

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.12.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 29.11.2022

For leder i Våler kontrollutvalg 2019-2023, Geir Thomas Finstad

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 05.12.2022

3

Saker til behandling

46/22 Sak V-46/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

47/22 Sak V-47/22 Samtale med ordfører

13

48/22 Sak V-48/22 Samtale med kommunedirektør

14

49/22 Sak V-49/22 Orientering fra barnevernet

15

50/22 Sak V-50/22 Årsplan 2023

16

51/22 Sak V-51/22 Orientering om revisjonsstrategien

27

52/22 Sak V-52/22 Plan for FELK 2022

29

53/22 Sak V-53/22 Kontrollutvalgets egenvurdering

38

54/22 Sak V-54/22 Vurdering av revidert plan for FR-EK

39

55/22 Sak V-55/22 Eventuelt

50

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.12.2022 kl. 08:30
Sted: Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Sted	Møterom ved kantina
Tid	Mandag 05.12.22 kl. 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLI) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Ordfører May-Liss Sæterdalen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører May-Liss Sæterdalen til sak 47/22 Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 48/22 Revisjon Øst IKS til sakene, 51/22 og 52/22 Sektorleder Lena Marin Henriksen Oppvekst til sak 49/22

Hele sakslisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
46/22	19/00008-7	Sak V-46/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	

47/22	18/00067-64	Sak V-47/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
48/22	18/00046-134	Sak V-48/22 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.
49/22	20/00008-5	Sak V-49/22 Orientering fra barnevernet	10.30	Sektorleder oppvekst
		LUNSJ	11.15	
50/22	18/00151-20	Sak V-50/22 Årsplan 2023	11.45	
51/22	18/00012-146	Sak V-51/22 Orientering om revisjonsstrategien	12.15	Revisjon
52/22	18/00012-147	Sak V-52/22 Plan for FELK 2022	12.45	Revisjon
53/22	18/00105-37	Sak V-53/22 Kontrollutvalgets egenvurdering	13.15	
54/22	18/00209-15	Sak V-54/22 Vurdering av revidert plan for FR-EK	13.45	
55/22	18/00104-59	Sak V-55/22 Eventuelt	14.15	

Arkivsak-dok. 19/00008-7
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-46/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
 - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- 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.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/våler under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. ✓ Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. ✓ Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Geir Finstad ○ Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen ○ Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne ○ Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen ○ Regnskapssaker – Egil Olav Hansen ✓ Geir Thomas Finstad er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Samtale med ordfører og kommunedirektør. ✓ Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. ✓ Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). ✓ Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. ✓ Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 31.01.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21 ✓ Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21 ✓ Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) ✓ Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) ✓ Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 ✓ Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 ✓ Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 ✓ Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet (revisjon) ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget
Mandag 14.03.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oppfølging av FR sykefravær (innen utgangen av mars 22), jf. sak 41/21 ✓ Prosjektplan Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget (utsatt fra januar-møtet)

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Trysil, Åmot, Engerdal, Stor-Elvdal og Elverum



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Mandag 23.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning • Årsavslutningsbrev 2021 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Virksomheten i Spulsåsen – tilbakemelding fra administrasjonen om oppfølging (innen 1.6.22), jf. sak 42/21 • Undersøkelse Bankbygget
Mandag 05.09.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom ✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2022 ✓ Forslag til oppdragsavtale 2023
Mandag 03.10.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023 ✓ Oppdragsavtale 2023 – se sak 06/22 ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021 ✓ Bruk av Glesmyrvegen (Riksvei 2) (orientering fra komm.dir.) ✓ Besøk ved nye 1 – 10 skolen – orientering fra ledelsen
Mandag 05.12.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) ✓ Orientering fra Barneverntjenesten – den nye reformen ✓ Årsplan 2023 ✓ Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 ✓ Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022 ✓ Kontrollutvalgets egenvurdering ✓ Vurdering av revidert plan for FR – EK
2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rapport FR – IKT-sikkerhet (februar/mars) ✓ Rapport Overordnet eierskapskontroll



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
31.01.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	05/22	Rapport – Undersøkelse Bankbygget, jf. sak V-66/21	Saken forventes å kunne bli ferdigbehandlet i kontrollutvalgets møte i mars.	KS			✓
	06/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 2. halvår 2021 til orientering. 2. Innen oppdragsavtalen for 2023 inngås, vil revisjon vurdere rammene og ressursbruken for regnskapsrevisjon (linje 1 og 2).				✓
	07/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2022 til orientering.				✓
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	09/22	Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. 2. Prosjektplanen legges frem før sommeren 2022.	Revisjon	Saksutskrift sendt 02.02.22.		✓
	10/22	Rapport – Faktaundersøkelse – Kommunikasjon/habilitet, jf. KS-074/21	1. Kontrollutvalget tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering.	KS	Saksutskrift sendt 02.02.22.		✓
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	12/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	KS 21.3.22 sak 024/22		✓

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grua, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Trysil, Åmot, Engerdal, Stor-Elvdal og Elverum


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	13/22	Eventuelt	Sekretariatet følger opp saken om Spulsåsen ovenfor kommunedirektøren.				✓
14.03.22	14/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	16/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra fung. Kommunedirektør til orientering.				✓
	17/22	Oppfølging – FR Sykefravær	Kontrollutvalget takker for redegjørelsen til HR-sjefen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Prosjektplan – IKT-sikkerhet	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til <i>IKT-sikkerhet</i>.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <p>1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?</p> <p>2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?</p> <p>3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i februar/mars 2023.</p> <p>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</p>				
	19/22	Undersøkelse – Bankbygget – Rapport, jf. sak V-05/22	<p>1. Det settes en frist 21.april for oversendelse av dokumentene revisjonen har etterspurt slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets møte 23.05.22. Dersom fristen ikke overholdes, følger sekretariatsleder opp saken overfor kommunen i henhold til vedtak i pkt. 2 nedenfor:</p> <p>2. Saken sendes til kommunestyret for behandling med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret pålegger kommunedirektøren å fremskaffe etterspurt dokumentasjon og oversende Revisjon Øst IKS innen 9.mai 2022. 				✓
	20/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

23.05.22	21/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.				✓
	22/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	23/22	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS			
	24/22	Samtale med varaordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordfører til orientering.				
	25/22	Kommuneskogens årsregnskap	Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS		Sak 041/22 Behandlet 13.6.22 Godkjennes	✓
	26/22	Virksomhet i Spulsåsen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				
	27/22	Undersøkelse bankbygget	1. Kontrollutvalget tar rapporten vedrørende det nye bankbygget fra Revisjon Øst IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapporten vedrørende det nye bankbygget fra Revisjon Øst IKS til orientering.	KS		KS sak 049/22 KUs vedtak enstemmig vedtatt	✓
	28/22	Prosjektplan- overordnet eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et prosjekt knyttet til overordnet eierskapskontroll. 2. Prosjektet har følgende problemstilling: 1. Har kommunen overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? 2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse? 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen? 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 om lag 72 timer. Kontrollutvalget ber om endelig rapport ferdigstilles høsten 2022. 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.	KS			
	29/22	Eventuelt	Det var ingen forslag til vedtak.				✓


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

07.09.22	30/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					✓
	31/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.					✓
	32/22	Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom	Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering.					✓
	33/22	Rapportering til KU om FELK	Sak utsatt- Ingen vedtak					✓
	34/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør til orientering.					✓
	35/22	Status oppdragsavtale 1 halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.					✓
	36/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.					✓
	37/22	Eventuelt	Ingen vedtak. Men oppfølging av div. saker diskutert under møtebehandling					✓
03.10.22	38/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					
	39/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.					
	40/22	FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.					
	41/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.					
	42/22	Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.					
	43/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023. 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2023. 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og KONSEK Øst IKS til orientering.					


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	44/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				
	45/22	Besøk Våler barne- og ungdomsskole	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
05.12.22	46/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	47/22	Samtale med ordfører					
	48/22	Samtale med kommunedirektør					
	49/22	Orientering fra barnevernet					
	50/22	Årsplan 2023					
	51/22	Orientering om revisjonsstrategien					
	52/22	Plan for FELK 2022					
	53/22	Kontrollutvalgets egenvurdering					
	54/22	Vurdering av revidert plan for FR-EK					
	55/22	Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Sykefravær i Våler	Ferdig	Fulgt opp i møte i mars-22
Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet		Behandles i møte 31.01.22
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet	Febr/mars 2023	Prosjektplan lagt frem i møte 14.03.22
Overordnet eierskapskontroll	Des. 2022	

Arkivsak-dok. 18/00067-64
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-47/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører May-Liss Sæterdalen 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?

Arkivsak-dok. 18/00046-134
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-48/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anniken Baksjøberget til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektør orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektør:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 20/00008-5
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-49/22 ORIENTERING FRA BARNEVERNET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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 har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om barnevernet, og vi har bedt sektorleder oppvekst om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00151-20
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-50/22 ÅRSPLAN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets årsplan 2023

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2023. Den bygger på samme mal som i 2022. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det som i fjor være en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i regionen i juni. Temaene som skal diskuteres på fagdagen får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

ÅRSPLAN 2023

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



*Utsikt fra elgpøst.
FOTO: Iver Breisjøberg*

**Vedtatt i kontrollutvalget 5.12.22
Oversendes kommunestyret til orientering**

Konsek Øst IKS

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal,
Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I VÅLER	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2023	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON.....	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON.....	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN.....	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN	7
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2023	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	9
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	9
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	10
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	10



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2023. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle sentrale dokumenter er å finne på <http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/>

2 Kontrollutvalget i Våler

Kontrollutvalget i Våler består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Geir Thomas Finstad (BVS) - leder	1. Christina Svendsberget (BVS)
Hans Johan Finne (SP) - nestleder	2. John 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)

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 10.2.20, ligger under «Sentrale dokumenter» Kontrollutvalgets reglement ligger på web-siden som vist ovenfor.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2023. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2023. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Det legges opp til følgende møtedager i 2023:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
30.		20.		24.	8.		28.		2.	27.	

Torsdag 8. juni er det planlagt en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, men kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra de kommunale virksomhetene/enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi (herunder investeringer)
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig gis en grundigere orientering)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuell åpning av ikke-ordinære varslede tilsyn.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – Geir Finstad
- Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
- Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne
- Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
- Regnskapssaker – Egil Olav Hansen

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar rådmannen disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i enhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og foretakets (Kommuneskogen) regnskap for 2022, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd og kommunel. § 14-6.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en slik orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2023. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

4.3 Oppgaver knyttet til 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 utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	IKT-sikkerhet.
Administrasjon og styring	Administrasjon og styring
Administrasjon og styring	Økonomistyring og budsjettprosess



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Helse og omsorg	Psykisk helse og rusomsorg
Helse og omsorg	NAV – styring og organisering
Tekniske tjenester	Kommunens planarbeid

Planen ble vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020, sak 088/20. I mars 2022 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet*. Rapporten skal være ferdig i løpet av februar/mars 2023.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Det er mulig at rapporten om IKT-sikkerhet følges opp i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget vil vurdere en revidering av planen for forvaltningsrevisjon (inkl. selskaper) og eierskapskontroll for 2023-2024 i møtet 5.12.22, jf. delegert myndighet. Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. Etter kommunevalget vil det nye kontrollutvalget vedta sin prosjektplan, forventelig i løpet av høsten 2024.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo ingen konkrete prosjekter for 2021-2024.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Det er gjennomført en undersøkelse relatert til *gebyrøkningen i SOR* (fellesprosjekt for eierkommunene), jf. sak V-54/21. Anbefalingene i rapporten er fulgt opp og saken er avsluttet.

4.5 Oppgaver knyttet til 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.

Kontrollutvalget bestilte, i likhet med de øvrige Glåmdalskommunene, en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Rapporten skal behandles i desember 2022 og vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i løpet av 2023.

Bestilles det en forvaltningsrevisjon av et selskap, vil det normalt foretas en eierskapskontroll samtidig av selskapet.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i møtet 3. oktober 2022. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2023.
- Høsten 2023 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Våler kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023 legges frem i det første møtet i 2023.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i det første møtet i 2023, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten (jf. eventuell revidert plan).

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 behandles i siste møte i 2023 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2023

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2023. Foreløpig dato er 8. juni. Revisjon Øst IKS inviteres og vil trolig bistå på fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 1. og 2. februar 2023. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det kan også være ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Våler, 5.12.22

Geir Thomas Finstad (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder
Konsek Øst IKS

Vedlegg
Faglig oversikt



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen,
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- invitasjon av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har en veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, men denne er ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «*sørge for sekretærbistand som tilfredsstillir kontrollutvalgets behov*». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,8 årsverk).

Arkivsak-dok. 18/00012-146
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-51/22 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Våler kommune, denne er relatert til budsjettet for 2022. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2022. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av

revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2022) først når foregående år er ferdig (2021). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår

Arkivsak-dok. 18/00012-147
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-52/22 PLAN FOR FELK 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

1. Plan for etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2021-regnskapet, jf. sak V- 59/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2022 planlegges.

Revisjon Øst gir en orientering om saken.

Plan for forenklet
etterlevelseskontroll 2022

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS etter avtale med
kontrollutvalget Våler
kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Orientering til kontrollutvalget	2
1.2	Etterlevelseskontroll.....	2
1.2.1	Definisjoner og avgrensninger.....	2
1.3	Økonomiforvaltningen	3
2	Formål.....	3
3	Risiko og vesentlighet.....	4
4	Objektive kriterier for måling og evaluering	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	5
7	Organisering og ansvar	5
8	Timebudsjett	5

1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

1.1 Orientering til kontrollutvalget

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Våler kommune for 2022 ble vedtatt den 18.10.22 i sak 56/21.

Den norske Revisorforening og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 05.12.2022.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2023. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektør til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektør.

1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2022
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Våler kommune har vi identifisert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltningen
- Selvkost
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Det ble i 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området – Offentlige anskaffelser. For 2021 gjennomførte vi etterkontroll om kommunen foretar etteroppgjør i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i år.

Området «Driftstilskudd til private barnehager», følges opp for 2022. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Gir kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?

4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene er hentet fra:

- Barnehageloven
- Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (FOR-2015-10-09-1166)
- Forskrift om endring i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (FOR-2021-10-27-3088)
- Forskrift om endring i forskrift om endring i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (FOR-2021-12-21-3782)
- Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL) – versjon 15.6.2020

5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørslers, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt dokumentanalyse og forespørslers til relevante personer.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2022
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.




Utøvende regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester».

8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2022 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING I VÅLER KOMMUNE

Risiko- og vesentlighetsvurdering

-  Områder vurdert i rød sone i tabell under
-  Områder vurdert i gul sone i tabell under
-  Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig			Tilskudd private barnehager		
Mindre sannsynlig		Selvkost	Lov om offentlige anskaffelser Vederlag opphold institusjon		
Lite sannsynlig			Finansforvaltning		

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 18/00105-37
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-53/22 KONTROLLUTVALGETS EGENVURDERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

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.

Arkivsak-dok. 18/00209-15
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-54/22 VURDERING AV REVIDERT PLAN FOR FR-EK

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem i revidert plan, pkt. 2.2.
2. Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Våler kommune 2023-2024 oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Våler kommune 2023-2024.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Våler behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 23.11.20, sak V-59/20:

- 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.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 14.12.20, jf. sak KS-088/20, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak.

Herved legges det frem et utkast til revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-2024 i tråd med forutsetningene, jf. ovennevnte vedtak litra b.

Kontrollutvalget vurderer og vedtar eventuelt en revidert plan som deretter oversendes kommunestyret til orientering, jf. vedtakets litra c.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR
VÅLER KOMMUNE

2023-2024



Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 5.12.22
Sendes kommunestyret til orientering

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Våler behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 23.11.20, sak V-59/20:

- 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.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 14.12.20, jf. sak KS-088/20, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak. Herved legges det frem en revidert plan for forvaltningsrevisjon /eierskapskontroll i tråd med forutsetningene.

2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder 2022: Tre fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet): *Kommuneøkonomi, Samfunns- og arealplanlegging og Miljø (vannforvaltning og forurensning)*. Mange fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Helse og omsorg, Fastlegesituasjonen, Barnehage og opplæring, Rus og psykisk helse, Jordvern, Klima, Samfunnssikkerhet og Sosiale tjenester*

I årets Kommunebarometer havner kommunen samlet sett på øverste halvdel, men uten å være nær de beste – 131. plass. For temaet *Saksbehandling* havner kommunen på 321. plass. Grunnen til dette kan imidlertid være at det mangler registrerte nøkkeltall. I kategorien *Miljø og ressurser* kommer også kommunen dårlig ut, men også her mangler noen nøkkeltall. Når det gjelder *Grunnskolen* har resultatene bedret seg siden i fjor. Flere av underkategoriene man er målt på, er veldig gode for Våler, bl.a. ser det ut for at kompetansen blant lærerne er god.

Vi har innhentet innspill fra kommunedirektøren og ordføreren: Når det gjelder Administrasjon og styring mener ledelsen at kommunen er på rett vei. *Barnevern* og *integrering av barn og unge* trekkes frem som de temaene det kan være mest interessant å sette fokus på.

Forslag til plan er også oversendt Revisjon Øst IKS for innspill: . . .

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

2.2 Vedtatt plan og forslag til prosjekter 2023-2024

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått og vedtatt i 2020, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett/overlapping til to prosjekter pr. år. Planen nedenfor har derfor mange flere prosjekter enn hva som er realistisk å gjennomføre. Etter denne følger imidlertid kontrollutvalgets utvalgte prosjekter for 2023-2024

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Administrasjon og styring	IKT-sikkerhet. IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.)	Bestilt. Rapport i febr./mars 2023

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden.</p> <p>Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte? 2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon? 3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte? 	
Administrasjon og styring	<p>Administrasjon og styring</p> <p>Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging av kommunestyrevedtak, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. Det er ofte stort press på ressurser og kompetanse, for å få ferdig saker til rett tid og godt nok utredet. Forvaltningslovens bestemmelser om habilitet kan også være et aktuelt tema å ta med i en mulig forvaltningsrevisjon.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt? 2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet? 3. Hvordan håndteres habilitetsbestemmelsene i forvaltningsloven ved utredning og behandling av saker i kommunestyret? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Administrasjon og styring	<p>Økonomistyring og budsjettprosess</p> <p>Kommunens økonomi er utfordrende og i slike situasjoner er det viktig med god økonomistyring og budsjettprosesser. Vi har omtalt kommunens økonomi under kap. 3.2, men i revisjonens innspill blir det bla. kommentert at planlagt lånefinansiering på investeringer vil gi en stor økning av kommunens rentebelastning. Dette vil selvsagt påvirke kommunens økonomi framover – og spesielt dersom rentene økes.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan har Våler kommune organisert budsjettprosessen, og er prosessen organisert på en hensiktsmessig måte for å sikre målet om realistisk budsjett? 2. Har Våler kommune etablert tilstrekkelige formelle rutiner for å sikre god økonomistyring? 3. I hvilken grad har Våler kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Helse og omsorg	<p>Psykisk helse og rusomsorg</p> <p>Dette er et område som det kan være vanskelig å levere gode nok tjenester på. Det er ofte kompliserte og sammensatte problemer som gjør at det er behov for slike tjenester. Det kan derfor være vanskelig for en mindre kommune å ha tilstrekkelig med ressurser og kompetanse til å ivareta denne gruppen mennesker.</p> <p>Det kan være aktuelt med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Våler kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer? 2. Ivaretas hensynet til brukermedvirkning i det psykiske helsearbeid og rusomsorgen i Våler kommune? 3. I hvilken grad sikrer Våler kommune at pasienter/brukere innen rusomsorg og psykisk helse får et helhetlig og koordinert tilbud? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Helse og omsorg	<p>NAV – styring og organisering</p> <p>Kontrollutvalget har merket seg at det er samarbeid mellom Elverum og Våler når det gjelder NAV/sosiale tjenester. Kontrollutvalget foreslår at det bestilles en gjennomgang av hvordan denne tjenestene styres og administreres/organiseres.</p> <p>VÅG-prosjektet?</p> <p>Konkrete problemstillinger vedtas ved bestillingen.</p>	Ikke gjennomført
Tekniske tjenester	<p>Kommunens planarbeid</p> <p>Statsforvalteren har påpekt at kapasitet og kompetanse på planleggingsområdet er vurdert å være mindre god. Kontrollutvalget foreslår derfor en gjennomgang av dette området, ettersom eventuelt manglende planarbeid påvirker mange deler av kommunens virksomhet og kan være hemmende for utvikling av kommunen.</p> <p>Det kan være aktuelt med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan styres fremdrift av kommunens planer på de forskjellige områdene? 2. Hvilke verktøy, måleredskaper og styrings- og rapporteringsordninger finnes for å sikre at målsettingene nås? 3. Hva er status for kommunens måloppnåelse i forhold til de forskjellige målene i kommuneplanens samfunnsdel? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Helse og velferd	<p>Barnevern – oppvekstreformen og samhandling</p> <p>I 2009 inngikk Våler kommune et samarbeid med Åsnes og Grue og er nå del av Solør Barneverntjeneste. Vertskommune er Åsnes.</p> <p>Barnevernreformen, også kalt oppvekstreformen, trer i kraft 1. januar 2022. Kommunene får økt faglig og økonomisk ansvar for</p>	Nytt forslag

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>barnevernet. Det overordnede målet med reformen er et bedre barnevern, der tjenestetilbudet skal kunne tilpasses lokale behov. Hvor godt forberedt er Solørkommunene på å imøtekomme reformens incentiver om bedre forebygging og samarbeid på tvers av tjenester.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan fungerer samarbeidet i Solør Barneverntjeneste? • Får barn og deres familier de tjenester de har behov for? • Er kommunene beredt på de økonomiske konsekvensene av reformen? • Har kommunene en løpende dialog mellom politisk, administrativ og faglig ledelse om styring, strategiske valg og ressurser i barneverntjenesten, som en del av det helhetlige forebyggende arbeidet med barn og unge i kommunen? <p>En slikt prosjekt vil kun være aktuelt som et fellesprosjekt med Åsnes og Grue.</p>	
Oppvekst	<p>Integrering av barn og unge Kommunen har hatt en ganske stor tilflytting av barnefamilier fra andre land. Med tanke på deres fremtid i kommunen, er det viktig at barna integreres på en god måte i både skole og andre aktiviteter.</p>	Nytt forslag

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet (år)

Selskap	Kontroller	Kommentarer

Når det er flere eiere i et selskap, prøver sekretariatet å samordne kontrollene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune

2023-2024

kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et område som er valgt for forvaltningsrevisjon eller at Statsforvalteren skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen vil bli rapportert til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Våler, 5.12.22

Geir Thomas Finstad (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder
Konsek Øst IKS

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune

2023-2024

Arkivsak-dok. 18/00104-59
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.12.2022

SAK V-55/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: