bosette seg i Våler?

#### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **34/18 Rapport selskapskontroll i Midt-Hedmark brann og redning IKS**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	09.04.2018	21/18
2 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	34/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  1. Kommunestyret ser alvorlig på den situasjonen som er i selskapet.
  2. Kommunestyret ber *representantskapet* følge opp de anbefalinger som er gitt i rapporten. Spesielt vil en henlede oppmerksomheten på følgende pkt:
    - De anbefalinger som blir gitt vedrørende varslingsrutiner.
    - Arbeidet med å gjenreise tillit.

Videre de klare anbefalinger som blir gitt vedrørende styret:

- Ansvar, aktivitetsplikt, opplysningsplikt og forvaltningsplikt.
- Antall styremedlemmer, styresammensetning og rekruttering av medlemmer med relevant kompetanse for selskapet.

### **Saksframstilling**

Saken ble satt opp til behandling i forrige møte (9.4.18), men ble utsatt, ettersom revisjonen ikke hadde mottatt noen tilbakemelding på rapporten fra selskapet.

Deler av følgende saksframstilling er laget av Kontrollutvalgs Fjell IKS (sekretariatet i Nord-Østerdal).

#### **Bakgrunn:**

Kontrollutvalgene i de 10 eierkommunene til Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (MHBR) bestilte i mai/juni 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskapet. Bakgrunnen var at det i mars måned 2017 hadde vært flere omfattende artikler i Dagbladet som omtalte varslingssaker og håndtering av disse i Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS.

#### **Formål:**

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen har vært å kartlegge og vurdere om MHBR har etablert varslingsrutiner slik arbeidsmiljøloven foreskriver at man skal ha og om de etterleves.

#### **Problemstillinger:**

Med bakgrunn i formålet med selskapskontrollen har revisjonen søkt å belyse følgende problemstillinger gjennom forvaltningsrevisjonen:

Prosjektet skal besvare følgende problemstillinger:

1. Hvordan har ansvarlig ledelse i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen håndtert dokumenterte henvendelser med påstander om kritikkverdige forhold/varsler fra ansatte i perioden 2010-2017?
2. Har Midt-Hedmark brann og redningsvesens håndtering av henvendelsene under problemstilling 1) vært i tråd med gjeldende regelverk?

### **Uttalelser:**

En foreløpig rapport har vært sendt til selskapet for uttalelse. Selskapets høringsuttalelse er tatt inn i rapportens kapittel 13.

### **Revisjonens konklusjoner:**

Vi anbefaler at selskapet i sitt varslingsreglement åpner for at det kan være en ekstern varslingskanal som trer inn når saken ikke kan behandles av selskapets interne varslingskanaler. På generelt og prinsipielt grunnlag er vi også av den oppfatning at styreleder trenger enn sparringspartner når varsling gjelder selskapets øverste leder. Det eksterne varslingsinstituttet kan da inneha denne rådgivingsfunksjonen og bistå styreleder. En slik løsning vil også kunne sikre større tillit nedover i organisasjonen i forhold til at varslingssaker som involverer øverste leder ivaretas på en objektiv måte.

### **Revisjonens anbefalinger:**

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger har revisor utarbeidet følgende anbefalinger:

- Tydeliggjøring av varslingsmottakers rolle, det gjelder både i forhold til linjen, verneombud og styret, og at formaliteter i større grad overholdes.
- Etablere en ekstern varslingskanal som kan benyttes når saken ikke kan varsles eller behandles internt. Vurdere om styreleder kan ha den eksterne varslingskanalen som en sparringspartner når det kommer varslingssaker som styreleder skal håndtere.
- Gi regelmessig ajourført informasjon til ansatte om selskapets varslingsrutiner.
- Gjenoppbygge tilliten til selskapets varslingskanaler.
- Etablere en enkel årlig rapporteringen fra administrasjonen til styret mht om selskapet har varslingssaker som det jobbes med uten angivelse av innhold og nivå.
- Sørg for å ha tilstrekkelig kapasitet ved gjennomføring av vurdering og faktaundersøkelser. I større grad dokumentere med skriftlige referater fra møter som avholdes, der alle parter signerer.
- Selskapets varslingsrutiner håndteres fra 2017 sammen med andre avvik i selskapets dokumentasjons- og avvikssystem Landax. Selskapet må ha sikre rutiner som sikrer at bare de ansatte som har en varslingsfunksjon er dem som får fysisk tilgang til disse personsensitive opplysningene, samt at oppbevaringen av dokumentene er betryggende i forhold til innføring av GDPR med virkning fra 23.05.2018.

Selv om det ligger utenfor de problemsstillinger revisor skulle besvare opp, vil de anbefale eierne ved neste revisjon av selskapsavtalen om å se på styresammensetningen. Det at hver eierkommune skal ha sitt medlem i styret er ikke i tråd med KS anbefaling om kommunal eierstyring. Styret skal ivareta selskapets interesser og ikke eierkommunenes, og må ha en kompetansesammensetning som er riktig sett fra selskapets ståsted. Eierkommunenes interesser skal ivaretas i representantskapet.

Styret bør etter revisjonens vurdering ikke ha mer enn 4-5 medlemmer, og representantskapet må velge disse etter innstilling fra en valgkomite utpekt av og blant representantskapets medlemmer. Valgkomiteen kan godt ha en instruks å arbeide ut ifra som angir hvilke kompetanse som er viktig å ha i styret i et brann- og redningsselskap som er organisert som et interkommunalt selskap.

### **Sekretariatets vurdering:**

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.

### **Møtebehandling**

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

Alm Birkelid orienterte om rapporten. Han orienterte også om et styremøte som ble avholdt i «oktober/november 2017» og hvordan dette er protokollert. Revisor orienterer kontrollutvalget om dette i et senere møte.

Det står ikke noe om kontrollutvalgets oppfølging i vedtaket. Kontrollutvalget er pålagt å følge opp forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Ettersom Elverum kommune er den største eieren i selskapet, kan det være naturlig at kontrollutvalget i Elverum tar på seg eller samordner denne oppgaven og følger opp hvordan anbefalingene blir fulgt opp.

Kontrollutvalget i Våler kan sende en anmodning til kontrollutvalget i Elverum om dette. Alternativt kan kontrollutvalget i Våler følge opp saken ved å be om tilbakemelding fra Våler kommunes medlemmer i representantskapet. Dette vurderes senere.

### **Votering**

Det ble lagt inn et tilleggsforslag til vedtaket, ved at kommunestyret ber kontrollutvalget i Våler følge opp saken. Dette ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  1. Kommunestyret ser alvorlig på den situasjonen som er i selskapet.
  2. Kommunestyret ber **representantskapet** følge opp de anbefalinger som er gitt i rapporten. Spesielt vil en henlede oppmerksomheten på følgende pkt:
    - De anbefalinger som blir gitt vedrørende varslingsrutiner.
    - Arbeidet med å gjenreise tillit.Videre de klare anbefalinger som blir gitt vedrørende styret:
    - Ansvar, aktivitetsplikt, opplysningsplikt og forvaltningsplikt.
    - Antall styremedlemmer, styresammensetning og rekruttering av medlemmer med relevant kompetanse for selskapet.

3. Kommunestyret ber kontrollutvalget i Våler om å følge opp saken ved å etterspørre hvordan anbefalingene er fulgt opp.



## **35/18 Vurdering av bestilling av selskapskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	35/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.

### **Saksframstilling**

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, har kontrollutvalget bestilt selskapskontroller i Solør Renovasjon IKS og i Sør-Hedmark brann og redning IKS (i samarbeid med de øvrige eierkommunenenes kontrollutvalg). I følge planen gjenstår det ett prosjekt som ikke er bestilt, og det er forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS. Kontrollutvalget hadde også en eierskapskontroll i Sør-Hedmark brann og redning IKS på sin plan.

Våler kan selvfølgelig bestille en forvaltningsrevisjon i Våler Vekst, men ettersom det er lite med ressurser igjen til selskapskontroll i Våler i år, kan det være greit å avvente dette. Glåmdal sekretariat IKS har også planlagt en revidering av plan for selskapskontroll i år, denne skal etter planen, legges fram for kontrollutvalget i det første møtet etter sommerferien. Det kan derfor være greit å avvente nærmere bestillinger til denne planen foreligger, så sant ikke kontrollutvalget mener at det er noen kontroller som bør gjennomføres nå i det som er satt opp i planen – eller i noen av de øvrige selskapene. Kontrollutvalget har anledning til å vurdere andre selskapskontroller, hvis det er behov for det.

Så sant det ikke foreligger tungtveiende grunner for å bestille selskapskontroll på nåværende tidspunkt, vil sekretariatsleder foreslå å avvente bestillinger til den reviderte planen foreligger.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.

## **36/18 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	36/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Ingen forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

## **37/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	14.05.2018	37/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Evalueringen tas til etterretning.

### **Saksframstilling**

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

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et greit møte. Kontrollutvalget diskuterte punkter i tiltaksplanen.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Evalueringen tas til etterretning