

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 02.10.23 kl. 08.30 – 13.00
Sted: Møterom ved spiserom, Kommunehuset
Arkivsak: 18/00082

Tilstede: Hans J. Finne (SP) – nestleder
Åse Pedersen (AP)
Unni Langmoen (FOLI)
Egil Olav Hansen (SV=)

Møtende
varamedlemmer:


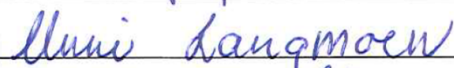
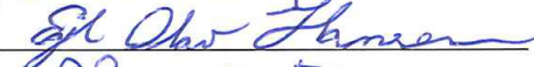

Forfall: Geir Thomas Finstad (BVS) - leder

Andre: Ordfører May-Liss Sæterdalen til sak 38/23
Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 39/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

Saker til behandling			
37/23	19/00033-43	Sak V-37/23 Referater og orienteringer	3
38/23	18/00067-72	Sak V-38/23 Samtale med ordfører	4
39/23	18/00046-157	Sak V-39/23 Orientering fra administrasjonen	5
40/23	18/00012-173	Sak V-40/23 Godkjenning av oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst	7
41/23	18/00035-27	Sak V-41/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	9
42/23	18/00012-174	Sak V-42/23 Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll	13
43/23	18/00104-68	Sak V-43/23 Eventuelt	15

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, 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-37/23 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	02.10.2023	18/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksfremstilling

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - o Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - o Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - o Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
 - o Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - o 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/valer under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Møtebehandling

Det har ikke vært møter i utvalgene siden sist møte.

Lite politisk aktivitet i utvalg og råd før valget er gjennomført.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak V-38/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	02.10.2023	19/23

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

- Bedt om innsyn i dokumenter vedr. Haslemoen
- Åpning av kunstutstilling – Tidskapsel
- Dambruddet – kan søkes om skjønnsmidler til gjenoppbygging av skader på vann- og avløp

Ellers var dette siste møtet til Sæterdalen som ordfører. Hun har vært fornøyd med samarbeidet med kontrollutvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak V-39/23 Orientering fra administrasjonen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	02.10.2023	20/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anniken Baksjøberget, eller den hun delegerer, til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kommunedirektøren har meldt forfall til dette møtet. Kontrollutvalget ber om at administrasjonen orienterer om saker som anses som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

- o Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- o 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.*
- o Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- o Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- o 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.

Møtebehandling

Økonomi:

- Jobber nå med 2. tertial. Må ha nytt formannskapsmøte slik at vi får behandlet bla. kvartalsrapporten. Noen skjevheter i periodisering for ulike inntekter, så selv om vi får et avvik nå, viser prognosene at det likevel kan bli et overskudd når året er omme. Vi omprioriterer på ulike virksomhetsområder, og vi har hele tide trykk på nødvendige tiltak.
- Økonomi og budsjettstyring: Jobbe med konkrete mål – styringsvirksomhet gjennom aktivitet.

Planarbeidet: vi vil leie inn nødvendig personell for å jobbe med dette

Kommunalt samarbeid: vi må vite hva vi går inn i, og det skal være bra for Våler kommune. Kommunale samarbeid kan være kostnadskreven

Sykefravær: total 7,4 %, men vi har slitt en del med det digitale systemet, så tallet oppgis med en viss usikkerhet

Ingen *tilsyn* som kommunedirektøren er kjent med. Ingen *anmeldelser* og *varslinger*.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering

[Lagre]

Sak V-40/23 Godkjenning av oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	02.10.2023	21/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2024. Oppdragsavtalen ble presentert i forrige kontrollutvalgsmøte og det er ikke gjort noen endringer i forslaget som ble lagt frem, og tidsrammen er også den samme som for 2023.

Tjeneste	Timer 2024	Timer 2023
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	160	160
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	675	675
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Eierskapskontroll	50	50
SUM 6-8	325	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 050	1 050

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak V-41/23, bygger på denne oppdragsavtalen. Avtalen signeres av møteleder og daglig leder i Revisjon Øst.

Møtebehandling

Oppdragsavtalen ble gjennomgått i forrige møte. Ingen spesielle diskusjoner rundt avtalen for 2024. Nestleder signerte.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024

[Lagre]

Sak V-41/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	02.10.2023	22/23

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 2024

	Budsjett 2024
Kontrollutvalget	170 000
Sekretariatet	217 000
Revisjonen	1 233 750
Totalt	1 620 750

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2024.
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.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2023. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentantens lønn. I møteplanen settes det opp 6 møter.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn 75 %	798 239,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget pr. time	300,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring 5,0 %	39 912,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, 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 og det foreslås at 3 deltakere fra kontrollutvalget får delta på denne.

Sekretariatet avholder også opplærings- eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Det planlegges to fagdager/opplæringsdager for det nye kontrollutvalget i regi av sekretariatet. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs og dette legges inn i budsjettforslaget. Vi har derfor budsjettert med 8 møter i 2024.

Sekretariatsfunksjonen

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

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 følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 267 000,-. For Våler kommune sin del blir betalingen kr. 217 000,- for 2024. 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 fratrukk på kr. 2.210,- på første faktura 2023 etter medgått tid i 2022.

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

Revisjonen

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

- Revisjon av kommuneregnskapet, 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 oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Oppdragsavtalen ble godkjent i kontrollutvalgets møte i dag, jf. sak V-40/23.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 21.9.23, jf. vedlegg 2 til saken. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2024 for Våler kommune sin del bli kr 1 233 750 mot kr.1 155 000,- i 2023. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er oppjustert.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

	2024	2023
Godtgjørelser kontrollutvalget	135 000	135 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
Tapt arb.fortj.		
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 500
Møteutgifter	5 500	5 500
Kurs	25 000	23 000
Sum	170 000	168 000
Ramme for virksomheten	217 000	209 000
Ramme for virksomheten	1 233 750	1 155 000
Sum totalt	1 620 750	1 532 000

Totalt er Våler kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2024 på kr 1 620 750,- en økning på 5,8 % fra 2023.

Møtebehandling

Det er oppdaterte satser fra 1.5.23, så tallene som redegjort ovenfor, må justeres noe.

Det ble gjort en liten endring i reiseutlegg. Det er vanskelig å vite ettersom utvalgsmedlemmene ikke er valgt. Det går heller ikke an å budsjettere med tapt arbeidsinntekt. Dette vil derfor måtte komme i tillegg.

Votering

Det ble fremmet forslag om endret vedtak.

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 2024

	Budsjett 2024
Kontrollutvalget	172 000

Sekretariatet	217 000
Revisjonen	1 233 750
Totalt	1 622 750

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2024.
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-42/23 Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	02.10.2023	23/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til orientering

Saksframstilling:

Som del av årsrapporten, tas det alltid med en rapportering på planer, bestilling, behandling og oppfølging av de forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har gjennomført i det aktuelle året.

Her legges frem en oversikt over alle prosjekter kontrollutvalget har bestilt, behandlet og fulgt opp i løpet av kontrollutvalgsperioden.

Kontrollutvalget tar en evaluering av prosjektene og en åpen diskusjon:

- Har ressursbruken vært hensiktsmessig utfra kostnad vrs. nytte?
- har man truffet på de temaer hvor behovet har vært størst?
- har problemstillingene vært presise nok slik at rapportene har svart ut det man ønsket å finne ut av?
- hvilke positive/negative erfaringer er gjort underveis?
- hva kan/bør eventuelt gjøres annerledes med tanke på videre oppfølging og bruk av rapportene?
- annet?

Alle rapportene ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsekost.no/kontrollutvalgene for hver enkelt kommune og under fanen Revisjonsrapporter dersom man ønsker å «friske opp hukommelsen».

Møtebehandling

Opplever at kontrollutvalget har tillit i kommunestyret. Enkelte temaer som kontrollutvalget har vært opptatt av, er også temaer som har fått fokus i andre politiske utvalg.

Ressursbruken har vært bra med tanke på hva vi har fått igjen. Det hadde vært ønskelig med litt mer midler i enkelte saker.

Vi har fått veldig positive tilbakemeldinger der vi har gjort mindre undersøkelser og faktarapporter.

Det kan vært lurt å foreta en ny forvaltningsrevisjon på den samme virksomheten i neste periode. Det vil gi en bedre mulighet til å vurdere hvordan anbefalingene er fulgt opp og hvilke resultater man har oppnådd/eventuelt ikke oppnådd etter noen år.

Pr. i dag gis det kun orienteringer til kontrollutvalget, eventuelt med ytterligere oppfølginger med hva som er blitt fulgt opp, men man får jo lite informasjon om reelle resultat.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Evalueringen tas til orientering

[Lagre]

Sak V-43/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	02.10.2023	24/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Kontrollutvalget takker hverandre for et godt samarbeid gjennom perioden. Spesielt fornøyd med at vi har klart å ikke diskutere politikk, men hatt fokus på den rollen og de oppgavene vi er satt til å gjøre.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]

