



ÅRSRAPPORT 2020

KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 1.2.21, sak /2
Behandlet i kommunestyret 22.3.21, sak 021/21*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
	KONTROLLUTVALGETS KONTROLL MED FORVALTNINGEN HAR I 2020 BL.A. BLITT GJENNOMFØRT PÅ FØLGENDE MÅTER:	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	4
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	VEDLEGG	9



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på sekretariatets hjemmeside under fanen Kontrollutvalgene Våler kommune, «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ber oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på www.konsek-ost.no

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i 2019. Kontrollutvalget for perioden **2019-2023** består av følgende 5 personer, i tillegg til 5 varamedlemmer (det er ikke personlige varamedlemmer, de innkalles i den rekkefølgen de står):

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Geir Thomas Finstad - leder	BVS	1. Christina Svendsberget	BVS
Hans Johan Finne - nestleder	SP	2. John Christian Wold	PP
Unni Langmoen	FOLI	3. Svein K. Olsen	PP
Egil Olav Hansen	SV	4. Grete Aabakken	AP
Åse Pedersen	AP	5. Kjetil Ruud	AP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 68 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går fram av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble vedtatt i møte i november og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen ble behandlet i kommunestyret 14. desember 2020, sak 089/20.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget hadde i 2020 spesielt fokus på sykefraværet i kommunen og rutiner/regler ved offentlig anskaffelse/innkjøp
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2019 ble behandlet i juni. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2020 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget tok revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og



kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestilte 2020 i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Sykefraværet i Våler kommune**. Endelig rapport skal ferdigstilles i løpet av mars 2021.

Det ble bestilt en undersøkelse vedrørende **Offentlig anskaffelse og styringsgruppas arbeid** (også kalt Innkjøpsprosjektet). Rapporten ble behandlet i både kontrollutvalget og kommunestyret høsten 2020. Kontrollutvalget vil be om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1. oktober 2021. Kommunedirektøren skal gi en tilsvarende rapportering til kommunestyret innen samme dato.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. årsplan 2021.

Forslag til prosjekter er ikke lagt i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt til og vedtatt av kommunestyret i møte 14. desember 2020, sak 088/20.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Vann og avløp** i 2019. Anbefalingene ble ansett delvis som fulgt opp og kontrollutvalget fulgte opp saken igjen høsten 2020. Nok en gang ble anbefalingene ansett som delvis fulgt opp.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**, har kontrollutvalget vedtatt å følge opp saken igjen etter at den nye skolen er på plass.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019) ble det i 2019 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS. Rapporten ble behandlet i møte i august 2020. Forvaltningsrevisjonens rapport og anbefalinger følges opp innen utgangen av mars 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Noen prosjekt kan være fellesprosjekt med øvrige eiere og det kan være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

Planen ble vedtatt av kommunestyret i møtet 14. desember 2020.

3.4.2 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 30.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro



at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporter om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Våler kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet i forbindelse med hvert prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2019 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

		2020
Kontrollutvalget	Sum	176 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	231 000

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 025 000
Sum		1 432 000

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Våler. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 ble vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets årsplan for 2021 er vedtatt og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter eventuelle gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Våler er det behandlet 68 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2020.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Våler, 1.2.21
Geir T. Finstad (sign.)
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Våler-2020

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
3.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	4/20	Informasjon om næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.				✓
	6/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	7/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.				✓
	8/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓
	9/20	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Sykefraværet i Våler kommune. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	10/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.	KS	KS 10.2.20, sak 010/20 saksutskrift mottatt 24.3.20		✓
	11/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.				✓
	12/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">○ Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 10.2.20, sak 012/20 Saksutskrift mottatt 24.3.20		✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyrets vedtak som foreslått.				
	13/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
16.3.20	Avlyst						
6.5.20	15/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/20	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	21/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	22/20	Orientering om kommunens beredskapsplaner.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.				✓
	28/20	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser ikke at dette er en sak som de ønsker å følge opp på nåværende tidspunkt og anmoder Folkelistas medlemmer å ta opp spørsmålene de stiller, direkte i kommunestyret.				✓
	19/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.	KS	KS 18.5.20 Sak 030/20 Saksutskrift 19.5.20		✓
	24/20	Prosjektplan FR – Sykefraværet i kommunen (stadfesting)	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til bestilling av prosjektplan og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til <i>Sykefraværet i Våler</i>.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. I Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?2. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?3. I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2021. 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.				
	25/20	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2020 til orientering.				✓
	26/20	Eventuelt.	1. Kontrollutvalget ber Hedmark Revisjon IKS gjennomføre en undersøkelse knyttet til oppfølging av offentlige anskaffelser, jf. opplysninger fra kommunedirektøren i møtet. 2. Rapporten legges fram i møtet i august 2020.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
19.6.20	29/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	20/20	Nærmere informasjon om kommunens økonomi (tas under sak 30/20).	Saken behandles sammen med sak 30/20.				✓
	30/20	Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 31.8.20 049/20 Tatt ut selv		✓
	31/20	Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	32/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	17/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	33/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2020 til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	34/20	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	35/20	Eventuelt.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens forslag til organisering av innkjøpsprosjektet.2. Del 1 og del 2 igangsettes straks.3. Dersom det er behov for å øke tilgjengelig timeressurser for å få gjennomført både innkjøpsprosjektet og prosjektet knyttet til sykefravær, sendes saken til kommunestyret for å be om flere midler.4. Dette vurderes i et ekstra møte før kommunestyret skal ha sitt neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
31.8.20	37/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.				✓
	40/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.	KS	28.9.20 KS sak 069/20 Saksutskrift 29.9.20		✓
	41/20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Våler Vekst AS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS til orientering.b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.3.21.	KS	28.9.20 KS sak 070/20 saksutskrift 29.9.20		✓
	42/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	43/20	Ytterligere oppfølging FR – Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen fører på en oppfølgingsfrist på saker som skal følges opp, i dette tilfellet, for pålegget/anbefalingen fra Mattilsynet.Kontrollutvalget tar for øvrig rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.	Kommune- direktør			✓
	23/20	Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/15 og 18/19.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.				✓
	18/20	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	44/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.				✓
	45/20	Vurdering av ressurser til forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget ser behovet for å få gjennomført både et innkjøpsprosjekt, samt en forvaltningsrevisjon knyttet til sykefravær i 2020 og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret bevilger inntil kr 100 000 ekstra til kontrollutvalgets disposisjon ved bestilling av et innkjøpsprosjekt og et sykefraværprosjekt fra Revisjon Øst IKS.	KS	28.9.20 Sak 067/20 Saksutskrift 30.9.30		✓
	46/20	Eventuelt.					✓
							OK
12.10.20	47/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.				✓
	49/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.				✓
	50/20	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget anmoder Revisjon Øst IKS om å følge opp følge opp innkjøp også i neste etterlevelseskontroll.Før øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapporten til orientering.				✓
	51/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	<ol style="list-style-type: none">Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.	Våler kommune	KS 14.12.20 Sak 086/20		✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<p>2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.</p> <table border="1" data-bbox="936 408 1391 587"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>176 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>202 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 050 625</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 428 625</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2021.</p> <p>4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	176 000	Sekretariatet	202 000	Revisjonen	1 050 625	Totalt	1 428 625				
	Budsjett 2021																
Kontrollutvalget	176 000																
Sekretariatet	202 000																
Revisjonen	1 050 625																
Totalt	1 428 625																
	52/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓										
	53/20	Undersøkelse Innkjøp – Rapport fra Revisjon Øst IKS.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapporten Offentlig anskaffelse og styringsgruppas arbeid (også kalt innkjøpsprosjektet) fra Revisjon Øst IKS til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget anbefaler at revisor kommer og presenterer rapporten i kommunestyret når den skal behandles.</p> <p>3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Kommunestyret tar rapporten Offentlig anskaffelse og styringsgruppas arbeid (også kalt innkjøpsprosjektet) fra Revisjon Øst IKS til orientering. 2) Kommunestyret ber kommunens administrasjon følge opp anbefalingene ved å sørge for at kommunen: <p>Del 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • treffer tiltak for å sikre etterlevelse av anskaffelsesreglene i fremtiden 	KS	KS 072/10 26.10.20 Saksutskrift 28.10.20	Lagt i tiltaksplanen	✓										



Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none">• sørger for å ha oversikt over og kunnskap om gjeldende rammeavtaler i organisasjonen• ved enhver større anskaffelse benytter seg av innkjøpsfaglig kompetanse• treffer tiltak for å sikre etterlevelse av eget økonomireglement Del 2: <ul style="list-style-type: none">• etterlever egne etiske retningslinjer og forvaltningslovens regler om habilitet• gjør en vurdering av hvordan sørge for en best mulig informasjonsflyt og dialog mellom de folkevalgte og kommuneadministrasjonen• bør vurdere å utarbeide et investeringsreglement• etterstreber å benytte anerkjent prosjektstyringsmetodikk og prosjektorganisering ved gjennomføring av større prosjekter 3) Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente tilbakemelding innen 1.10.21 om hvordan anbefalingene er fulgt opp. 4) Kommunestyret ber om at kommunedirektøren gir en tilsvarende rapportering til kommunestyret innen 1.10.21. Kommunestyret har to tilleggspunkter i vedtaket: 5. Folkevalgprogrammet fra KS gjennomføres for politikere og ledergruppa i kommunen med vektlegging på emnene om rolleforståelse, aktuelle lover og etikk. 6. Tillegg til pkt. 2 del 1 og 2: det søkes eksternt rådgivning i arbeidet.				
	54/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	55/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	56/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
23.11.20	57/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	58/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	59/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.	KS	Ks 14.12.20 Sak 088/20		✓
	60/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.	KS	KS 14.12.20 Sak 089/20		✓
	61/20	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	62/20	Mottatt henvendelse i kontrollutvalget.	Kommunedirektøren redegjør for saken til kommunestyret med kopi til KU. KU tar deretter en ny vurdering av behovet for å følge opp saken videre.	KS			
	63/20	Informasjon om hvordan det jobbes med funnene etter FR-rapporten – oppvekst	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og virksomhetsleders redegjørelse til orientering.				✓
	64/20	Orientering om revisjonsstrategien for 2020.	Kontrollutvalget tar saken til etterretning.				✓
	65/20	Plan for etterlevelseskontroll.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	66/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune til orientering.				✓
	67/20	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	68/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar saken til etterretning.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							1 rest