

# MØTEPROTOKOLL

## Våler kontrollutvalg

**Dato:** 20.05.2019 kl. 08:30-15.30.

**Sted:** 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

**Forfall:**

**Andre:**

Ordfører Lise Berger Svenkerud til sak 25/19  
Rådmann Eyvind Alnæs til sak 26/19 og sakene 30/19-31/19.  
Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen under sak 30/19.  
Økonomikonsulent Knut Henriksen under sakene 31/19-32/19.  
Regnskapsrevisor Tove Brattli under sakene 31/19-32/19.

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">24/19</a>	19/00033-1	Sak V- 24/19 Referater og orienteringer.	3
<a href="#">25/19</a>	18/00067-17	Sak V-25/19 Samtale med ordføreren.	4
<a href="#">26/19</a>	18/00046-58	Sak V-26/19 Informasjon om prosjektet "Kultur og læring".	5
<a href="#">27/19</a>	18/00012-28	Sak V-27/19 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	7
<a href="#">28/19</a>	18/00012-31	Sak V-28/19 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet 2019	8

<a href="#">29/19</a>	18/00046-59	Sak V-29/19 Samtale med rådmannen.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<a href="#">30/19</a>	18/00027-2	Sak V-30/19 Rapport forvaltningsrevisjon "Psykososialt miljø i skolen".	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<a href="#">31/19</a>	18/00019-14	Sak V-31/19 Årsregnskap/årsberetning 2018.	13
<a href="#">32/19</a>	18/00019-15	Sak V-32/19 Årsavslutningsbrev 2018.	15
<a href="#">33/19</a>	18/00046-57	Sak V-33/19 Etikk og varsling i kommunen.	16
<a href="#">34/19</a>	19/00047-1	Sak V-34/19 Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 53/18.	22
<a href="#">35/19</a>	18/00104-15	Sak V-35/19 Eventuelt.	24
<a href="#">36/19</a>	18/00105-15	Sak V-36/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	25

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 V- 24/19 Referater og orienteringer.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	24/19

#### **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/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).

#### **Møtebehandling**

Det ble gitt en gjensidig orientering.

Næringsutvikling i kommunen. Kan det være aktuelt å få litt informasjon om Klosser Innovasjon AS.

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak V-25/19 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	25/19

### **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 deltok under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Våler kommune er anmeldt, jf. oppslag i Glåmdalen 19. mai 2019: «Norges Miljøvernforbund anmelder herved Austri Vind ved styreleder Thor Svegården og Våler kommune, Lise Berger Svenkerud, for grov miljøkriminalitet etter straffelovens paragraf 240 for med forsett uten tillatelse og hjemmel etter norsk lov å begå grov ødeleggelse av norsk natur i Finnskogen og på Kjøølberget.» Det handler om oversittelse av tidsfrister.
- Kommunestyremøte i dag, dvs. det skal være boligsosial konferanse. Men det er et møte hvor medlemmene er innkalt. Derfor vil anmeldelsen også bli behandlet i dagens møte i kommunestyre.
- Rapporten om «Psykososialt miljø i skolen».

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak V-26/19 Informasjon om prosjektet "Kultur og læring".**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	26/19

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Saksframstilling:**

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Våler har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **prosjektet «Kultur for læring»**.

Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2017 en felles fagdag hvor bl.a. kultur for læring var et tema. Fylkesmannen i Hedmark v/Anne Cathrine Holth var bl.a. til stede og orienterte kontrollutvalgene. Fra hjemmesiden <https://www.inn.no/prosjektsider/sepu/kultur-for-laering> har vi hentet følgende:

Kultur for læring er et forbedrings- og innovasjonsarbeid der alle grunnskoler (2016-2020) og barnehager (2017-2021) i alle kommuner i Hedmark deltar. Kultur for læring er en felles satsing for utvikling av god kultur for læring og utvikling i hele fylket. Kultur for læring skal prege alle som arbeider med og i barnehage og skole, fra skoleeiere/barnehagemyndigheter ut til den enkelte ansatte i barnehagen og lærere i skolen. Prosjektet er planlagt slik at pedagogisk praksis forbedres kollektivt i alle barnehager og skoler. I Kultur for læring skal alle delta sammen slik at den samlede kompetansen og kapasiteten forbedres.

Dette prosjektet har nå pågått i vel ett og et halvt år og kontrollutvalget ønsker en orientering om hvordan det jobbes med dette prosjektet i Våler kommune og om det foreløpig er mulig å se noen resultater av arbeidet.

Vi har forstått at Våler kommune ikke lenger har noen skolefaglig rådgiver, derfor vet vi ikke riktig hvem vi skal kalle inn. Dette prosjektet «Kultur for læring» pågår jo i både barnehager og skoler. Men det er kanskje noen som har litt mer informasjon/koordinerende funksjon enn andre om dette i kommunen, så derfor sender vi dette brevet til rådmannen, slik at han kan ta stilling til hvem som bør komme i kontrollutvalget å si litt om dette.

### **Møtebehandling**

Rådmann Eyvind Alnæs deltok under behandlingen.

Han sendte over i forkant STATUS «KULTUR FOR LÆRING», som tas inn nedenfor.

### **Vålbyen skole:**

Dette har vi arbeidet med på barneskolen dette skoleåret:

- Kompetansepakka «Motivasjon og tro på seg selv» 6 moduler (høst og vinter)
- Kartlegging KFL, T2, gjennomføring av selve undersøkelsen og etterarbeid med resultater
- Sosial læreplan, kursing i «Mitt Valg», grunnopplæring i august og oppfølgingskurs i mars
- Nettverkssamlinger for regionen for skoleledere og teamledere

Neste år:

- Fagfornyelsen

### **Ungdomsskolen:**

Ungdomsskolen og barneskolen har samarbeidet om KFL. Vi har hatt KFL som tema på skoleledermøte og sett på framdriften i forhold til kompetanse pakka fra SePU.

VUS har gjort det samme som barneskolen, utenom sosial læreplan og «mittvalg»:

- Kompetansepakka «Motivasjon og tro på seg selv» 6 moduler (høst og vinter)
- Kartlegging KFL, T2, gjennomføring av selve undersøkelsen og etterarbeid med resultater
- Nettverkssamlinger for regionen for skoleledere og teamledere

Vi planlegger å følge KFL sitt program for by læreplan, fagfornyelsen neste skoleår.

### **Barnehagene:**

Barnehagene har fulgt kompetansepakke fra SePU, men hatt litt ulike fokusområder

I tillegg til å følge regionsamlinger, så har private og kommunale barnehager i Våler samarbeidet både via felles styremøte og gruppeledermøter for pedagoger.

Barnehagene skal ha nye kartlegginger høst 2019, og har valgt ny kompetansepakke, Gode rutinesituasjoner. Dette har alle kommunene i Sør-Østerdal region valgt.

I tillegg til dette er det sendt inn bidrag til ett hefte for alle barnehagene i Hedmark der vi forteller om hva vi har jobbet med fra hver enkelt barnehage og fra «kommunens barnehageansvarlig».

I forbindelse med behandlingen av tilstandsrapporten for grunnskolen for 2018, ble det laget konkrete mål for kompetanseutvikling i skolen.

### **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.

## **27/19 Sak V-27/19 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	27/19

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

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

Det har i det siste året pågått forhandlinger mellom Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS om en mulig sammenslåing av de to selskapene. Noe av bakgrunnen for dette er at Hedmark Revisjon IKS reviderer Hedmark fylkeskommune, mens Innlandet Revisjon IKS reviderer Oppland fylkeskommune. Ettersom disse to fylkeskommune nå skal slås sammen, så blir det et spørsmål om hvem som skal revidere den sammenslåtte fylkeskommunen. Hvis de to revisjonsenhetene hadde slått seg sammen, ville dette gjort saken enklere.

Daglig leder Morten Alm Birkelid vil orientere om hvordan denne saken har utviklet seg.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om den sammenslåingen som var planlagt mellom Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Det er avgjort at det ikke blir noen sammenslåing. Birkelid sa at han beklaget at det ikke ble noen sammenslåing.

Birkelid sier at de nå avventer kontrollutvalgenes (fylkeskommunenes) innstilling på revisjonsordning som skal behandles i felles kontrollutvalgsmøte den 21.5.19. Det planlegges deretter at fellesnemnda tar stilling til valg av revisjonsordning i juni, og så skal fellesnemnda velge hvilket revisjonsselskap Innlandet fylkeskommune ev. vil være medeier i fra 1.1.2020, i august/september 2019.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **Sak V-28/19 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet 2019**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	28/19

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige 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 egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne saken ble behandlet i kontrollutvalget 21.1.19 både for forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon (sak 7/19).

Imidlertid vil det skje en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon for Våler fra 5.4.2019, ettersom Reidun Vie skal begynne som økonomisjef i Våler kommune. Ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil være Tommy Pettersen.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Han orienterte kort om saken.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

## **Sak V-29/19 Samtale med rådmannen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	29/19

### **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.

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 deltok under behandlingen. I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Saken om fradeling/oppdyrking av arealer på Haslemoen.
- Næringsutvikling, si noe om Klosser i neste møte.
- Bredbånd.
- Sykefravær. Sykefraværet pr. første kvartal 2019 var på 11,4 %, for 2018 var sykefraværet 8,6 % og første kvartal 2018 var det på 10,7 %.
- Økonomisk situasjon. Pr. i dag ligger det an til noen overskridelser i 2019.
- Muligheter for innsparinger på skoleutbyggingen. Det blir en stor gjeldsbelastning.
- Anmeldelser/varslinger. Ingen varslinger, men en anmeldelse i løpet av helgen (Miljøvernforbundet).

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

## Sak V-30/19 Rapport forvaltningsrevisjon "Psykososialt miljø i skolen".

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	30/19

### Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Psykososialt miljø i skolen» til orientering.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Psykososialt miljø i skolen» til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.19.

### Saksframstilling:

Kontrollutvalget diskuterte i møtet 4.12.17, 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**. Denne ble vedtatt i sak 7/18 (møte 12.2.18), med følgende forslag til problemstillinger:

1. 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**

Årsaken til endringen i forhold til opprinnelige problemstillinger i 2016, var å fokusere på oppfølging av fylkesmannens tilsyn i stedet for å vurdere kompetanse i skolen.

Navnet på prosjektet endres til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**.

Nå foreligger rapporten (vedlegg 1) og den konkluderer med at Vålerskolen har store utfordringer på dette området. De skriver bl.a. i sin konklusjon (pkt. 10):

**Med bakgrunn i de vurderinger vi har gjort for problemstillingene med underproblemstillinger, så er vår konklusjon at det er lite målrettet arbeid med psykososialt skolemiljø for elever og ansatte, og at det i liten grad finnes systemer som sikrer at tilsyn leder frem til utvikling og forbedring.**

I forhold til anbefalinger, pkt. 11 så sier revisjonen:

Med bakgrunn i våre vurderinger og vår konklusjon, har vi følgende anbefalinger for Våler kommunes videre arbeid:

- Våler kommune bør få gjennomført en juridisk vurdering av om kommunen ivaretar kravet til skolefaglig kompetanse i kommuneadministrasjonen så lenge stillingen som skolefaglig rådgiver er vakant. Det er naturlig at en slik vurdering uansett må gjennomføres i forbindelse med utredning av skoleadministrativt samarbeid.
- Våler kommune bør sørge for å anskaffe et avvikssystem som del av kravet til et forsvarlig system for å vurdere om skolene etterlever opplæringsloven.
- Våler kommune bør foreta en vurdering av hva som er intensjonen med handlingsplanen for elevenes skolemiljø i grunnskolen, samt vurdere i hvilken grad denne skal være førende for skolenes praksis.
- Våler kommune bør gjennomgå rutinene for aktivitetsplikten, i og med at vi har kommet over tre forskjellige utgaver i ulike dokumenter.
- Våler kommune bør skriftliggjøre varslingspraksisen ved skolene, slik Fylkesmannen har vist til, oppdatere ordensreglementet for skolene etter kapittel 9 A i opplæringsloven, samt utarbeide rutiner for informasjonsplikten slik at elever og foreldre blir bekjentgjort skolens plikter og elevenes rettigheter etter kapittel 9 A.
- Våler kommunes skoler bør innarbeide datering av dokumenter, både for rutiner og planverk, samt datering av endringer i «levende» dokumenter.
- Våler kommune bør sørge for at ansatte i skolen har enkel tilgang til alle relevante rutiner i ett system.
- Våler kommune bør gjøre dokumenter som kan være av relevans for elever og foreldre tilgjengelige på skolenes nettsider (som for eksempel ordensreglement og handlingsplaner for psykososialt miljø).
- Våler kommune bør sørge for at både pedagogisk personale og fagarbeidere får tilsvarende opplæring i hva som er å anse som et avvik, og at alle ansatte ved skolene får nødvendig opplæring i avvikssystemet Compilo.
- Våler kommune bør sørge for at skolene avholder samarbeids- og skolemiljøutvalgsmøter minst en gang per skoleår.

I tillegg til de ovenstående anbefalingene knyttet til det som gjelder prosjektets problemstillinger, så ønsker vi også å legge til at Våler kommune bør vurdere om varslingssekretariatet er en god løsning for å håndtere varsler som er større enn varsling av avvik i Compilo og som ikke kan tas tjenestevei. Det finnes flere eksempler på at håndtering av varsler i egen organisasjon kan medføre komplikasjoner som kunne ha vært unngått ved å ha opprettet en ekstern varslingskanal. En ekstern varslingskanal vil i mye større grad sikre at kritikkverdige forhold kommer frem i lyset fremfor at ansatte frykter for gjengjeldelse fordi eksisterende varslingskanal inkluderer to

representanter for kommunens ledelse. En ekstern varslingskanal bør legges til person eller selskap som kommunen ikke har øvrig befatning med.

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. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannens tilbakemelding ligger i pkt. 12. Rådmannen mener at dette er en grundig og faglig god rapport og sier at han vil bruke anbefalingene i arbeidet videre. Rådmannen har bare en kommentar til den første anbefalingen.

Vi har bedt rådmann Eyvind Alnæs om å være til stede under behandlingen.

### **Møtebehandling**

Rådmann Eyvind Alnæs og forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen deltok under behandlingen.

Michaelsen presenterte rapporten og funnene.

Rådmannen orienterte om sin tilbakemelding.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Psykososialt miljø i skolen» til orientering.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Psykososialt miljø i skolen» til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.19.

## **Sak V-31/19 Årsregnskap/årsberetning 2018.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	31/19

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, 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 en foreløpig revisjonsberetning, datert 12.4.19 (se vedlegg 1), ettersom årsregnskapet ikke var avlagt innen fristen. Denne revisjonsberetningen blir trukket tilbake når endelig beretning legges fram.

Endelig revisjonsberetningen for 2018, datert 9.5.19 er lagt fram 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

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

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. 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 2018. For regnskapsavslutningen for 2018 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, økonomikonsulent Knut Henriksen og regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under behandlingen.

Henriksen og Alnæs orienterte litt om årsberetningen.

Brattli orienterte om revisjonsberetningen.

### **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 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

## **Sak V-32/19 Årsavslutningsbrev 2018.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	32/19

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

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 9.5.19 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2018 til rådmannen. 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 2019 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Våler kommunes regnskap i 2018.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Ut fra kontrollutvalgets synspunkt er det en del bemerkninger i årsavslutningsbrevet, som kontrollutvalget ønsker å følge opp. Kontrollutvalget setter derfor opp en oppfølgingssak neste møte, og ber om orientering fra rådmannen på hvordan han vil følge opp bemerkningene i årsavslutningsbrevet for 2018 og også om bemerkningene i interimrapporten, datert 29.11.18, er fulgt opp.

### **Møtebehandling**

Økonomikonsulent Knut Henriksen og regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under behandlingen.

Brattli orienterte om årsavslutningsbrevet.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte

## **33/19 Sak V-33/19 Etikk og varsling i kommunen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	33/19

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

Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannen til orientering.

### **Saksframstilling:**

Arbeidsmiljøloven har bestemmelser om varsling (kapittel 2 A) og sier at arbeidsgiver har plikt til å utarbeide rutiner for varsling:

#### *§ 2 A-3. Plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling*

- (1) Dersom forholdene i virksomheten tilsier det, plikter arbeidsgiver å utarbeide rutiner for intern varsling i samsvar med § 2 A-1 i tilknytning til det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet.
- (2) Arbeidsgiver plikter alltid å utarbeide slike rutiner dersom virksomheten jevnlig sysselsetter minst 5 arbeidstakere.
- (3) Rutinene skal utarbeides i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.
- (4) Rutinene skal ikke begrense arbeidstakers rett til å varsle etter § 2 A-1.
- (5) Rutinene skal være skriftlige og minst inneholde:
  - a) oppfordring til å varsle om kritikkverdige forhold,
  - b) fremgangsmåte for varsling,
  - c) fremgangsmåte for mottak, behandling og oppfølging av varsling.
- (6) Rutinene skal være lett tilgjengelig for alle arbeidstakere i virksomheten.

De fleste kommunene har utarbeidet slike rutiner. Det som ofte mangler i rutinene, er et punkt om hvem det skal varsles til dersom det er rådmannen, som det varsles mot. Vi kommer litt tilbake til dette nedenfor.

I 2017 ble det utarbeidet noen råd for etikkarbeidet i kommunen (Råd for etikkarbeid i kommuner. Del av Oslo Economics rapport 2017-61). I dokumentet (se vedlegg 1) står det følgende i innledningen:

Kommunesektoren arbeider kontinuerlig for å hindre uetisk atferd og korrupsjon. På oppdrag fra KS har Oslo Economics, i samarbeid med Prof. Tina Søreide ved NHH, utviklet et sett råd for hvordan kommuner og fylkeskommuner bør jobbe for å hindre uetisk atferd og korrupsjon. Rådene er ment som en støtte til ledere og folkevalgte.

I dette dokumentet er det følgende inndeling, i forhold til hva det er gitt råd til:

1. Verdier, holdninger og kultur
2. Etske retningslinjer
3. Risikoanalyser for å avdekke sårbare områder og prosesser
4. Klar rolle- og ansvarsfordeling
5. Kommunens kontrollutvalg
6. Internkontroll med fokus på å avdekke kritikkverdige forhold
7. Varslingsrutiner for å avdekke kritikkverdige forhold
8. Åpenhet og innsyn for offentligheten
9. Bruke muligheten til digitalisering for å hindre uetisk atferd og korrupsjon.

Kontrollutvalget har en klar rolle i dette arbeidet og det står følgende i råd 5:

- Kontrollutvalget bør ha fokus på å avdekke uetisk atferd og korrupsjon
- Kontrollutvalget bør få gjennomført kontroller på grunnlag av risikoanalyser og mistanke om uetisk atferd

Kontrollutvalget har gjentatte ganger hatt dette som tema opp gjennom årene, og vi tar opp igjen dette temaet nå som en fellessak i alle kontrollutvalgene, men denne gangen tar vi først og fremst opp spørsmålet om varsling og varslingsrutiner.

Fafø laget i 2017 en rapport for KS (<https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/etikkk/ytringsfrihet-og-varsling-i-kommunesektoren/>) om Ytringsfrihet og varsling i kommunesektoren. Vi tar med et utdrag om «Betydningen av varslingsrutiner»:

Arbeidstakere i kommuner og fylkeskommuner med varslingsrutiner vurderer ytringsbetingelsene som bedre enn de som svarer at de ikke har slike rutiner. I dag har åtte av ti kommuner og fylkeskommuner skriftlige rutiner for hvordan arbeidstakerne skal varsle. Ytterligere syv prosent svarer at rutiner er under utarbeidelse.

Rapporten viser også en klar sammenheng mellom det å ha varslingsrutiner og effekten av å varsle. I virksomheter som ikke har varslingsrutiner, mener 69 prosent av arbeidstakerne at det ikke har noen effekt å varsle om kritikkverdige forhold. Der hvor rutiner for håndtering av varsling er på plass er tilsvarende tall 31 prosent. En betydelig andel ledere mener at varslingsrutinene har gjort det er tryggere og enklere å varsle, mens nær halvparten av arbeidstakerne mener disse har gjort det tryggere å varsle.

En ganske stor andel varslinger gjelder psykososiale arbeidsmiljøproblemer som i større grad kjennetegnes av subjektivitet og ulike oppfatninger. En stor andel svarer at leder har ansvaret for det kritikkverdige forholdet. Det viser seg at arbeidstakere med høyere utdanning varsler mindre enn de med lavere utdanning, og kvinner varsler mer enn menn.

Varslingsrutiner er omtalt i **pkt. 7** i dokumentet «Råd for etikkarbeid i kommuner», som nevnt ovenfor. Det står følgende:

#### **VARSLINGSRUTINER FOR Å AVDEKKE KRITIKKVERDIGE FORHOLD (side 9-10 i vedlagte dokument)**

- Kommunen bør anerkjenne verdien av varsling og arbeide for et godt ytringsklima
- Kommunen bør gjøre det enkelt og trygt å varsle om kritikkverdige forhold
- Varslingsrutiner bør beskrive hvordan medarbeidere kan si fra om kritikkverdige forhold til andre enn sin egen leder
- Kommunen bør jevnlig undersøke om medarbeidere kjenner til varslingsrutinene og varslernes rettigheter
- I tillegg til varslingsrutiner bør kommunen ha tipsmottak for innbyggere som har mistanke om uetisk atferd og korrupsjon i kommunen

Som nevnt ovenfor, mangler det ofte rutiner for varsling mot rådmannen, jf. råd 3 under pkt. 7):

#### **Råd 3: Varslingsrutiner bør beskrive hvordan medarbeidere kan si fra om kritikkverdige forhold til andre enn sin egen leder**

I tilfeller der det varsles om en kollega på samme nivå eller i en annen avdeling, vil det ofte være hensiktsmessig å varsle til sin egen leder. Dette kan enten skje gjennom en muntlig

beskjed, eller en mer formell prosess når det er nødvendig. En utfordring oppstår imidlertid når lederen er ansvarlig for det kritikkverdige forholdet som arbeidstakeren vil varsle om, eller ikke reagerer på varsler om andre. I slike tilfeller er det viktig at medarbeideren kan si fra om det kritikkverdige forholdet til andre enn sin egen leder.

For å kunne varsle om egen leder kan det være en fordel om det er mulig å varsle konfidensielt. Konfidensialitet innebærer at varslersens identitet er kjent for den som mottar varselet, men ikke for dem det varsles om. Kommunen kan også vurdere å legge til rette for at varsling skjer anonymt for å styrke beskyttelsen av varsleren.

I noen tilfeller vil det etter varslersens oppfatning være personer på toppnivå i kommunen som er ansvarlig for det varsleren mener er kritikkverdig. Av den grunn bør varslingsrutiner beskrive hvordan og til hvem arbeidstakere da skal varsle til. Det kan også varsles eksternt, for eksempel til offentlige tilsynsmyndigheter. I en del tilfeller vil varsler om kritikkverdige forhold i kommunen gis til folkevalgte. Det bør derfor finnes rutiner for hvordan folkevalgte skal håndtere varsler.

Eksterne (innbyggere mm.) kan varsle til kommunen, dersom kommunen har et eget eksternt varslingsorgan, jf. råd 5:

### **Råd 5: I tillegg til varslingsrutiner bør kommunen ha tipsmottak for innbyggere som har mistanke om uetisk atferd og korrupsjon i kommunen**

Varsling slik begrepet brukes i arbeidsmiljøloven, omfatter tilfeller der arbeidstakere (også innleide) sier fra om kritikkverdige forhold til noen som kan gjøre noe med det.

Som et supplement til varsling fra arbeidstakere, kan tips fra brukere, leverandører og innbyggere generelt være en viktig kilde til informasjon om kritikkverdige forhold i kommunen. Kommunen bør derfor innrette trygge tipsmottak også for personer som ikke er ansatt i kommunen. I en del tilfeller vil tips om kritikkverdige forhold i kommunen gis til folkevalgte. Det bør derfor finnes rutiner for hvordan folkevalgte skal håndtere tips fra publikum.

Regjeringen oppnevnte i 2016 et eget varslingsutvalg som skulle for å gjennomgå og vurdere varslingsreglene i arbeidsmiljøloven. Dette arbeidet ble lagt fram i NOU 2018: 6 Varsling – verdier og vern — Varslingsutvalgets utredning om varsling i arbeidslivet <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2018-6/id2593665/>. Ifølge denne NOU-en kan et varslingsmottak, som nevnt i råd 5 ovenfor, også fungere som varslingsmottak dersom kommunens ledelse er inhabile eller er de som det varsles imot (NOU 2018:6 side 109).

«Ved intern varsling vil varslingsmottaker være arbeidsgiver eller en representant for arbeidsgiver. Dette kan være ulike nivåer av ledere i linjen, personalsjef eller andre i ledelsen, daglig leder, styreleder, internrevisjon eller revisjonsutvalg, interne varslingsmottak eller varslingssekretariat. **Dersom virksomheten har en ordning med et eksternt varslingsmottak, vil varsling til dette også regnes som intern varsling.**» (min utheving).

I de flere av de kommunene som har egne eksterne varslingssekretariater, så er det kommunens eksterne advokat som er varslingssekretariat. Dette er altså et advokatfirma som bistår ledelsen og gir råd i juridiske spørsmål - og som kanskje samtidig mottar kritikk mot den samme ledelsen gjennom en varsling. Advokaten vil jo være avhengig av å ha en godt forhold til rådmannen for å sikre seg oppdrag framover. Hvem skal denne advokaten ivareta, varsleren eller rådmannen? Opptrer disse ta med tilstrekkelig distanse og uavhengighet i de forskjellige sakene og vil dette i så fall stride mot «God advokatskikk (pkt. 2.1.2):

En advokat må ikke påta seg oppdrag hvor hans personlige økonomiske interesser kan komme i konflikt med klientens interesser eller ha innflytelse på hans frie og uavhengige stilling som advokat.

Sekretariatsleder har hatt kontakt med KS sitt etikkutvalg (Lise Spikkeland) og spurt om etikkutvalget har drøftet denne problemstillingen. Hun svarer i e-post av 3.4.19 at etikkutvalget ikke har drøftet dette, men hun sier også at det er en utfordring det som undertegnede peker på. Men de har altså ikke gitt noen uttalelser på dette. KS har laget en egen veileder «Ytringsfrihet og varsling», hvor pkt. 3.4 omhandler «Intern varsling». I pkt. 3.4.2 heter det:

3.4.2 Varsling til kommunens alternative varslingsordning For de tilfeller der det ikke er ønskelig å varsle i linje, bør det være en alternativ og uavhengig varslingsordning som har nødvendig tillit blant ansatte. En slik varslingsordning kan være sammensatt av ansatte i kommunen eller en eller flere eksterne medlemmer. Hvilken ordning kommunen velger, vil bero blant annet på kommunens størrelse og organisering. Lokale forhold, kostnader og ressursinnsats må også vurderes, selv om det ikke nødvendigvis blir avgjørende.

Det kan for eksempel opprettes et særskilt varslingssekretariat. Medlemmene i det særskilte varslingssekretariatet bør ha kompetanse innen arbeidsmiljø, jus og økonomi. Tillitsvalgte skal ha en fri og uavhengig stilling for å kunne ivareta arbeidstakerne. De bør derfor ikke være med i et sekretariat.

Et alternativ er å engasjere et advokatkontor for å ta imot varslinger.

Her ser vi at det foreslås et eget varslingssekretariat eller et advokatkontor, dersom det ikke er ønskelig å varsle i linje. Men det er ingen problematisering i forhold til uavhengighet. Vi er også kjent med at noen kommuner benytter kommunens revisjon som varslingsmottak (eks. Romerike Revisjon IKS <http://www.romerikerevisjon.no/hjem/varsling>). Dette er i hvert fall en helt uavhengig instans til å behandle et varsel rettet mot rådmannen.

Karmøy kommune har nylig behandlet en revisjonsrapport om varsling i kommunen <https://www.karmoy.kommune.no/moteplan/sak/178685/>. Vi tar med utdrag av forslag til prosedyre for håndtering av varsel om kritikkverdige forhold, pkt. 4.4, som sier følgende:

#### **SÆRLIG OM VARSLING SOM GJELDER RÅDMANN**

Varsling om kritikkverdige forhold vedrørende rådmannen oversendes kontrollutvalget. Ordfører og rådmann informeres om mottatt varsel. Varselet oversendes revisjonen for undersøkelse og behandling. Revisjonen oversender saken med anbefalinger om tiltak/henleggelse til kontrollutvalget for behandling der. Kontrollutvalgets tilråding oversendes formannskapet og deretter kommunestyret for endelig vedtak. Kontrollutvalget/ revisjonen har ansvar for oppfølging av varsling mot rådmannen. Formannskapet/ kommunestyret skal informeres når saken er avsluttet.

De har altså valgt en rutine hvor varsel rettet mot rådmannen skal sendes kontrollutvalget. Vi er usikre på om dette er riktig, og det som er mest betenkelig er det som står om at «Kontrollutvalget/revisjonen har ansvar for oppfølging av varsling mot rådmann». Hvis dette betyr at kontrollutvalget/revisjonen trer inn i «linjen» og opptre som arbeidsgiver og følger opp på den måten, så kan ikke kontrollutvalget gjøre dette, men kontrollutvalget kan selvsagt etterspørre hvordan eventuelle anbefalinger/tiltak er fulgt opp. Kontrollutvalgets rapporteringsvei er til kommunestyret, så kan selvsagt formannskapet få kopi.

Hvorvidt kontrollutvalget skal ha en rolle i forhold til varsling, er som sagt, usikkert, men når det er sagt, så er greit å ha med seg det som står i Kontrollutvalgsboka<sup>2</sup> (side 31):

**Ansatte i kommunen** (min utheving) kan varsle til kontrollutvalget dersom de har avdekket kritikkverdige forhold, eller dersom etablerte varslingsrutiner ikke fungerer. Kommunen har plikt til å legge til rette for varsling om kritikkverdige forhold, og den som varsler har rett til vern mot gjengjeldelse.

I NOU 2018: 6 - Varsling – verdier og vern, som nevnt ovenfor, ble det foreslått å opprette et eget varslingsombud, jf. bl.a. side 188-193. Et slikt ombud skulle i alle hovedsak ha en veilederrolle:

«Varslingsombudets hovedoppgave bør være å gi god veiledning og støtte til varslere og andre som er i vanskelige situasjoner i forbindelse med varsling. Ombudet kan da nøste opp i saken, finne ut hva som egentlig er den rettslige problemstillingen og gi råd om hvilke alternativer som finnes.»

«Regjeringen fremmet 5. april en lovproposisjon med forslag til endringer i arbeidsmiljølovens regler om varsling. I proposisjonen følger regjeringen opp de aller fleste forslagene fra Varslingsutvalget» (<https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/folger-opp-varslingsutvalget/id2640513/>), men har **ikke** gått inn for at det skal opprettes et eget varslingsombud. Det sies følgende om dette her:

Regjeringen er enig med utvalget i at varslere og andre aktører i en varslingsprosess kan ha særlig behov for veiledning og bistand. Det betyr ikke at et eget varslingsombud er den beste løsningen, verken økonomisk eller faglig sett.

Arbeidstilsynet har bygget opp en betydelig kompetanse innen varsling, og driver utstrakt veiledningsvirksomhet. Det er med andre ord allerede et sted hvor varslere og andre kan henvende seg for å få veiledning. Flere høringsinstanser har påpekt at opprettelse av et eget varslingsombud vil føre til vanskelige grenseoppganger mellom et ombud og Arbeidstilsynet, i tillegg til at det også vil kunne være overlapp av oppgaver. Regjeringen ønsker derfor å satse på Arbeidstilsynet, fremfor å opprette et nytt offentlig organ.

Vi har ikke funnet noe fasitsvar på en fullstendig varslingsrutine. Skal muligens en varsling mot rådmannen sendes til ordfører? Og i så fall, hvordan skal ordfører håndtere et slikt varsel i ettertid? Og hvem skal behandle et eventuelt varsel mot en ordfører?

Kontrollutvalget ønsker en drøfting med rådmannen om hvordan han/hun tenker i forhold til å ha gode nok varslingsrutiner – også når det varsles mot rådmannen. Hvilke alternativer ser rådmannen for en slik rutine? Og i forhold til råd 5, som nevnt ovenfor, om eksternt varslingsmottak for innbyggerne (tips/varsling), har rådmannen noen tanker om dette?

### **Møtebehandling**

Det ble noen forsinkelser i møtet, så saken må derfor utsettes til neste møte.

---

<sup>2</sup> <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>

**Votering**

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

**Vedtak**

Saken utsettes til neste møte.

## **Sak V-34/19 Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 53/18.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	34/19

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

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS la i juni 2015 fram en såkalt overordnet selskapskontroll, dvs. en kontroll av kommunens oppfølging av deleide selskaper. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 11.6.15 og deretter i kommunestyret 22.6.15, sak 053/15, med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.
2. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere og eventuelt følge opp rapportens anbefalinger.

I rapporten står det følgende (under kap. 10, om anbefalinger):

- Våler kommune kan vurdere å rullere sin nåværende eierskapsmelding og i en ny melding ha med en oppdatert liste over sine deleide selskaper. De kan også komme videre i prosessen med utarbeidelsen av en eierskapsstrategi som kan gi retningslinjer for hvorfor kommunen skal være en eier i et selskap.

Under oppfølgingen av den overordnede selskapskontrollen i møtet 4.12.17, sa rådmannen at dette var en forsømt område, men at kommunen nå hadde igangsatt et arbeid med å lage både en eierstrategi og en eierskapsmelding.

Kontrollutvalget vedtok da at de ville følge opp saken igjen høsten 2018. Dette ble gjort i møtet 15.10.18, sak 53/18, hvor rådmannen sa at de fortsatt lå etter med denne saken, at eierskapsmeldingen/ eierstrategien, kommunens næringsstrategi og interkommunalt samarbeid innen næringsstrategi var områder som kommunen ikke er var i rute med. Rådmannen mente at eiermeldingen ville komme utpå vårparten 2019. Kontrollutvalget sa i møtet at de ville følge opp saken igjen våren 2019.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Eyvind Alnæs om å komme og orientere om saken.

### **Møtebehandling**

Det ble noen forsinkelser i møtet, så saken må derfor utsettes til neste møte.

### **Votering**

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

**Vedtak**

Saken utsettes til neste møte.

## **Sak V-35/19 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	35/19

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

## **Sak V-36/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	20.05.2019	36/19

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

Kontrollutvalget tar evalueringen 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.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.