

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.12.22 kl. 08.30 – 15.00

Sted:

Arkivsak: 18/00082

Tilstede:

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

Forfall:

Andre: Ordfører May-Liss Sæterdalen til sak 47/22
Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 48/22
Revisjon Øst IKS til sakene 51 - 52/22
Solør barneverntjeneste til sak 49/22

Protokollfører: Utvalgssekretær

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
46/22	19/00008-7	Sak V-46/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
47/22	18/00067-64	Sak V-47/22 Samtale med ordfører	4
48/22	18/00046-134	Sak V-48/22 Samtale med kommunedirektør	5
49/22	20/00008-5	Sak V-49/22 Orientering fra barnevernet	7
50/22	18/00151-20	Sak V-50/22 Årsplan 2023	9

51/22	18/00012-146	Sak V-51/22 Orientering om revisjonsstrategien	11
52/22	18/00012-147	Sak V-52/22 Plan for FELK 2022	13
53/22	18/00105-37	Sak V-53/22 Kontrollutvalgets egenvurdering	15
54/22	18/00209-15	Sak V-54/22 Vurdering av revidert plan for FR-EK	16
55/22	18/00104-59	Sak V-55/22 Eventuelt	18

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-46/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	46/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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 mediesaker.
- 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 fra de ulike utvalgene.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak V-47/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	47/22

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

- VÅG – videre diskusjoner. Ikke noe endelig avklart
- Møte med ny forsvarskoordinator – fremtidig bruk av Haslemoen.
- Arrangement 11. november – avslutning på 1000-årsjubileumet. Vyer om Vålers fremtid
- Arbeidet med overordnede planer
- Dialogmøte med Statsforvalteren (Regionrådet)
- NOU Inntektsfordeling i kommunene – høringsfrist snart
- Skolefaglig rådgiver – ikke lovlig å ha denne funksjonen i annen kommune, så har startet en prosess med å få dette tilbake til Våler
- Hva gjøres med tomme hus på Rekka? Laget et mulighetsstudie av hele området (av arkitekter). Skal ut på lokal høring.
- Bosetting av flyktninger (foreløpig 41 stk.)

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om annet vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak V-48/22 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	48/22

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 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 åpnede 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.

Møtebehandling

Økonomi:

Ferdig med budsjett – levert et budsjett i balanse for 2023 uten bruk av disposisjonsfond. Ser at det blir større utfordringer for 2024 – må starte tidlig i 2023 og at politikere også er med. Må se på totaldrift, ikke bare slanke virksomhetene.

Regnskapet – de store virksomhetene vil trolig få bedre resultat enn 2. tertial. Vil bli et negativt resultat i 2022 fordi det var budsjettert med bruk av disposisjonsfond, men noe bedre enn forventet.

Anmeldelser og varslinger: Ingen varslinger, men har vært avvik

Tilsyn: ingen ikke-varslede tilsyn

KS-saker: vilkår ved disposisjonsvedtaket for vindkraft. Statsforvalteren har gitt medhold i 2 av tre – ikke økonomisk kompensasjon

Sykefravær: 8,3 %. Krevende å finne vikarer innenfor helse og på skolen. Jobbe med oppfølging – sykefravær er kostbart.

- Informasjon om VÅG
- Renoveringskostnader – nødvendig for å få attraktive arbeidsplasser i Våler

Ny rektor starter 10. februar (kommer fra Nord-Odal).

Ny økonomisjef ansatt fra 1. november – inviteres inn til neste KU-møte

Revidering av planer – på overtid nå.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak V-49/22 Orientering fra barnevernet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	49/22

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 orientering om barnevernet, og vi har bedt leder ved Solør barneverntjeneste om å komme og orientere i saken.

Møtebehandling

Enhetsleder ved Familiens hus og leder ved barneverntjenesten møtte til saken.

Lovbestemt at kommunestyret minst en gang i året skal få en redegjørelse om tilstanden i barneverntjenesten – tilstandsrapport. 23,8 årsverk fordelt på 24 ansatte. Solør barneverntjeneste har 3 avdelinger. Ellers barnevernvaktsamarbeid med Kongsvinger, Eidskog, Nord- og Sør-Odal.

Solør har store sosioøkonomiske utfordringer. Ikke enkelt å måle reell kvalitet (menneskelige tjenester) på en barneverntjeneste.

Bekymringsmeldinger er grunnlaget for all vår aktivitet. Mange meldinger inn til barneverntjenesten – ca 350 så langt i år. Vi ligger høyere enn mange andre kommuner (landsgjennomsnitt). Vi gjennomfører også flere undersøkelser enn gjennomsnittet. Ansvar for om lag 150 barn og unge i Solør pr. i dag.

Tidligere var Solør barneverntjeneste tildelt om lag 3 mill. kr til 3,7 stillinger. Denne ordningen har falt bort fra 2022 og midler til stillinger inngår nå i den ordinære budsjettammen i den enkelte kommune. Solørkommunene vil trolig komme negativt ut i den nye tilskuddsordningen.

Mange alvorlige og kompleks saker som krever mye av tjenesten. Økt ansvar og flere oppgaver innad i tjenesten, spesielt fosterhjemsoppfølging. Høyere krav til kompetanse, styrking av tiltak, nye føringer, ny barnevernlov, Oppvekstreformen. Krav om masternivå eller tilsvarende etterutdanning.

Oppvekstreformen:

- Satsinger og tiltak utenfor barneverntjenesten - tjenester til alle og lavterskeltilbud

- Kommunene skal styrke arbeidet med tidlig innsats
- Hjelpen skal bli bedre tilpasset barn og familiens behov
- Presisering av samarbeidsplikten, kommunens ansvar for å samordne tjenestetilbudet til det enkelte barn
- Økt kompetanse
- Kommunens øvrige tjenester må styrkes med tanke på tidlig innsats
- Ansvarsoverføring fra Bufetat til kommunene
- Endring av finansiering – refusjonsordninger borte og fullt finansieringsansvar for fosterhjemmene
- En nøkkel vil være å ha gode tilbud innen psykisk helse (mye problemer skyldes psykisk uhelse hos foreldre/foresatte og vold i nære relasjoner)

Hva trenger vi?

- Helhetlig tjenestetilbud – familier skal ikke falle mellom to stoler
- Målrettede bidrag fra alle sektorer

Kontrollutvalget takker for meget nyttig og informativ orientering.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

[Lagre]

Sak V-50/22 Årsplan 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	50/22

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 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.

Møtebehandling

Utvalget gikk gjennom utkast til årsplan. Ingen spesielle merknader.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - b. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.

[Lagre]

Sak V-51/22 Orientering om revisjonsstrategien

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	51/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

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

Møtebehandling

Regnskapsrevisor møtte til saken og gikk gjennom revisjonsstrategien. Enkelte spørsmål underveis.

- Risikoanalyser
- Identifisert risiko (møte lukket).

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om annet vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

[Lagre]

Sak V-52/22 Plan for FELK 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	52/22

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.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor møtte til saken.

Kontroll med økonomiforvaltningen. FELK skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Ingen «røde» temaer. Revisjon har plukket ut temaet *Driftstilskudd til private barnehager* (gult = sannsynlig og alvorlige konsekvenser) for 2022.

Rapport til KU innen 30.6.2023.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

Sak V-53/22 Kontrollutvalgets egenvurdering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	53/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene i 2022. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Møtebehandling

Har hatt en del interessante diskusjoner og saker i løpet av året. Synes vi har hatt flere gode orienteringer fra administrasjonen.

Erfaring med mindre undersøkelser synes vi også har vært bra – revisjonsrapporter blir ofte for omfattende til at alle faktisk leser dem.

Godt samarbeid med sekretariatet.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	54/22

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.

Møtebehandling

Kontrollutvalget gikk gjennom den reviderte planen. Det ble fremmet forslag om et ytterligere prosjekt. Utvalget valgte ut to forvaltningsrevisjonsprosjekter for henholdsvis 2023 og 2024.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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.

[Lagre]

Sak V-55/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	05.12.2022	55/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalgskonferansen 1. og 2. februar 2023. Utvalget har budsjettert med tre deltakere.

Sekretariatet melder på. Hans, Åse og Unni.

Votering

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]