

# MØTEPROTOKOLL

## Våler kontrollutvalg

**Dato:** 21.01.2019 kl. 08:30-15.00.  
**Sted:** Våler kommune-møterom ved kantina  
**Arkivsak:** 18/00082

**Tilstede:** Hans Johan Finne (Sp), May Britt Nordhagen (Sosialistisk venstre parti), John Christian Wold (Pp), Grete Aabakken (Ap)

**Møtende varamedlemmer:** Eli Grøntoft Dybdal (V) (møtte ikke)

**Forfall:** May Britt Nordhagen forlot møtet kl. 14.30 og deltok ikke under sakene 11/19-13/19.

**Andre:** Ordfører Lise Berger Svenkerud til sak 2/18  
Konst. rådmann Asgeir Rustad til sak 4/18.  
Fagleder Torstein Berg til sak 5/19  
Daglig leder Morten Alm Birkelid til sakene 5/19-9/19. I tillegg var han til stede i sakene 10/19-13/19

**Protokollfører:** Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/19</a>	18/00220-1	Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">2/19</a>	18/00067-14	Sak 2/19 Samtale med ordfører.	4
<a href="#">3/19</a>	18/00109-10	Sak 3/19 Oppfølging av selskapskontroll i MHBR (jf. KU-sak 34/18 – KS-sak 44/18)	5
<a href="#">4/19</a>	18/00046-45	Sak 4/19 Samtale med rådmannen.	8
<a href="#">5/19</a>	18/00046-46	Sak 5/19 Informasjon om vann og avløp, jf rapport forvaltningsrevisjon.	10

<a href="#">6/19</a>	19/00002-1	Sak 6/19 Prosjektplan selskapskontroll-Våler Vekst AS.	12
<a href="#">7/19</a>	18/00012-20	Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	14
<a href="#">8/19</a>	18/00012-24	Sak 8/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18).	15
<a href="#">9/19</a>	18/00012-21	Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019.	17
<a href="#">10/19</a>	18/00106-5	Sak 10/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	19
<a href="#">11/19</a>	18/00012-17	Sak 11/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	20
<a href="#">12/19</a>	18/00104-12	Sak 12/19 Eventuelt.	21
<a href="#">13/19</a>	18/00105-12	Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	22

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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	1/19

### **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 – Grete Aabakken
  - Saker fra næring og miljø – May Britt Nordhagen
  - 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 <http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».
- 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 spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene og ga en gjensidig orientering.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak 2/19 Samtale med ordfører.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	2/19

### **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:

- Skole- og aktivitetshus (samfunnsprosjektet).
- Haslemoen. 3600 mål blir lagt ut for salg nå.
- Utvikling av Våler.
- Bredbåndsutbygging.
- Eldre i Våler.
- Næringsutvikling. Hvordan skal dette arbeidet foregå? Flere samarbeid utenom kommunen legges ned. Nettverksarbeid og synlighet.
- Skoleresultater.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak 3/19 Oppfølging av selskapskontroll i MHBR (jf. KU-sak 34/18 – KS-sak 44/18)**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	3/19

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

Kontrollutvalget tar Våler kommunes medlemmer i representantskapet i Midt-Hedmark brann og redning IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.5.18, sak 34/18 en rapport knyttet til Varslingsrutiner i MHBR IKS. 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. Bestillingen ble sendt til Hedmark Revisjon IKS.

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

Prosjektet skulle 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?

Revisjonens konklusjoner var som følger:

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.

Med bakgrunn i denne konklusjonen kom revisjonens med 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.

- Sørge 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.

Revisjonen skrev videre i sin rapport:

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.

Rapporten ble etter behandlingen i kontrollutvalget sendt til kommunestyret, som vedtok følgende i møtet 25.6.18, sak 044/18:

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 er 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.

Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp, innen 16.1.19. Tilbakemeldingen vil derfor bli ettersendt.

### **Møtebehandling**

Sekretariatet har ikke mottatt noen skriftlig tilbakemelding. Saken ble tatt opp med ordfører som skulle se på saken. Saken utsettes derfor til neste møte.

### **Votering**

Det ble derfor lagt fram et forslag om å utsette saken til neste møte. Dette ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Saken utsettes til neste møte.

## **Sak 4/19 Samtale med rådmannen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	4/19

### **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.

Vi har blitt informert om at rådmannen er sykmeldt, så assisterende rådmann Asgeir Rustad møter i hans sted.

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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Følgende sak ble det bedt om en orientering om i forrige møte, men ble utsatt til dette møtet:

- Kommunens IT-utstyr. Hvilke rutiner har kommunen for tilbakelevering av utstyr som IPAD-er og PC-er når noen slutter? Dette gjelder både ansatte og politikere.

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018

### **Møtebehandling**

Konst. rådmann Asgeir Rustad var til stede under behandlingen. I samtalen med Rustad ble følgende temaer berørt:

- Kommunen har gått ut av næringssamarbeid, ERNU.
- Salg på Haslemoen.
- Framsatte trusler på ungdomsskolen. Rådmannen orienterte om saken. Kontrollutvalget tar saken alvorlig og forutsetter at saken blir fulgt opp av riktige instanser. Kontrollutvalget vil be om en orientering igjen i neste møte.
- Boligplan.
- Rådmannen hadde med seg rutiner for kassasjon og innlevering av IT-utstyr.
- Økonomi:
  - I budsjettet som ble vedtatt før jul, er det sagt at det skal innføres en spareplan over 3 år.
  - Økning i avgifter, ikke noe utover vanlig prisstigning.



- Eiendomsskatt. Det har vært en takstgjennomgang. Taksering er klar med unntak av verker og bruk.
- Anmeldelser og varslinger. Ingen flere siden sist.
- Ingen tilsynssaker.
- Sykefraværet, 8,5 % i 2018, som er en prosent mer enn året før. Det meste av fraværet er langtidsfravær.
- Oppfølging av kommunestyresaker - utsettes til neste møte.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

## **Sak 5/19 Informasjon om vann og avløp, jf rapport forvaltningsrevisjon.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	5/19

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte en forvaltningsrevisjonsrapport (møte 10.12.18, sak 61/18) knyttet til **Vann og avløp** i Våler. Det var ingen til stede fra administrasjonens side under behandlingen, og kontrollutvalget ønsker derfor å få en orientering fra fagleder Torstein Berg om dette området.

Utgangspunktet for orienteringen kan være anbefalingene i rapporten fra Hedmark revisjon:

*Basert på rapportens funn og revisors vurderinger, vil revisjonen knytte følgende anbefalinger til rapporten:*

- *Våler kommune bør sikre at internkontrollen kommer på plass, blir implementert i alle ledd og revidert. Det bør videre dokumenteres skriftlig at dette er på plass.*
- *Våler kommune bør fortsette arbeidet med å lukke avviket fra Mattilsynet med tanke på å etablere en reservevannforsyning.*
- *Våler kommune kan vurdere om det er hensiktsmessig å legge ut relevant informasjon om drikkevannskvaliteten på sine hjemmesider.*
- *Våler kommune kan vurdere løsninger som på sikt sørger for å sikre at renseanlegget gir en god rensing av kloakken uavhengig av klimatiske forhold.*
- *Våler kommune bør sikre god kompetanseoverføring mellom driftsoperatørene og bedre dokumentasjon av utført løpende vedlikehold.*

### **Møtebehandling**

Fagleder Torstein Berg var til stede under behandlingen. Berg er fagansvarlig for vann og avløp i Våler.

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

Berg orienterte om vann- og avløpssektoren i Våler med kommentarer til forvaltningsrevisjonsrapporten. Han hadde med seg en lysarkpresentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Saken vil sannsynligvis bli fulgt i det siste møtet i 2019.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

## **Sak 6/19 Prosjektplan selskapskontroll-Våler Vekst AS.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	6/19

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

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Våler vekst AS*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  1. **Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**
  2. **I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?**
  3. **I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?**
  4. **I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?**
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 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen utgangen av september 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.

### **Saksframstilling:**

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2018-2019, har kontrollutvalget bestilt (10.12.18) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i Våler vekst AS. Det ble i denne saken (66/18) antydnet følgende problemstillinger:

Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. **Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**
2. **I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?**
3. **I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?**
4. **I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?**

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 200 timer og at rapporten den legges fram innen utgangen av september 2019, så sant det er tilstrekkelig med timer tilgjengelig. I utgangspunktet er det ikke budsjettert med mer enn 50 timer til selskapskontroll i 2019, men det er mulig å hente inn timer fra mindre undersøkelser og muligens forvaltningsrevisjon. Ressurssituasjonen vurderes før oppstart i april/mai 2019.

## **Møtebehandling**

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

Han orienterte om prosjektplanen.

Kontrollutvalget kom med innspill til gjennomgangen, og det gikk på å undersøke i hvilken grad brukerne har medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjonen. Dette legges inn som et tilleggspunkt i problemstillingen.

Ressurssituasjonen avklares før oppstart.

## **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak med unntak av at problemstillingene er fått et pkt. 5 i tillegg og en liten endring i ferdigsstillelse av rapporten, dette endres til høsten 2019, eventuelt i første halvår av 2020. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

## **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Våler vekst AS*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  1. **Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**
  2. **I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?**
  3. **I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?**
  4. **I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?**
  5. **I hvilken grad har brukerne medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjon?**
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 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i løpet av høsten 2019, eventuelt i første halvår av 2020.
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.

## **Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	7/19

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2019 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egnevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad 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.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Reidun Vie.

### **Møtebehandling**

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

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2019 til orientering.

## **Sak 8/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18).**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	8/19

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 12.2.18, sak 10/18, oppdragsavtale for 2018 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2018 (dvs. pr. 31.12.18). Oppdragsavtalen for 2019 behandles i sak 9/19.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, 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, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
Regnsk.rev	<b>625</b>	447,75	177,25	271,25	<b>-94</b>
Undersøk.	25	16,25	8,75		
FR	250	70,25	179,75		
SK	50	1	49		
Sum	<b>325</b>	<b>87,5</b>	<b>237,5</b>	204	<b>33,5</b>
Annet	50	34	16	23,75	<b>-7,75</b>
Totalsum	<b>1000</b>	<b>569,25</b>	<b>430,75</b>	<b>499</b>	<b>-68,25</b>

Det er først og fremst merforbruk på oppgaven «Revisjonsuttalelser» og «Veiledning/bistand», se vedlegg 1. Mindreforbruk på forvaltningsrevisjon veier opp for noe av merforbruket. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 64 838 pr 31.12.18.

### **Møtebehandling**

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

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

I tillegg orienterte Alm Birkelid om en benchmarking av revisjonstjenesten.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak, med unntak av at det legges inn et pkt. 2 i vedtaket, at kontrollutvalget tar revisjonens. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.
2. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering.



## Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	9/19

### Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.

### Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2019.

Tjeneste	Timer 2019	Timer 2018
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser <sup>1</sup>	150	125
3 Revisjon av beboerregnskap	10	35
4 Veiledning/bistand	15	15
<b>SUM 1-4</b>	<b>625</b>	<b>625</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
6 Forvaltningsrevisjon	250	250
7 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 5-7</b>	<b>325</b>	<b>325</b>
<b>Annet</b>		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 000</b>	<b>1000</b>

Det er ikke lagt inn noen økning i antall timer i oppdragsavtalen i 2019, men det er økt noe på attestasjoner og revisjonsuttalelser mens det er redusert tilsvarende på beboerregnskap. Det er en liten økning i timeprisen på kr 25. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 for kjøp av revisjonstjenester bygger på denne oppdragsavtalen.

### Møtebehandling

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

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

<sup>1</sup> Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.

## **Sak 10/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	10/19

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

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, 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.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte om årsrapporten.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

## **Sak 11/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	11/19

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

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

### **Saksframstilling:**

Som det går fra av kompl. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF<sup>2</sup> 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.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

---

<sup>2</sup> Norges Kommunerevisorforbund

## **Sak 12/19 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	12/19

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

## **Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	21.01.2019	13/19

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

Evalueringen tas til etterretning.

### **Saksframstilling:**

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

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 bra møte.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Evalueringen tas til etterretning.