

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 1.2.2021 Kl. 08.30-14.15
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00082

Tilstede: Geir Thomas Finstad (BL)-leder,
Hans Johan Finne (Sp)-nestleder,
Åse Pedersen (Ap),
Unni Langmoen (FL),
Egil Olav Hansen (SV)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Ordfører Ola Cato Lie til sak 2/21
Kommunedirektør Rune Antonsen til sak 3/21
Ass. kommunedirektør Asgeir Rustad til sak 13/21
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under møtet
Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen til sak 8/21 og 9/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/21	19/00033-20	Sak V-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
2/21	18/00067-38	Sak V-2/21 Samtale med ordføreren.	3
3/21	18/00046-90	Sak V-3/21 Samtale med kommunedirektøren.	7
4/21	18/00019-43	Sak V-4/21 Interimrapport 2020.	9

5/21	18/00012-69	Sak V-5/21 Oppdragsavtale for Våler kommune 2021.	10
6/21	18/00012-70	Sak V-6/21 Statusrapport oppdragsavtale 2.halvår 2020.	12
7/21	18/00012-71	Sak V-7/21 Engasjementsbrev.	14
8/21	19/00009-17	Sak V-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	15
9/21	18/00178-16	Sak V-9/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	19
10/21	18/00106-13	Sak V-10/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020.	21
11/21	18/00012-76	Sak V-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2021.	3
12/21	18/00012-77	Sak V-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	3
13/21	18/00153-34	Sak V-13/21 Henvendelse til kontrollutvalget - Oppfølging av tidligere KU-sak 62/20	24
14/21	18/00104-35	Sak V-14/21 Eventuelt.	26

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektøren, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
 Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak V-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	1/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframlegg

Orienteringer/diskusjoner

- 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over tilsyn.

Møtebehandling

En rask gjennomgang om de ulike temaene ovenfor.

Kontrollutvalget uttrykker bekymring for økonomien i kommunen. Året 2020 viste en svært negativ utvikling – det må tas tøffe beslutninger dersom Våler skal bestå som en egen kommune, og de beslutningene må snart tas. Det vil gå utover offentlige tilbud i kommunen, og vi vil ikke klare dette med bare kommunalt samarbeid.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak V-2/21 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	2/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ola Cato Lie til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Våler kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Møtebehandling

- I regionen er den fremtidige sykehusstrukturen et stort spørsmål og det er mye fokus på dette for tiden. Våler har hele tiden vært klar på ønsket om et stor-sykehus ved Mjøsbrua og et akuttisykehus på Elverum. Sykehuset i Elverum innebærer mange arbeidsplasser i Våler og en nedleggelse vil få stor betydning for oss.
- Skole- og aktivitetshuset i Våler inkl. Våler bibliotek: Blir veldig flott og vil skape liv i bygdesentrum. Ungene som har hatt tilhold i kommunehuset starter på den nye skolen i dag.
- Mange linjebrudd med bygdene (Risberget og Gravberget) både når det gjelder telefon og strøm og det oppleves som en tung belastning for beboerne i disse bygdene. Det jobbes aktivt med dette problemet i kommunen.
- Kjølberget vindkraftverk: Ulovlig dispensasjonsvedtak i kommunen (feiltolkning av pbl. Krav), men det er allerede 6 kraftverk i drift – ikke reverserbart. En vindmølle fra samme fabrikat veltet i Sverige, og driften er stanset inntil videre.
- Covid-situasjonen er rolig i kommunen, men beredskapen er på plass. De første vaksinene ble satt for noen dager siden.
- Økonomien i kommunen – bekymring at budsjettet som vedtas i desember, sprekker allerede i begynnelsen av året og vi drifter ved bruk av fond. Dette har skjedd flere år på rad nå. Deler av Haslemoen må selges ut – 3 års frist om nyplanting som er oversittet. Fortsatt usikkerhet om muligheten for fortsatt militær drift.
- Det har vært tøffe tak for mange kommunalt ansatte, bla. i skolesektoren det siste året. Har vært etterspurt et takk, evtnt en oppmerksomhet fra ledelsen. Blitt en reaksjon etter at et eksternt firma fikk oppmerksomhet og gave fra kommunen.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak V-3/21 Samtale med kommunedirektøren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	3/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Saksframlegg

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Rune Antonsen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.
- Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.
- Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).
- Oppfølging av KS-saker.
- Sykefraværet i kommunen

Møtebehandling

En presentasjon av kontrollutvalget, sekretariatet og daglig leder for Revisjon Øst IKS for den nye kommunedirektøren.

Oppfølging av KS-saker/politiske ikke-avsluttede saker:

- Utbygging av bredbånd, næringssjefen jobber godt med dette
 - Boligsosial handlingsplan er godkjent, men et vedtak som gjør at planen ikke er gjennomførbar, så den må tas opp igjen
 - Barnehage/skoler – usikkerhet om hva som eventuelt skal selges og hva skal arealet brukes til når det ikke lenger brukes som opprinnelig
 - Våler brannstasjon – utsatt pga økonomi, doble utgifter i om kontrakt frem til 2025
- Økonomiske situasjonen i kommunen:*
- siste innspurt i regnskapet i disse dager. Ingen melding fra statsforvalteren om at budsjettet som ble vedtatt i desember ikke er godkjent (realisme- og budsjettkrav). Investeringer – skoleprosjektet er det store og det er ikke rapportert om avvik.
 - Skatteinngangen – basert på konservative og forsiktige tall. Det er skatteinngangen i landet som er viktig og ikke Vålers.
 - Våler har en marginal administrativ stab – da blir man hengende etter på mange viktige områder, bla. planarbeid

Varslingssaker:

- Tidligere byggesak som er sendt over til KPMG for videre behandling
- Sykefraværet i kommunen*

- går i riktig retning fra 2018. 8,2 % i 2020. Det viktige er ikke å sette seg mål om hvordan sykefraværet bør ligge på i kommunen, men å sette inn de riktige tiltakene. Det er veldig mye kommunen selv ikke har påvirkning på.

Har kommunedirektøren noen tanker med Vålers risiko for å bli en Robek-kommune? Vi må jobbe med det som vedtatt av innsparinger. Vi må først kvittere ut spørsmålet om kommunesammenslåing før vi eventuelt bruker tid og krefter på mer interkommunalt samarbeid. Er det grunnlag for å danne en større kommune? – først en uformell kontakt med Elverum, Åsnes og Grue.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Sak V-4/21 Interimrapport 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	4/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Saksframlegg

Revisjon Øst IKS vil legge frem en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten blir sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

Ettersom rapporten ikke er kommet når innkallingen nå sendes ut, må nærmere saksfremstilling utgå.

Møtebehandling

Interimrapporten er mottatt og oversendt utvalget før møtet. Daglig leder Revisjon Øst IKS tok oss gjennom rapporten. Ved interim testes det som er mulig å teste av rutiner og internkontroll. Signatur ved *anvisninger* – vedtatt at Våler kommune skal ha dobbel signatur. *Avstemminger*

Det er ikke avdekket noen vesentlige feil eller avvik ved kontrollen, og revisjon mener internkontrollen i Våler kommune fungerer tilfredsstillende. Revisjon har imidlertid enkelte anbefalinger:

- Mangler applikasjonskontroller i Visma
- Ofte avstemming av arbeidsgiveravgift – nå kun 31.12
- Økonomisk stønad (Visma velferd) – remitteringsfilen fungerer ikke som forutsatt (ikke arbeidsdeling slik det skal være). Opplyses at dette skyldes covid-situasjonen.

Dersom regnskap leveres innen fristen – og vi har ikke grunn til å tro annet, vil revisjonen levere sin revisjonsberetning innen 15. april.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Sak V-5/21 Oppdragsavtale for Våler kommune 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	5/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	150
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	650	650
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	325	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1025	1025

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Møtebehandling

Saken må ses i sammenheng med rapporteringen av andre halvår 2020, jf. sak 6.

Votering

Det ble lagt frem forslag om å stille godkjenning av oppdragsavtalen i bero til det er konkludert om hva man gjør med merforbruket i 2020, jf. sak under.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Godkjenning av oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 utsettes til kontrollutvalgets møte i mars.

Sak V-6/21 Statusrapport oppdragsavtale 2.halvår 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	6/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering.

Saksframlegg

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020. I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Våler et merforbruk på 194,25 timer.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Møtebehandling

En gjennomgang av rapporten. Nå har kommunestyret innvilget 100.000,- kr ekstra, så merforbruket er om lag 94.000,-. Dette må legges frem for kommunestyret. Alternativene er å be om mer penger til kontrollarbeidet eller å ikke bestille prosjekter i 2021. Prosjektene har rett og slett blitt mer ressurskrevende enn revisjon først så for seg. Det er ikke heldig at aktivitetsnivået må reduseres i 2021. Kontrollutvalgets leder tar en samtale med kommunedirektøren.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering

Sak V-7/21 Engasjementsbrev.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	7/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune til orientering.

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Møtebehandling

Daglig leder ved Revisjon Øst gikk gjennom engasjementsbrevet og hvilke oppgaver og ansvar som følger av avtalen med kommunen. Det er mange spesielle begrep som benyttes innen revisjon og det er en god veiledning for kontrollutvalget når revisjon selv gikk gjennom dokumentet.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune til orientering.

Sak V-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	8/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Saksframstilling:

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>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.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Våler kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av andre prosjekter.</p> <p>Våler er ikke med i HIKT (Hedmark IKT), eller noe annet fellessystem, noe som kan være en utfordring i forhold til sårbarhet.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?<ol style="list-style-type: none">a. Sikkerhetskopiering av datab. Personvernc. Kriseløsninger m.v.3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Administrasjon og styring</p>	<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>
<p>Administrasjon og styring</p>	<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?

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>3. I hvilken grad har Våler kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?</p> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
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>

Klima er et område som det vil være naturlig å vurdere forvaltningsrevisjon på etter hvert, da dette blir et mer og mer viktig område. Det er da naturlig å vurdere dette som et fellesprosjekt i regionen. Dette tas opp til vurdering ved revidering av planen om to år.

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og</p>

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Møtebehandling

Forslag om å prioritere

- Økonomistyring og budsjettprosess
- Psykisk helse og rusomsorg

Merforbruket fra 2020 vil påvirke muligheten til å iverksette nye prosjekter nå. Sykefraværprosjektet vil bruke det meste av ressursene i år – gjenstående for 2021 er 60-70 timer. Det er for eksempel tilstrekkelig for en eierskapskontroll, men vil være for lite for et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Også mulig å skyve en bestilling av en prosjektplan til slutten av året og starte et prosjekt i 2022.

Forslag om å iallfall slutføre sykefraværprosjektet i 2021. Komme tilbake til leveringsdato – en orientering gis på neste møte i KU.

Det kan dukke opp behov for forvaltningsrevisjon av SOR – som et fellesprosjekt.

Votering

Enighet om å avvente eventuell bestilling. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget avventer eventuell bestilling av nye prosjekter.
2. De timene som has til rådighet i 2021, brukes til eventuelle mindre undersøkelser.

Sak V-9/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	9/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Saksframstilling:

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi kan også foreslå at det samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene.

Uavhengig av dette vil vi foreslå at det gjennomføres en eierskapskontroll rettet mot Midt-Hedmark Brann og redningstjeneste IKS, for å se hvordan Våler kommunes representanter følger opp selskapet og eventuelt tidligere gjennomførte kontroller i selskapet.

Møtebehandling

Se drøftelsen ovenfor.

Votering

Vedtak

Kontrollutvalget utsetter eventuell bestilling av prosjekt, jf. diskusjonen i punkt 8 ovenfor.

Sak V-10/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	10/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2021, og oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Møtebehandling

Sekretariatsleder gikk gjennom årsrapporten.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Sak V-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	11/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2021 til orientering.

Sak V-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	12/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjema for vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20.

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

Ingen merknader fra kontrollutvalgets medlemmer.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjema for vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20.

Sak V-13/21 Henvendelse til kontrollutvalget - Oppfølging av tidligere KU-sak 62/20

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	13/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet den 23.11.20 sak 62/20, en henvendelse som kontrollutvalget har mottatt fra Pensjonistpartiet v/ Gunn Marit Lindmoen vedrørende belysning Lundebyhagan.

Kontrollutvalget ba i første omgang om en kort orientering fra kommunedirektøren om saken.

Møtebehandling den 23.11.20

Kommunedirektøren har ikke fått undersøkt saken nærmere. Krav fra strømleverandøren om at alle anlegg må få sitt eget skap med egen måler, samt at en del ulovlige lamper (investeringskostnad) må skiftes ut. Dette er kostbare tiltak. Kommunedirektøren mener at kostnadene for belysning Lundebyhagan er relatert til tidligere (gamle) vedtak, at disse ikke er kommet med i budsjettet for prosjektet og at dette derfor fremstår som misvisende.

Votering 23.11.20

Dersom disse opplysningene stemmer og dette blir opplyst til kommunestyret, så trenger ikke kontrollutvalget følge opp denne saken videre. Enighet om at kommunedirektøren gir en skriftlig redegjørelse til KS med kopi til KU. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak 23.11.20

Kommunedirektøren redegjør for saken til kommunestyret med kopi til KU. KU tar deretter en ny vurdering av behovet for å følge opp saken videre.»

Kontrollutvalget ønsker en oppfølging av saken da de ikke har mottatt en skriftlig tilbakemelding i saken.

Møtet lukkes i medhold av § 11-5 annet ledd, jf. tredje ledd litra a)

Møtebehandling

Kontrollutvalget har mottatt en e-post med en redegjørelse for saken som også er sendt kommunestyret.

Votering

Vedtak

Kontrollutvalget tar Rustads redegjørelse for saken til orientering. KUs leder og sekretariatsleder tar en samtale med revisjon om eventuell oppfølging av saken.

Sak V-14/21 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	14/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

En diskusjon om permisjonsreglementet for deltakelse i politiske utvalg.

Votering

Vedtak

