

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.10.2022 kl. 08:30 – 15:00

Sted: Møterom ved kantina

Arkivsak: 18/00082

Tilstede: Geir Thomas Finstad (BVS) - leder
Hans Johan Finne (SP) – nestleder
Unni Langmoen (FOLI)
Egil Olav Hansen (SV)
Åse Pedersen (AP)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre:

Varaordfører Elin Østeberg til sak 39/22
Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 41/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
38/22	19/00008-5	Sak V-38/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
39/22	18/00067-62	Sak V-39/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
40/22	18/00012-135	Sak V-40/22 FELK 2021	10.00	Revisjon
41/22	18/00046-130	Sak V-41/22 Samtale med kommunedirektør	10.30	

		LUNSJ	11.15	
42/22	18/00012-138	Sak V-42/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023	11.45	Revisjon
43/22	18/00035-24	Sak V-43/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	12.15	
44/22	18/00104-56	Sak V-44/22 Eventuelt	13.00	
45/22	20/00008-3	Sak V-45/22 Besøk Våler barne- og ungdomsskole	13.30	Ledelsen Våler barne- og ungdomsskole

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.

Åse Håvit Podersen

Gert Thomas Færkel

Jens J. Finne

Eivind Johnsen

Muri Langmoen

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.

Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak V-38/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	38/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

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.
- 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.

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering i sakene.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak V-39/22 Samtale med varaordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	39/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

Varaordfører Elin Østeberg møtte til kontrollutvalgets møte i dag og gav en orientering.

- Økonomi
- VÅG
- Utlysning av rektorstilling på skolen.
 - Avviksanalyse/ståstedsanalyse
 - Informasjon til KS ang. utlysning av stilling.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak V-40/22 FELK 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	40/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

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

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 18.10.21, jf. sak V-59/21. Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon**, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Revisor har kontrollert etteroppgjør for beboere på langtidsopphold i institusjon for perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.

«Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Våler kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.»

Møtebehandling

Sekretariatsleder gav en orientering i saken. Det var ingen merknader til saken.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

Sak V-41/22 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	41/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

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 kommunedirektør 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 åpnete 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 kommunedirektør 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.

Møtebehandling

- Økonomi
 - Budsjett
 - Nedbemanning
- Anmeldelser og varsling
 - En pågående varsling
- Sykefravær - stabilt
- Tilsynssaker – en pågående sak som ikke er lukket

Fra kontrollutvalget:

- Dialog- og budsjettmøter som avholdes i kommunen - ønsker at nestleder også skal få innkalling, og kunne delta.
- Flere av kontrollutvalgsmedlemmene har mistet tilgang til utvalgssakslister i politikerportalen.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak V-42/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	42/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

Saksfremstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Tjeneste	Timer 2023	Timer 2022
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	160	150
3 Revisjon av beboerregnskap	25	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	675	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	1050	1 025

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak V-43/22, bygger på denne oppdragsavtalen.

Timer til disposisjon er økt med 25 sammenlignet med avtalen for 2022. Avtalen forutsetter kr 1100,- i timesats for 2023, som er foreslått å bli vedtatt i representantskapet 29.9.22 i Revisjon Øst. Nærmere om kostnader i sak V-43/22.

Møtebehandling

Sekretariatsleder gav en orientering i saken.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

[Lagre]

Sak V-43/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	43/22

Forslag til vedtak/innstilling:

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.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	168 000
Sekretariatet	209 000
Revisjonen	1 155 000
Totalt	1 532 000

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.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2022. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen vil det bli satt opp 6 ordinære

møter, men kontrollutvalget får også møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs eller fagdager.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Våler kommune sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring gjeldende fra 1.5.22:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	75 %	798 239,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	Pr. time	300,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	5%	39 912,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, tapt arbeidsfortjeneste, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det blir fysisk konferanse igjen i 2023.

Sekretariatet avholder også en årlig fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjettramme er satt til kr 3.155.000,-. For Våler kommune sin del blir betalingen 3.000,- kr mer enn for 2022. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Våler kommune fikk en tilleggsregning på kr. 4.500,- i 2022 etter medgått tid i 2021.

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og noe opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregneskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av den vedtatte oppdragsavtalen, jf. vedlegg 1 i sak V- /22.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandler sitt budsjett for selskapet i møtet 29.9. 22, jf. vedlegg 2 som må ettersendes. I medhold av forslaget som foreligger vil betalingen for 2022 for Våler kommune sin del bli kr 1 155 000,- mot kr. 1 076 250,- i 2022. Antall timer til disposisjon er økt med 25 i tillegg til en økning i timeprisen.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Godtgjørelser kontrollutvalget	135 000	140 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	5 000
Tapt arb.fortj.		
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	5 500	3 000
Kurs	23 000	26 000
Sum	168 000	176 000
Ramme Konsek	209 000	206 000
Ramme Revisjon	1 155 000	1 076 250
Samlet	1 532 000	1 458 250

Totalt blir Våler kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på kr. 1 532 000,- en økning på 5,1 % fra 2022.

Møtebehandling

Sekretariatsledere gav en orientering i saken.
Det var ingen merknader til forslag til vedtak.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	168 000
Sekretariatet	209 000
Revisjonen	1 155 000

Totalt	1 532 000
---------------	------------------

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.

[Lagre]

Sak V-44/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	44/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]

Sak V-45/22 Besøk Våler barne- og ungdomsskole

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.10.2022	45/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse 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 befaring og orientering om Våler barne- og ungdomsskole. Vi har derfor spurt ledelsen ved Våler barne- og ungdomsskole om en slik befaring/orientering i forbindelse med utvalgets møte den 3.10.

Ledelsen har bekreftet at Morten Libekk vil møte utvalget for å lede en befaring i bygget og gi orientering om skolens virksomhet.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ble tatt imot av Morten Libekk, konst. rektor ved Våler barne- og ungdomsskole.

Utvalget fikk en befaring av skolen og en god orientering om virksomheten. Kontrollutvalget var meget fornøyd med orienteringen.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

[Lagre]