

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.08.2020 08:30

Sted: Sentralgården, møterom ved kantina.

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 17.08.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 31.08.2020

3

Saker til behandling

37/20 Sak V-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
38/20 Sak V-38/20 Samtale med ordfører.	13
39/20 Sak V-39/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	14
40/20 Sak V-40/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	16
41/20 Sak V-41/20 Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Våler Vekst AS.	18
42/20 Sak V-42/20 Samtale med kommunedirektøren.	49
43/20 Sak V-43/20 Ytterligere oppfølging FR - Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19	50
23/20 Sak V-23/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	52
18/20 Sak V-18/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	57
44/20 Sak V-44/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	58
45/20 Sak V-45/20 Vurdering av ressurser til forvaltningsrevisjon.	63
46/20 Sak V-46/20 Eventuelt.	78
47/20 Sak V-47/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	79

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.08.2020 kl. 08:30
Sted: Sentralgården, møterom ved kantina.
Arkivsak: 18/00082

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOL)I Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Ordfører:	Ordfører Ola Cato Lie
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Konst. kommunedirektør Asgeir Rustad Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Torgun M. Bakken eller Nina Bolneset (<i>Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no</i>)
Invitert til sak:	Ordfører Ola Cato Lie til sak 38/20
Innkalt til sak:	Daglig leder i Våler Vekst AS, Ivar Opås, til sak 41/20. Konst. kommunedirektør Asgeir Rustad til sakene 42/20-43/20 og 23/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.

To av sakene har saksnummer fra innkallingen til møtet 16.3.20, som ble avlyst.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar?
Saker til behandling				
37/20	19/00033-14	Sak V-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
38/20	18/00067-32	Sak V-38/20 Samtale med ordfører.	09.15	Ordfører

39/20	18/00209-11	Sak V-39/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	10.00	
40/20	18/00181-28	Sak V-40/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	10.15	
41/20	19/00002-5	Sak V-41/20 Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Våler Vekst AS.	10.30	Revisor/ DL
		Lunsj	11.15	
42/20	18/00046-84	Sak V-42/20 Samtale med kommunedirektøren.	11.45	Kom.dir.
43/20	18/00214-12	Sak V-43/20 Ytterligere oppfølging FR - Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19	12.45	Kom.dir.
23/20	18/00044-9	Sak V-23/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	13.15	Kom.dir.
		Pause	13.45	
18/20	18/00012-54	Sak V-18/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	14.00	DL Birkelid
44/20	18/00012-61	Sak V-44/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	14.30	DL Birkelid
45/20	19/00009-12	Sak V-45/20 Vurdering av ressurser til forvaltningsrevisjon.	15.00	
46/20	18/00104-29	Sak V-46/20 Eventuelt.	15.15	
47/20	18/00105-29	Sak V-47/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.30	

Geir T. Finstad (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 17.8.20
Torgun M. Bakken

Arkivsak-dok. 19/00033-14
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.08.2020

SAK V-37/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteinngangen pr. juni 2020.
2. Skatteinngangen pr. juli 2020.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

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 næring og miljø – 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.gsi-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsetting av ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS, og veien videre.
- Behandling av selskapsavtalen i eierkommunene i Konsek Øst IKS.

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2020				Inngang 2020		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2018	INNGANG 2019	BUDSJETT 2020	Akkumulert	Inngang 2020	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 20	I %	INNGANG 19	I %
							Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	9,474,421	10,088,175	10,100,000	10,100,000	10,031,193	10,031,193	-68,807	-0.68%	-68,807	-0.68%	-56,982	-0.56%
FEB	907,519	958,286	1,000,000	11,100,000	882,430	10,913,623	-186,377	-1.68%	-117,570	-11.76%	-75,856	-7.92%
MARS	13,477,580	13,406,487	13,600,000	24,700,000	13,143,392	24,057,015	-642,985	-2.60%	-456,608	-3.36%	-263,095	-1.96%
SUM	23,859,520	24,452,948	24,700,000		24,057,015							
APRIL	873,901	921,798	1,000,000	25,700,000	825,928	24,882,943	-817,057	-3.18%	-174,072	-17.41%	-95,870	-10.40%
MAI	14,311,174	14,576,660	14,600,000	40,300,000	12,704,197	37,587,140	-2,712,860	-6.73%	-1,895,803	-12.98%	-1,872,463	-12.85%
JUNI	707,963	628,056	760,000	41,060,000	1,135,010	38,722,150	-2,337,850	-5.69%	375,010	49.34%	506,954	80.72%
SUM	39,752,558	40,579,462	41,060,000		38,722,150							
JULI	9,530,429	9,438,265	9,600,000	50,660,000								
AUG	756,024	836,756	900,000	51,560,000								
SEPT	14,421,682	14,508,407	14,600,000	66,160,000								
SUM	64,460,693	65,362,890	66,160,000									
OKT	1,177,037	1,122,802	1,200,000	67,360,000								
NOV	15,412,098	17,342,036	17,000,000	84,360,000								
DES	439,721	502,688	400,000	84,760,000								
TOT	81,489,549	84,330,416	84,760,000	84,760,000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I juni 2020 fikk Våler inn kr. 375 010,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 49,34%
 Samtidig fikk vi inn kr. 506 954,- mer enn i juni 2019. Dvs. en + på 80,72%
 Hittil i år har Våler fått inn kr. 2 337 850,- mindre enn budsjettet. Dvs. en - på 5,69%

Våler 2.juli 2020.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2020				Inngang 2020		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2018	INNGANG 2019	BUDSJETT 2020	Akkumulert	Inngang 2020	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 20	I %	INNGANG 19	I %
							Hittil i år	Hittil i år				
									Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	9,474,421	10,088,175	10,100,000	10,100,000	10,031,193	10,031,193	-68,807	-0.68%	-68,807	-0.68%	-56,982	-0.56%
FEB	907,519	958,286	1,000,000	11,100,000	882,430	10,913,623	-186,377	-1.68%	-117,570	-11.76%	-75,856	-7.92%
MARS	13,477,580	13,406,487	13,600,000	24,700,000	13,143,392	24,057,015	-642,985	-2.60%	-456,608	-3.36%	-263,095	-1.96%
SUM	23,859,520	24,452,948	24,700,000		24,057,015							
APRIL	873,901	921,798	1,000,000	25,700,000	825,928	24,882,943	-817,057	-3.18%	-174,072	-17.41%	-95,870	-10.40%
MAI	14,311,174	14,576,660	14,600,000	40,300,000	12,704,197	37,587,140	-2,712,860	-6.73%	-1,895,803	-12.98%	-1,872,463	-12.85%
JUNI	707,963	628,056	760,000	41,060,000	1,135,010	38,722,150	-2,337,850	-5.69%	375,010	49.34%	506,954	80.72%
SUM	39,752,558	40,579,462	41,060,000		38,722,150							
JULI	9,530,429	9,438,265	9,600,000	50,660,000	10,870,318	49,592,468	-1,067,532	-2.11%	1,270,318	13.23%	1,432,053	15.17%
AUG	756,024	836,756	900,000	51,560,000								
SEPT	14,421,682	14,508,407	14,600,000	66,160,000								
SUM	64,460,693	65,362,890	66,160,000									
OKT	1,177,037	1,122,802	1,200,000	67,360,000								
NOV	15,412,098	17,342,036	17,000,000	84,360,000								
DES	439,721	502,688	400,000	84,760,000								
TOT	81,489,549	84,330,416	84,760,000	84,760,000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I juli 2020 fikk Våler inn kr. 1 270 318,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 13,23%
 Samtidig fikk vi inn kr. 1 432 053,- mer enn i juli 2019. Dvs. en + på 15,17%
 Hittil i år har Våler fått inn kr. 1 037 532,- mindre enn budsjettet. Dvs. en - på 2,11%

Våler 17.august 2020.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



Revidert 17.8.20

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) - 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	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - 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>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/vaaler/ (under «Sentrale dokumenter)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 3.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen). - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Arild Lande – næringsutvikling, nye tiltak og oppfølging av tidligere vedtatte tiltak. Mister kommunen arbeidsplasser (Stiftelsen sentralregisteret Braskereidfoss)? - Bruk av konsulenttjenester, oversikt over denne bruken.
Mandag 16.3.20 AVLYST	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kommunens beredskapsplaner, hvor oppdaterte er disse, hva inneholder disse planene og når var det sist vært øvelser. - Oppfølging av sykefravær, hvilke tiltak er planlagt for å få ned sykefraværet. Er det gjennomført medarbeiderundersøkelser? (Utsettes på grunn av bestilt FR) - Nærmere informasjon om økonomien v/økonomisjef.
Onsdag 6.5.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Kommunens beredskapsplaner, hvor oppdaterte er disse, hva inneholder disse planene og når var det sist vært øvelser. - Er det gjennomført medarbeiderundersøkelser? (spørsmål til rådmannen) - Nærmere informasjon om økonomien v/økonomisjef (utsettes til juni)
Fredag 19.6.20	Nærmere informasjon om økonomien v/økonomisjef.
Mandag 31.8.20	- Informasjon om håndtering av "sårbare barn" i korona-situasjonen (jf. sak 32/20). - Tas opp under samtalen med ordføreren (sendes ut i forkant): - Kontrollutvalget oppfordrer ordføreren til at det bør legges opp til mer informasjon til innbyggerne om korona-situasjonen, spesielt til de som ikke har tilgang på nett. - Samhandling mellom politikerne og administrasjonen, blir det gjennomført dialogmøter? Er det god nok kommunikasjon?



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Mandag 3.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Mandag 16.3.20 AVLYST	•
Onsdag 6.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019 (utsettes til juni). - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Fredag 19.6.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Mandag 31.8.20	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (utsettes til oktober).
Mandag 12.10.20	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. - Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Mandag 3.2.20	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.
Mandag 16.3.20 AVLYST	- Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18 og 18/18. - Prosjektplan FR – Sykefraværet i kommunen.
Onsdag 6.5.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS ¹ (utsettes til juni). - Ytterligere oppfølging FR – Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19 (utsettes til august).
Fredag 19.6.20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS (utsettes til august for å få med intervjuer av brukere og ansatte, jf. korona-situasjonen).
Mandag 31.8.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS. - Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18 og 18/19. - Ytterligere oppfølging FR – Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19.
Mandag 12.10.20	- Undersøkelse fra Hedmark Revisjon IKS, jf. KU-sak 26/20. - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024-foreløpige diskusjoner.
Mandag 23.11.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	- Oppfølging av rapporten om psykososialt skolemiljø når den nye skolen er på plass, jf. KU-sak 55/19. - Rapport FR sykefravær (mars 2021).

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Mandag 3.2.20	•
Mandag 16.3.20 AVLYST	•
Onsdag 6.5.20	• Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes)
Fredag 19.6.20	• Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Våler kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Mandag 3.2.20	• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2020 (utsettes til neste møte). • Oppdragsavtale for Våler kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for 2020 (utsettes).
Mandag 16.3.20 AVLYST	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)
Onsdag 6.5.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til august).
Fredag 19.6.20	•
Mandag 31.8.20	• Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	• Engasjementsbrev for 2020.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Mandag 3.2.20	•
Mandag 16.3.20 AVLYST	•
Onsdag 6.5.20	•



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
Fredag 19.6.20	•
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2021.
Mandag 23.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Mandag 3.2.20	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Mandag 16.3.20 AVLYST	•
Onsdag 6.5.20	•
Fredag 19.6.20	•
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00067-32
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2020

SAK V-38/20 SAMTALE MED ORDFØRER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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?

I tillegg fikk ordfører tilsendt noen punkter på mail 29.6.20, som kontrollutvalget ønsker at du sier noe om:

- Kontrollutvalget oppfordrer ordføreren til at det bør legges opp til mer informasjon til innbyggerne om korona-situasjonen, spesielt til de som ikke har tilgang på nett.
- Samhandling mellom politikerne og administrasjonen, blir det gjennomført dialogmøter? Er det god nok kommunikasjon?

Arkivsak-dok. 18/00209-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.08.2020

SAK V-39/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - FORELØPIG ORIENTERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven (koml.) §23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse

at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier koml. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir

hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Sekretariatet orienterer om hvordan vi har planlagt risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Arkivsak-dok. 18/00181-28
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.08.2020

SAK V-40/20 DIGITALE MØTER I KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.
2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som

vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om å få mulighet til å avholde digitale møter, dersom kontrollutvalgets leder ser det formålstjenelig. Det er likevel ikke aktuelt å behandle saker digitalt, dersom det er behov for å lukke møtet.

Arkivsak-dok. 19/00002-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Våler kommunestyre
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
31.08.2020

SAK V-41/20 RAPPORT **SELSKAPSKONTROLL/FORVALTNINGSREVISJON VÅLER VEKST** **AS.**

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.3.21.

Vedlegg:

1. Rapport Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon – Våler Vekst AS, mottatt 17.8.20.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 bestilte kontrollutvalget i møtet 21.1.19 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon knyttet til *Våler vekst AS* med følgende problemstillinger:

1. Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
3. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
4. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?
5. I hvilken grad har brukerne medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjon?

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1. Revisjonen konkluderer med at det i hovedsak ser ut til at selskapet er godt drevet.

De har gitt noen anbefalinger, som ligger i kapittel 12:

- **Selskapet bør intensivere arbeidet med å få en felles forståelse med de lokale Nav kontorene av målgruppen for AFT. Dette for å på sikt å kunne nærmer seg målet om 50 % til jobb/utdanning etter endt tiltak.**
- **Selskapet bør fortsette med brukerundersøkelser etter samme mal, slik at de på sikt kan sammenligne seg med seg selv og med det bedre kunne se om igangsatte tiltak har effekt.**

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

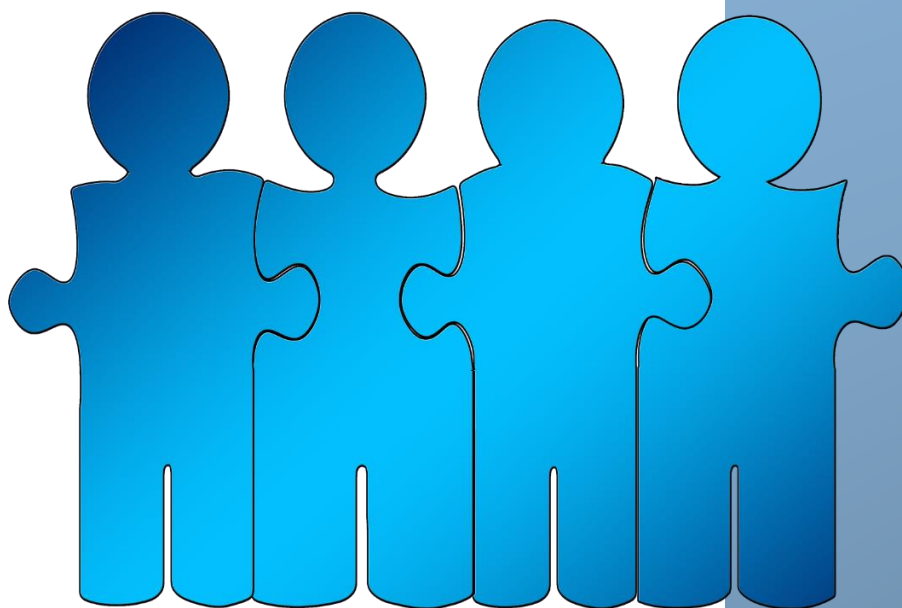
Rapportutkastet har vært sendt på høring til selskapet og til konst. kommunedirektør og deres tilbakemeldinger ligger i kapittel 13. Daglig leder i selskapet har ingen kommentarer, mens konst. kommunedirektør har et par kommentarer.

Vi har bedt om at daglig leder i Våler Vekst AS, Ivar Opås, om å være til stede under behandlingen.

Selskapskontroll 2020

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Våler
kommune

Våler Vekst AS



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

Forord

Denne rapporten er et resultat av selskapskontrollen: Våler Vekst AS for Våler kommune. Rapporten har vært på høring hos kommunedirektøren, selskapets daglige leder og selskapets styreleder. Høringsuttalelsene fremkommer av rapporten. Rapporten, som utgjør prosjektets sluttprodukt, avleveres herved til revisjonens oppdragsgiver, kontrollutvalget i Våler kommune.

Utøvende forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem har ført rapporten i pennen. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Kristin Høgås-Olsen utført kvalitetssikring av arbeidet.

Revisjonen ønsker å takke selskapet for nødvendighet tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet. Vi vil også takke de ansatte som vi har gjennomført intervjuer med. Intervjuene ble gjennomført med åpenhet rundt temaene som ble tatt opp.

Kongsvinger, 17.August 2020



Lina Kristin Høgås-Olsen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Mathias Grendahl Sem
Utøvende forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

1	Sammendrag	4
2	Bakgrunn for prosjektet	5
2.1	Om Våler Vekst AS.....	5
2.2	Tiltakstyper, AFT, VTA og «Los meg frem».....	6
2.3	Intern kvalitetssikring, eQuass	6
3	Formål og aktualitet	6
4	Avgrensninger.....	6
5	Metode for revisjonen.....	7
5.1	Dokumentstudier	7
5.2	Intervjuer	7
5.3	Reliabilitet og validitet.....	7
6	Problemstilling 1 – Kompetanse.....	9
6.1	Revisjonskriterier for problemstilling 1	9
6.2	Innhentet data.....	9
6.2.1	Kontroll av kompetansen.	9
6.3	Revisors vurdering.....	10
7	Problemstilling 2 – Etikk og holdningsskapende arbeid.....	11
7.1	Revisjonskriterier for problemstilling 2	11
7.2	Innhentet data.....	11
7.3	Skriftlige dokumenter.....	11
7.1	Klagemuligheter	12
7.2	Revisors vurdering.....	12
8	Problemstilling 3 – Arbeidstrening/opplærings tilbudet.....	13
8.1	Revisjonskriterier for problemstilling 3	13
8.2	Innhentet data.....	13
8.2.1	Brukerundersøkelse.....	13
8.2.2	Møtepunkter NAV	14
8.3	Revisors vurdering.....	14
9	Problemstilling 4 – Langvarig arbeid etter endt tiltak.....	15
9.1	Revisjonskriterier for problemstilling 4	15
9.2	Innhentet data.....	15
9.3	Revisors vurdering.....	16
10	Problemstilling 5 – Brukernes medbestemmelse.....	17
10.1	Revisjonskriterier for problemstilling 5	17

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

10.2	Innhentet data.....	17
10.3	Brukerundersøkelser	17
10.4	Revisors vurdering.....	18
11	Konklusjon	19
12	Anbefalinger	19
13	Selskapets uttalelse	20
13.1	Kommunens uttalelse.....	20
14	Vedlegg A: Revisjonskriterier	21

1 Sammendrag

Rapporten inneholder kontroll av fem områder knyttet til driften av Våler Vekst AS.

Vår konklusjon er følgende:

På de områdene som vi har sett på, ser det i hovedsak ut til å være i orden. Selskapet er godt drevet og det er ikke avdekket noen store avvik i vår gjennomgang.

Det er knyttet to anbefalinger til rapporten. De er følgende:

- Selskapet bør intensivere arbeidet med å få en felles forståelse med de lokale Nav kontorene av målgruppen for AFT. Dette for å på sikt å kunne nærmer seg målet om 50 % til jobb/utdanning etter endt tiltak.
- Selskapet bør fortsette med brukerundersøkelser etter samme mal, slik at de på sikt kan sammenligne seg med seg selv og med det bedre kunne se om igangsatte tiltak har effekt.

Problemstilling 1 har sett på kompetansen i selskapet. Selskapet rapporterer årlig i årsrapporten om kompetansen til den enkelte ansatte og hvilke kompetansehevende tiltak som er gjennomført det siste året. Det er Nav tiltak Innlandet som er ansvarlig for å godkjenne den kompetansen som selskapet har. De er på det tidspunkt rapporten innhentet sitt datamateriale, fornøyd med selskapets kompetanse og anser dem som tilfredsstillende for å utføre selskapets oppgaver.

Problemstilling 2 har sett på fokuset på etikk og holdningsskapende arbeid. Selskapet har utarbeidet det skriftlige grunnlaget for å kunne jobbe med etikk og holdningsskaping. De etiske retningslinjer henger tilgjengelig for alle, og er tema på medarbeidersamtaler og personalmøter. De jobber med å skape et god arbeidsmiljø gjennom blant annet felles treffpunkter som lunsj og en rekke sosiale arrangementer.

Problemstilling 3 har sett på om det tilbys arbeidstrening/ opplæring i hele tiltaksperioden. Alle deltagere på tiltak hos selskapet har en personlig plan, «Min plan». Den gjennomgås jevnlig og beskriver målet med tiltaket, samt veien til målet. Hyppige møter med det lokale Nav kontoret, samt oversendelse av statusrapporter gjør at Nav har oversikt over fremgangen og status til den enkelte bruker.

Problemstilling 4 har sett på om deltagere på AFT kommer ut i langvarig arbeid etter endt tiltak. Selskapet har et resultatmål i sin avtale med Nav tiltak Innlandet, om 50% avslutninger i AFT, til jobb eller utdanning. Dette målet er selskapet et godt stykke unna å klare. Dette er noe de har til felles med mange andre norske tiltaksbedrifter. De er i god dialog med Nav tiltak Innlandet om årsakene til at de ikke når målet. Samt med lokale Nav kontor for å få en felles forståelse om hvem som skal søkes inn på AFT.

Problemstilling 5 har sett på brukerens medvirkning og innflytelse. Brukerne har til dels stor innflytelse på egen situasjon. For deltagere på AFT, er dette avgjørende for å lykkes i tiltaket. For brukere på VTA, sikres innflytelse gjennom medarbeidersamtaler og tillitsvalgte. Resultater fra utført medarbeiderundersøkelse bekrefter at de føler at de har medvirkning.

2 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget fattet vedtak om oppstart av prosjektet den 21.1.2019 under sak 6/19. Følgende problemstillinger legger grunnlaget for arbeidet:

1. *Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
2. *I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?*
3. *I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?*
4. *I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?*
5. *I hvilken grad har brukerne medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjon?*

2.1 Om Våler Vekst AS

Våler Vekst ble startet som et kommunalt foretak i 1990, og ble i 1994 omgjort til aksjeselskapet Våler ASVO AS. I 2004 ble navnet endret til Våler Vekst AS. Bedriften eies i helhet av Våler Kommune.

Selskapets formål er følgende:

”Våler Vekst skal bidra til å øke opplevelsen av egen livskvalitet for sine deltagere og ansatte. Gjennom produksjon skal selskapet tilby varige tilrettelagte arbeidsplasser for yrkeshemmede, samt gjennom avklaring og kvalifisering - bidra til at mennesker med bistandsbehov kan delta i ordinært arbeid eller annen meningsfylt aktivitet”

Selskapet har visjonen «viser veien videre», en visjon de forklarer er et uttrykk for at de ønsker å veilede mennesker så de kommer videre i livet. Det er videre etablert et sett med verdier, som selskapet har som sin plattform. Det oppgis at de etterstreber å møte alle ansatte og deltagere på en likeverdig måte. Verdiene er følgende:

- «Respekt:** «Vi vet at alle har rett til å bli sett, hørt og tatt på alvor»
- Glede:** «Vi vet at økt livskvalitet kan oppleves i det som skjer i eget liv her og nå»
- Utvikling:** «Vi ser muligheter, og gjør noe med dem»
- Tillit:** «Vi vet at egenverd og selvbilde er basert på tillit, noe som er styrende for all aktivitet mellom mennesker og for den enkelte person»
- Trygghet:** «Vi vet at god psykisk helse, bygger på et grunnleggende behov for forutsigbarhet og gode relasjoner i dagliglivet»

Våler Vekst AS er en godkjent arbeidsmarkedsbedrift og har således en avtale med NAV Innlandet som legger grunnlaget for hvilke tjenester som Våler Vekst AS skal tilby. Den er inngått med en varighet på inntil ett år. Det er blant annet slått fast møtepunkter mellom partene, målsetninger for avtaleperioden, økonomisk ramme, samt rapportering

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

Avtalen skal revideres i Juni 2020.

2.2 Tiltakstyper, AFT, VTA og «Los meg frem

Våler Vekst AS har tre tiltakstyper som de tilbyr. Det er to arbeidsmarkedstiltak, Varig Tilrettelagt Arbeid (VTA) og Arbeidsforberedende trening (AFT). De har 15 plasser på VTA og 10 plasser på AFT. I tillegg har selskapet 4 plasser på #Los meg frem (#lmf). Dette er etter avtale med NAV Våler et tilbud som dekker aktivitetsplikten til unge sosialstønadsmottakere. Innholdet i tjenesten forøvrig er lik det en deltager på AFT mottar.

2.3 Intern kvalitetssikring, eQuass¹

Våler Vekst AS benytter seg av eQuass som sitt interne kvalitetssikringssystem. Equass er et europeisk kvalitetssikringssystem som er rettet mot sosial- og velferdssektoren. Målsettingen med eQuass er å styrke sosial- og velferdssektoren ved å engasjere tjenesteleverandører i kvalitetssikring, kontinuerlig forbedring, læring og utvikling.

Det er to sertifiseringer i eQuass, Assurance og Excellence. Norske tiltaksbedrifter benytter Assurance. Sertifiseringen foregår gjennom revisjoner. Våler Vekst ble første gang sertifisert i 2011, så re-sertifisert i 2013, 2015, 2017 og 2019. Selskapet mottar tilbakemeldinger fra en ekstern revisor som har gjennomført revisjonen. I tilbakemeldingen er selskapet gitt en poengsum fra 1 til 5, på 50 områder av driften. For å oppnå en høyere poengsum må man evaluere tydeligere tilbakemeldinger, iverksette tiltak og så evaluere tiltakene igjen. Oppnår et selskap scoren 5 så vil de ved neste revisjon starte på nytt på 2 på det området. Man kan med andre ord ikke bli ferdig med en eQuass revisjon, det vil alltid være rom for å bli bedre. For Våler Vekst er det en avveining med ressursbruk, og de sier seg fornøyd med å ligge rundt summen 3.

Siste revisjon fik følgende konklusjon:

Våler Vekst AS er en veldrevet tradisjonell tjenesteleverandør, med et godt omdømme og gode resultater. Bedriften er preget av orden og en harmonisk atmosfære. Dette inntrykket bekrefter mine tidligere opplevelser, på mitt nå tredje revisjonsbesøk ved bedriften.

3 Formål og aktualitet

Formålet med selskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Våler Vekst AS har etablert gode systemer som sikrer riktig bemanning og kompetanse til å løse formålet med selskapet. Videre at tiltakene selskapene tilbyr fungerer og at det er et fokus internt på etikk og holdningsskapende arbeid.

4 Avgrensninger

Prosjektet er avgrenset til å ikke omhandle andre aspekter ved selskapets drift enn de som naturlig faller under problemstillingene. Problemstilling nummer 3, om arbeidstreningen/opplæring i hele tiltaksperioden, er definert til å omhandle deltagere på AFT. Deltagere på VTA er fast i selskapet og er således ikke aktuelle for problemstillingen.

¹ eQuass står for European Quality in Social Services

5 Metode for revisjonen

Datamaterialet til rapporten er innhentet gjennom bruk av følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Dybdeintervju

De benyttede metodene befinner seg alle under den grenen av samfunnsvitenskapelige metoder som heter kvalitative metoder. I de kvalitative metoder er det, kort forklart, et fokus på å opparbeide seg mye data om et lite utvalg, mens det i kvantitative metoder et fokus på lite data, men et stort utvalg. Det er problemstillingene som avgjør hvilken metode man bør velge. I denne forvaltningsrevisjonen var det ønsket å finne informasjon om et konkret selskap og der var da naturlig for revisor å benytte seg av kvalitative metoder.

5.1 Dokumentstudier

Dokumentstudier er ikke-påtrengende metoder. Det vil si at det ikke involverer informanter. Metoden brukes til å studere eksisterende materiale, og er mye brukt for anskaffelse av bakgrunnsinformasjon. Det er innhentet dokumentasjon om skriftlige rutiner og prosedyrer ved selskapet, gjennomførte brukerundersøkelser, statistikk over gjennomføring, resultat av eQuass revisjon og årsrapporter.

5.2 Intervjuer

I et dybdeintervju er målet å skape en intervjusituasjon som ligner på en fri samtale. Informanten blir oppfordret til å snakke fritt rundt et forhåndsbestemt tema. God tid til intervjuet og en lite rigid intervjuguide er nyttig for å få et maksimalt utbytte av denne typen intervjuer. I arbeidet med rapporten er det foretatt intervjuer med nøkkelpersonell i tillegg til oppstartsmøte. Vi har intervjuet to veiledere, en arbeidsleder, saksbehandler hos NAV Våler, samt rådgiver hos NAV tiltak Innlandet. Fra alle intervjuer er det skrevet referat som er verifisert av intervjuobjektet.

5.3 Reliabilitet og validitet

Reliabilitet sier noe om dataenes pålitelighet, det vil si i hvor stor grad resultatene fra en målemetode blir påvirket av tilfeldigheter, eller hvor sikkert og presist vi måler det vi faktisk søker å måle. Betegnelsen sikter til nøyaktigheten i de ulike operasjonene i denne prosessen, herunder utformingen av undersøkelsesopplegget og hvordan datainnsamlingen er blitt gjennomført. Høy reliabilitet betyr at uavhengige målinger skal gi et tilnærmet identisk resultat om en gjennomfører en identisk undersøkelse flere ganger.

Reliabilitet har en noe annen betydning for innsamling av de mer kvalitative data. Her er troverdighet en mer hensiktsmessig betegnelse. Troverdighet er knyttet opp mot, om undersøkelsen er utført på en tillitsvekkende måte. De kvalitative data i undersøkelsen er innhentet ved en grundig gjennomgang av dokumentasjonen og intervjuer av flere personer i kommunen. Etter vår oppfatning er dataenes troverdighet høy da det har vært tydelig for intervjuobjektene hva datamaterialet skulle brukes til. De har i tillegg hatt muligheten til å verifisere referater fra intervjuene. Det kommer også

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

klart frem i rapporten hva som er datagrunnlaget og hva som er revisors sine vurderinger. Dette virker styrkende på dataens reliabilitet.

Validitet sier noe om hvor treffende eller relevante dataene er for det vi har tenkt å undersøke. For en forvaltningsrevisjon referer begrepet til datamaterialets gyldighet i forhold til de problemstillinger som skal belyses, og forutsetter at det er samsvar mellom problemstillinger, revisjonskriterier, data og dataanalyse. En enkel vurdering av validitet tilsier, at den er tilfredsstillende dersom det er åpenbart at de innsamlede data er gode og treffende i forhold til undersøkelsens intensjoner.

I denne rapporten er det benyttet dokumentasjon, som etter revisors vurderinger kommer fra troverdige og seriøse kilder. Informantene er valgt ut på grunnlag av deres faglige posisjon i den reviderte enhet. Med dette anser revisor at rapportens data tilfredsstiller kravene til validitet.

Henvisningen til krav om samsvar mellom revisjonskriterier og data, viser til det man i samfunnsvitenskapelig metode betegner som begrepsvaliditet eller definisjonsmessig validitet. Denne formen for validitet er knyttet til hvorvidt undersøkelsen måler det den har til hensikt å måle. En forutsetning for dette er at begrepene man bruker er klarlagt.

6 Problemstilling 1 – Kompetanse

Problemstilling 1:

Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?

6.1 Revisjonskriterier for problemstilling 1

En fullstendig utledning av revisjonskriteriene befinner seg i vedlegg A. I hovedrapporten vil det kun bli presentert de konkrete revisjonskriterier.

For problemstilling 1 er det utledet følgende kriterier:

- Våler Vekst AS sikrer tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede brukere som trenger arbeidstrening.
- Som et ledd i arbeidet gjennomføres det systematisk kompetanseplanlegging og utvikling.

6.2 Innhentet data

Våler Vekst AS hadde per 31.12.2019, 11 ordinære ansatte fordelt på 10,2 årsverk. Årsverkene fordelte seg på daglig leder, 4 arbeidsledere, en merkantil, en renholder, en hjelpe/støttarbeider og 3 veiledere, hvorav den ene er attføringsansvarlig.

Selskapet gjennomfører årlige interne kompetansehevingstiltak. Det arrangeres både interne og eksterne fagdager og eksterne kurs. Fagdage og kursene spenner seg over et vidt felt av fagområder, eksempelvis GDPR², psykisk helse, førstehjelp, lederopplæring og kursing i fagspesifikke programmer. Selskapet gjennomførte i 2016, 36 dagsverk med kompetanseheving. I 2017 var det antallet økt til 39 dagsverk, og i 2018 var det 57 dagsverk med kompetanseheving. I 2019 var det en nedgang til 40,5 dagsverk.

Selskapet rapporterer i sine årsrapporter på hva som er utført av kompetanseheving siste år, og kort om kompetansen til den enkelte medarbeider.

6.2.1 Kontroll av kompetansen.

Nav Innlandet har utviklet en kompetansematrise som benyttes av alle tiltaksbedrifter i Innlandet. Våler Vekst sender denne matrisen til NAV tiltak Innlandet som skal godkjenne innholdet.

Matrisen omhandler kompetansen til veiledere på tiltakene AFT og VTA. Matrisen tar for seg hva som er kompetansekravene til en tiltaksarrangør. Det er ikke krav knyttet til den enkelte veileder, men til den samlede kompetansen på gruppen med veiledere på det enkelte tiltak. NAV tiltak Innlandet er fornøyd med den kompetansen som Våler Vekst AS innehar. Det ble foretatt en grundig gjennomgang av selskapets kompetanse i forbindelse med oppstarten av AFT som et tiltak i 2017.

² EU sin personvernforordning

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

NAV Våler har ingen kontroll av kompetansen til de ansatte, men er per dags dato fornøyd med nivået. Det har tidligere vært noe forskjeller mellom veilederne på AFT, spesielt på i hvilken grad de tar opp vanskelige temaer med brukerne, men det har bedret seg nå.

6.3 Revisors vurdering

Med bakgrunn i den informasjonen som er presentert ovenfor, vurder revisor at Våler Vekst AS har tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening. Det er videre vurdert at revisjonskriteriene som er tilknyttet problemstillingen også er oppfylt.

NAV tiltak Innlandet som er tildeler av kontrakten og har ansvaret for å følge opp at kontrakten blir overholdt, har kontroll med selskapets kompetanse gjennom kompetansematrisen som oversendes. De er fornøyd med selskapets kompetanse og at den nåværende kompetansen er tilfredsstillende for å kunne gi gode tjenester til brukerne.

Selskapet har utarbeidet oversikt over nåværende kompetanse i selskapet og har rutiner som sikrer at det gjennomføres kompetansehevende tiltak. Hva som gjennomføres, samt en oversikt over den nåværende kompetansen er synlig og offentlig i selskapets årsrapporter.

7 Problemstilling 2 – Etikk og holdningsskapende arbeid

Problemstilling 2: I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?

7.1 Revisjonskriterier for problemstilling 2

For problemstilling 2 er det utledet følgende kriterier:

- Det bør være utarbeidet etiske retningslinjer for Våler Vekst AS, herunder sikres at retningslinjene jevnlig blir revidert/drøftet.
- De etiske retningslinjene må være tilstrekkelig kjent blant medarbeiderne.

7.2 Innhentet data

Våler Vekst AS oppgir at de har fokus på å skape et godt arbeidsmiljø for alle ansatte og deltagere. Det er felles lunsjtid for alle ordinære ansatte og VTA, samt de deltagerne på AFT som har intern arbeidstrening.

Det er månedlige personalmøter der det blant annet blir tatt opp temaer som faller under etikk og holdningsskaping. Det faller under den faste posten om HMS. Referater fra møtene henger lett tilgjengelig på pauserommet sammen med informasjon om når neste møte er.

Arbeidsledere oppgir at de er bevisst på sin funksjon som rollemodeller ovenfor deltagerne. De er tett på deltagerne i det daglige, prater og veileder om hverandre. Det skal være rom for å diskutere, og lov til å være uenige.

Det arrangeres i vanlige år en rekke sosiale sammenkomster gjennom året. I 2019 ble det gjennomført to bowlingturer, to turer til Sverige, en sommertur til Kongsvinger med besøk til Promenaden³ og Atico. Det ble avholdt sommeravslutning og julebord, samt at de ordinære ansatte har vært på sosialtur til Gjøvik.

7.3 Skriftlige dokumenter

Våler vekst AS har utarbeidet et verdidokument og etiske retningslinjer som angir grunnlaget for selskapets arbeid med etikk og holdningsskapende arbeid. De etiske retningslinjene er utformet på en leservennlig måte og ligger offentlig tilgjengelig på selskapets hjemmeside. Retningslinjene ble i sin tid utarbeidet av de ordinære ansatte i samarbeid med brukere på VTA og AFT. Retningslinjene er hengt opp i selskapers lokaler og er således synlige som en stadig påminnelse. Etter en gjennomført eQuass revisjon, får selskapet tilbakemeldinger fra fagpersonell rundt blant annet de etiske retningslinjene og arbeid med dette. Det følger med forslag til forbedringer.

Det er i nylig utarbeidet et sett med miljøregler for selskapet. Dette er enkle leveregler laget i et klart språk. Reglene handler om å oppmuntre hverandre til å ha et positivt arbeidsmiljø. De er utarbeidet i

³ Nå NY vekst og kompetanse AS

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

samarbeid med tillitsvalgte på VTA⁴. Miljøreglene var planlagt implementert i løpet av våren, men Korona situasjonen og den påløpende nedstemningen gjorde at arbeidet ble forsinket. De er nå blitt godkjent av alle parter og skal snart implementeres i organisasjonen.

Ved oppstart av en ny deltager blir de etiske retningslinjene og verdidokumentet gjennomgått. Det signeres på at man har gjennomgått og forstått innholdet i verdidokumentet. Dette gjelder både VTA og AFT. Ytterligere gjennomgang av etiske retningslinjer, varslingsplakat og verdidokument blir utført på en av de to medarbeidersamtalene som deltagere på VTA har årlig.

7.1 Klagemuligheter

Nye brukere blir i et oppstartsmøte informert om sine muligheter til klage på de tjenestene som de mottar. Selskapet har et prosedyredokument for klagebehandling, som beskriver eksempler på hva du kan klage på, hvordan du skal klage og hvem du kan klage til. For å klage internt i tråd med den interne klageprosedyren kan det benyttes eget klageskjema.

Ønsker en bruker eller ordinær ansatt og varsle, så er det laget en varslingsplakat som beskriver hvordan man kan varsle, og da også til eksterne.

Som et lavterskeltilbud er det hengt opp en forslagskasse på spiserommet, der alle kan komme med forslag til forbedringer. Denne blir brukt, og forslagene blir tatt opp på de månedlige personalmøtene. Forslagene er i varierende grad gjennomførbare.

Det har ikke vært noen formelle klager eller varsler som omhandler selskapet i nyere tid. Hverken NAV Våler eller NAV Innlandet som revisor har snakket med har mottatt klager på selskapet.

7.2 Revisors vurdering

Slik revisor vurderer det jobbes det godt med etikk og holdningsskapende arbeid i Våler Vekst AS. Problemstillingen er tilknyttet to revisjonskriterier som begge er slik revisor vurderer det oppfylt.

Selskapet har på plass det skriftlige grunnlaget for arbeidet med etikk. Det er utarbeidet gode etiske retningslinjer, verdidokumenter og klagerutiner. De nye miljøreglene som nylig er ferdigstilt bidrar med et lavterskelnivå som er forståelig for alle. Gjennom eQuass revisjonene er selskapene sikret jevnlig tilbakemeldinger og forbedringsforslag for det eksisterende dokumenter. Dette sikrer, slik revisor vurderer, det en stadig bevisstgjøring av innholdet.

De etiske retningslinjene er tema på medarbeidersamtaler, samt at de henger synlige i selskapets lokaler. Dette kombinert med faste personalmøter der etiske temaer blir tatt opp er, slik revisor vurderer det, med på å gjøre retningslinjene kjent blant alle ansatte.

⁴ De er nærmere beskrevet ikapittel 10.

8 Problemstilling 3 – Arbeidstrening/opplærings tilbudet

Problemstilling 3: I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?

8.1 Revisjonskriterier for problemstilling 3

For problemstilling 3 er det utledet følgende kriterier:

- Det skal, som et ledd i gjennomføringen av AFT, utarbeides en plan for den enkelte deltaker. For å sikre at status og progresjon blir vurdert for den enkelte deltaker hver tredje måned, må det være jevnlig og god informasjonsutveksling mellom NAV og Våler Vekst AS.

8.2 Innhentet data

Våler Vekst AS har to veiledere som jobber med kartlegging og oppfølging av deltagere på AFT. En ny deltager er alltid søkt inn av et lokalt NAV kontor. For selskapet er det NAV Våler og NAV Åsnes som søker inn deltagere. Ved oppstart av en ny deltager, gjennomføres det en kartlegging. Hva som skal undersøkes kommer frem fra bestillingen fra NAV. Det er ofte et ønske om å få kartlagt arbeidsevnen og hvor vedkommende eventuelt kan jobbe.

Selskapet utfører en bred kartlegging av interesser, personlighet, tidligere erfaringer, helse, fremtidige ønsker og lignede, for å skape et bredes mulig bilde av deltageren. Som hjelpemiddel benytter veilederen seg av kartleggingsverktøyet VIP24. Etter kartlegging og om deltageren ønsker det, tilbys det intern eller ekstern arbeidstrening.

Selskapet oppgir at de søker helst å tilby ekstern arbeidstrening, da dette er mest likt en vanlig jobb. Selskapet har videre ingen faste samarbeidspartene, men har et nettverk med selskap som de kan benytte. Ved ekstern arbeidspraksis så følges bruker opp minimum en gang i uka, og arbeidsgiver minimum en gang i måneden. Ved behov er det tettere kontakt.

Det skrives en plan for hver enkelt bruker, «Min plan». Denne brukes for å fastsette målet med tiltaket, delmål, hvordan det skal jobbes for å nå målene og hvordan det blir evaluert. «Min plan» brukes både for deltagere på AFT og VTA.

8.2.1 Brukerundersøkelse

Det er gjennomført en brukerundersøkelse for de som har avsluttet et AFT tiltak i selskapet. Brukerundersøkelsen i sin helhet vil bli nærmere omtalt i kapittel 5, men det en enkelte deler som er relevant å ta opp her. Undersøkelsen er anonym og frivillig å svare på, så selskapet har en utfordring med lav svarprosent blant deltagere på AFT. I 2019 var det 20 som avsluttet et AFT tiltak, og kun 7 som svarte på undersøkelsen. De svar som er gitt og som vil bli presentert under, er da kun fra en liten andel og er ikke nødvendigvis representative for alle deltagernes syn på Våler Vekst. Likheter i hva som er svart er med på å styrke verdien i undersøkelsen.

I undersøkelsen svarer alle at de enten er litt enig eller helt i enig at de har vært med å bestemme sine mål for tiltaket, samt at de har vært med på å lage Min plan. De samme svarene er også i forhold til om de vet hvilke målsettinger de har i Min plan. Siste som er relevant her, er at alle har svart at de er helt enig med at de jevnlig går igjennom Min plan med veileder.

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

8.2.2 Møtepunkter NAV

Status og progresjon for den enkelte AFT-deltaker blir vurdert på nettverksmøter med Nav Våler hver tredje måned. Både Våler Vekst AS og NAV Våler opplyser at de to virksomhetene samarbeider godt og har god dialog om tiltaksdeltakere.

Selskapet leverer statusrapporter på hver enkel deltager i et AFT tiltak. Rapportene skrives hver tredje måned, samt ved avslutning av tiltaket. For Nav sin del er det viktig at rapportene inneholder relevant informasjon for at de skal ha den ønskede nytteverdi. NAV Våler oppgav under intervju med revisor at de er fornøyd med rapportenes innhold.

Videre gjennomfører selskapet årlig møte med NAV Innlandet (fylkesnivå), med evaluering av avtalen som hovedtema.

8.3 Revisors vurdering

Slik revisor vurderer det, oppfyller Våler Vekst AS revisjonskriteriet som er knyttet til denne problemstillingen.

Det blir utarbeidet egne planer for den enkelte deltager på AFT, kalt Min plan. Deltagerne bekrefter i brukerundersøkelsen at planen blir gjennomgått i felleskap med veileder hos Våler Vekst AS.

Det avholdes jevnlig møter med Nav Våler, som sikrer at den enkelte deltager blir fulgt opp. Statusrapportene om fremgangen til den enkelte bruker på AFT, har den kvalitet som Nav etterspør. De har med det en nytteverdi for det videre arbeid med å finne det riktige tiltak for den enkelte bruker.

9 Problemstilling 4 – Langvarig arbeid etter endt tiltak

Problemstilling 4:

I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?

9.1 Revisjonskriterier for problemstilling 4

For problemstilling 4 er det utledet følgende kriterier:

- 50 % av deltakerne i AFT skal stå i ordinært arbeid eller utdanning etter avsluttet tiltak i Våler Vekst AS.

9.2 Innhentet data

Det føres ingen statistikk for om brukere som har vært i et tiltak hos en arbeidsmarkedsbedrift som Våler Vekst AS faktisk blir værende i arbeidsmarkedet over tid. Tiltaksbedriften har ansvaret for brukeren i den perioden tiltaket varer. En bruker som ikke holder seg i arbeidsmarkedet vil gå tilbake til å bli NAV sitt ansvar.

I kravspesifikasjonen utarbeidet av NAV for tiltaksarrangører for arbeidsforberedende trening (AFT), er det slått fast at tiltaket har et resultatmål på 50 % av deltagere skal ved avsluttet tiltak stå i arbeid eller utdanning. Det er videre beskrevet hvem som er i målgruppen for tiltaket, varigheten, kravene til faglig innhold, krav til organisering og gjennomføring, samt krav til kompetanse hos arrangør.

Våler Vekst As utarbeidet er eget dokument som er deres styringsgrunnlag for gjennomføringen av et AFT tiltak. Dokumentet gjelder alle som jobber med AFT i selskapet og ble sist revidert og oppdaterte i oktober 2019. Styringsdokumentet er utarbeidet i samarbeid med og godkjent av NAV Hedmark (nå Nav Innlandet).

Kravet om at 50 % av deltagerne i AFT skal ut i ordinært arbeid eller utdanning etter avsluttet tiltak, er også tatt med i avtalen som Våler Vekst har med NAV tiltak Innlandet.

Selskapet har de to siste år ikke greid å levere resultater som oppfyller 50 % kravet.

For 2018 var det 29 deltagere i AFT, av dem var det 16 som avsluttet tiltaket sitt det året. Blant de som avsluttet var det 6 som gikk til jobb eller utdanning, noe som utgjør 37 %. I 2019 hadde de 24 deltagere og 20 avslutninger. Blant de som avsluttet var det 4 som gikk til jobb eller utdanning, noe som utgjør 20 %.

Selskapet oppgir under intervju at de har få muligheter til påvirke resultatmålet, de er avhengig av at de som søkes inn faller innenfor målgruppen til tiltaket og med det, har en realistisk mulighet til å komme ut i jobb og/eller utdanning. Det er de lokale NAV kontorene i Våler og Åsnes om søker inn potensielle deltagere til AFT. Selskapet har opplevd at de til dels får søkt inn deltagere som i liten grad vil ha sjanse til å komme seg ut i arbeidslivet. Dette er brukere som til dels faller utenfor kravspesifikasjonene for å være i et AFT tiltak. Dette er en problemstilling som selskapet oppgir at de har tatt opp med saksbehandlerne hos NAV flere ganger, men opplever likevel at de har en vei å gå før de oppnår felles forståelse på dette området.

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

En del av problemet er at innsøkte brukere har et behov for å få kartlagt sin restarbeidsevne. Dette for at de eventuelt skal kan komme seg videre i NAV systemet før en mulig overgang til uføretrygd. De lokale NAV kontorene mener at Våler Vekst har gode interne avklaringsarenaer og da er godt egnet til jobben. Våler Vekst har mulighet til å si nei til å ta imot innsøkte deltagere, men er av sin fagforening ASVL ⁵ anbefalt å ikke benytte seg av denne muligheten.

Det er NAV tiltak Innlandet som har ansvaret for å følge opp om resultatmålene til selskapet blir nådd og at selskapet følger opp det som står i avtalen med NAV. Selskapet leverer månedlige rapporter til NAV tiltak Innlandet om status for brukerne på AFT. Det avholdes videre et årlig møte der avtalen mellom partene revideres.

NAV tiltak opplyser til revisor at det vises skjønn rundt vurderingene av måloppnåelse og at det gjøres individuelle vurderinger for det enkelte selskap. AFT er et relativt nytt tiltak og på det tidspunkt som revisjonen innhentet sitt datamateriale var det ingen tiltaksbedrifter i Norge som oppfylte 50 % kravet. For en tiltaksbedrift er det viktig å vise NAV at det er en positiv progresjon, samt at de kan fremlegge reelle begrunnelser for hvorfor kravet ikke er innfridd.

For Våler Vekst AS så trekker NAV Innlandet frem at de er en liten bedrift med få AFT plasser. Dette gjør at har lite spillerom internt, samt er sårbare for innsøkingen. De er videre på generelt basis fornøyd med de tjenestene som selskapet leverer.

9.3 Revisors vurdering

Våler Vekst AS når ikke målet om 50 % overgang fra AFT til jobb/utdanning. Med dette er revisjonskriteriet ikke oppfylt.

Dette er likevel et problem som også andre tiltaksbedrifter har og som NAV tiltak Innlandet er klar over. Som en relativt liten bedrift med få plasser, er de sårbare for innsøking, og det skal ikke mange innsøkte deltagere til, som ikke oppnår ønsket utvikling, før tallene er negative.

Det er positivt at selskapet er klar over egne utfordringer på området og vet hva de må jobbe med for å kunne forbedre seg. Tett samarbeid med de lokale NAV kontorene om riktig innsøking, samt god kommunikasjon med NAV tiltak Innlandet, er viktig for å kunne oppnå bedre resultater på dette området i fremtiden.

⁵ Arbeidssamvirkenes landsforening

10 Problemstilling 5 – Brukernes medbestemmelse

Problemstilling 5: I hvilken grad har brukerne medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjon?

10.1 Revisjonskriterier for problemstilling 5

Problemstilling 5 er rent beskrivende, og med det ikke tilknyttet revisjonskriterier.

10.2 Innhentet data

Selskapets brukere kan deles inn i to hovedgrupper etter hvilke tiltak de er deltagere på. Deltagere på VTA er i hovedsak i selskapet ut sin arbeidsaktive karriere. Deltagere på AFT og «LOS meg frem» har et mer kortvarig perspektiv på sine tiltak.

Det er en bred enighet blant de som revisor har snakket med, både i selskapet og fra Nav om at brukerne har til dels en stor innflytelse og medvirkning på sin egen arbeidssituasjon. For deltagere på AFT, er det vesentlig å høre på hva deltager selv ønsker for å kunne finne riktig jobb.

For deltagere på VTA, så har de medarbeidersamtale to ganger i året. Her har de mulighet i et formelt fora til å ta opp eventuelle uenigheter. I medarbeidersamtalene blir Min plan ⁶ gjennomgått. Her blir videre snakket om arbeidssituasjonen, arbeidstid og eventuelle ønsker om nye oppgaver. Er det noen som ønsker å bytte oppgave, så forsøker selskapet å tilrettelegge for dette. Noen har også flere forskjellige oppgaver som de ruller på i løpet av en uke.

Det er videre valgt to tillitsvalgte fra VTA deltagerne, en mann og en kvinne. Disse involveres i utarbeidelse av saker ved behov, som ved de nye miljøreglene til eksempel. Disse kan også fungere som en bindeledd mellom de andre deltagere og selskapets ledelse, men i det daglige går kontakten direkte mellom de aktuelle parter.

10.3 Brukerundersøkelser

Selskapet har gjennomført egne brukerundersøkelser i 2019 og 2018. I disse undersøkelsene er svarene delt mellom deltagere på AFT og på VTA. Undersøkelsen er utarbeidet i samarbeid med innleid konsulent på eQuass, så spørsmålene samsvarer med det en eQuass revisjon etterspør. Brukerundersøkelsen er anonym for både AFT og VTA. Resultatene fra undersøkelsen er tatt opp for alle i et personalmøte, samt grundigere behandlet i ledermøte⁷.

For AFT så er det de som har avsluttet et tiltak som er respondenter. Som allerede tatt opp i kapittel 8 under problemstilling 3, er det her en lav svarandel. For VTA har de 100 % svarandel. Der bistår de også under svarprosessen, så deltagerne skal forstå hva som etterspørres. Dette kan føre med seg en ytre påvirkning, som gjør at svarene må tolkes med forsiktighet.

⁶ Se kapittel 8.2.1 for nærmere informasjon om innholdet

⁷ Alle ordinære ansatte er med på ledermøtene.

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

VTA

Aktuelt for denne problemstillingen er at 11 av 12 på VTA sier seg helt enig i at de kan være med å bestemme egne mål og lage Min plan. 1 er helt uenig i samme påstand. Videre svarer 8 av 12 at de kan være med å bestemme hva de vil lære og jobbe med på Våler vekst. De resterende 4 er enten litt/helt uenig eller vet ikke.

På spørsmål om ledelsen ved selskapet vil at de ansatte kan komme med forslag til forbedringer er det mer variasjon i svarene. Her er 7 enten litt eller helt enig i påstanden. 2 vet ikke, mens 3 er litt uenig. Dette spriket ser vi igjen på påstanden om de ansattes forslag fører til forbedringer. Her har 5 svart seg litt uenig, 6 er litt eller helt enig, mens 2 vet ikke.

AFT

Avsluttede deltagere på AFT har en noe forskjellig undersøkelse enn det deltagere på VTA har svart på. De er blant annet spurt om veilederne involverer den enkelte når det skal tas beslutninger som vedgår deltageren. Her har alle 7 svart at de er helt enig i påstanden. De andre aktuelle spørsmål er behandlet under kapittel 8.2.1.

10.4 Revisors vurdering

Slik revisor vurderer det har brukeren hos Våler Vekst AS gode muligheter til påvirke i sin egen arbeidssituasjon. Formell oppfølging gjennom to årlige medarbeidersamtaler sikrer at alle på VTA har muligheter til å få uttrykt sin mening. For AFT er det avgjørende for muligheten til å lykkes og med det komme nærmere målet om 50 % til jobb/utdanning, at deltager selv kan komme med innspill om egne ønsker.

De utførte brukerundersøkelsene støtter opp om dette. De som har svart for AFT er samstemte om at det de blir involvert i beslutninger som angår dem. For VTA er bildet noe mer nyansert, spesielt i forhold til om forslag fører til endringer. Her er det viktig å ta med i vurderingen at det kan ha kommet forslag som ikke er gjennomførbare i praksis. Dette ble trukket opp fra Nav Våler og fra selskapet selv under intervjuer. Det er videre interessant at omtrent 40 % har svart at de enten er uenige eller ikke vet om ledelsen vil at de ansatte skal komme med forslag til forbedringer. Her har selskapet muligens et forbedringspotensial med å sikre at alle deltagere vet hva som er mulig.

11 Konklusjon

Vi har ved denne revisjonene sett på fem områder som er knyttet til driften av Våler Vekst AS. På de områdene som vi har sett på, ser det i hovedsak ut til å være i orden. Selskapet er godt drevet og det er ikke avdekket noen store avvik i vår gjennomgang.

12 Anbefalinger

Basert på rapportens innhold har revisor følgende anbefaling å komme med:

- Selskapet bør intensivere arbeidet med å få en felles forståelse med de lokale Nav kontorene av målgruppen for AFT. Dette for å på sikt å kunne nærmer seg målet om 50 % til jobb/utdanning etter endt tiltak.
- Selskapet bør fortsette med brukerundersøkelser etter samme mal, slik at de på sikt kan sammenligne seg med seg selv og med det bedre kunne se om igangsatte tiltak har effekt.

13 Selskapets uttalelse

Attføringsansvarlig og undertegnede har lest gjennom rapporten og har ingen rettelser til fakta.

Med vennlig hilsen



Ivar Opås
Daglig leder
Tlf. 90166799

13.1 Kommunens uttalelse



Våler kommune

Lina Kristin Høgås-Olsen

Dato: 13.08.2020
Vår ref: 20/1175-2
Deres ref:
Saksbeh. – tlf: Asgeir Rustad – 62 42 40 16

Rapportutkast forvaltningsrevisjon Våler Vekst AS

Fungerende kommunedirektør har lest gjennom rapporten og har ingen vesentlige merknader til denne. Rapporten peker på at driften av Våler vekst er solid og god, noe som også er kommunens oppfatning. Anbefalingene som kommer synes å være godt i tråd med de funn som er gjort i rapporten.

To mindre vesentlige punkt kan vurderes endret.

I øverste avsnitt på side 16 står det at brukere kan ha behov for å komme seg ut av NAV systemet og over på trygd. Her menes det vel at en ønsker en overgang fra kortsiktige støtteordninger og over på trygd.

I første anbefalingen bør det kanskje presiseres hvem en skal få en felles forståelse med, slik at dette er helt klart for alle.

Med hilsen

Asgeir Rustad
assisterende kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk signert

14 Vedlegg: Revisjonskriterier

1 Om utledningen av revisjonskriterier

I dette dokumentet presenterer vi grunnlaget for de revisjonskriteriene som vi ønsker å anvende i forvaltningsrevisjonsprosjektet: *Våler Vekst AS*.

Hedmark Revisjon IKS forholder seg til Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon, *RSK 001*, ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter. I RSK 001 fremgår det at det skal utarbeides revisjonskriterier for problemstillingene som skal vurderes i et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Revisjonskriteriene er de krav og forventninger som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til. Revisjonskriteriene må være relevante, konkrete og i samsvar med de krav som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet.

Dette dokumentet med revisjonskriterier er å anse som et internt arbeidsdokument for revisjonen. Likevel vil revisjonskriteriene også fremgå i prosjektets sluttrapport. For å sikre en god forankring av kriteriene hos forvaltningsrevisjonsobjektet, er det anbefalt at forvaltningsrevisjonsobjektet får kriteriene presentert og får anledning til å gi tilbakemelding på om man opplever kriteriene som relevante å bli målt/vurdert i forhold til.

Ved utledning av revisjonskriteriene har vi tatt utgangspunkt i lovverk med forskrift.

Av hensyn til revisjonens omfang kan det bli aktuelt å avgrense hva vi undersøker. Vi tar derfor forbehold om at vi ikke nødvendigvis vil foreta vurderinger av samtlige av de fremsatte revisjonskriteriene. Det kan også tilkomme andre revisjonskriterier underveis i prosjektet.

1 Bakgrunn for bestillingen

Kontrollutvalget i Våler kommune fattet den vedtak om at Hedmark Revisjon IKS skal gjennomføre en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS den 21.1.2019 under sak 6/19. Bestillingen ble gjort med bakgrunn i en prosjektplan levert fra Hedmark Revisjon IKS. I tillegg til de problemstillinger som var foreslått i prosjektplanen, ønsket kontrollutvalget å få belyst ett ytterligere område.

Prosjektet har følgende problemstillinger:

6. Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
7. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
8. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
9. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?
10. I hvilken grad har brukerne medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjon?

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

2 Utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, faglig teori som er relevant for revisjonstemaet, allmenn «beste praksis», og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan praksisen bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Det er utledet revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Tiltaksforsikten (2015)
- NOU 2012:6 Arbeidsrettede tiltak
- COSO: (2005): *Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk.*
- NAV (2016): *Kravspesifikasjon for tiltaksarrangører. Arbeidsforberedende trening.*
- NAV (2017): *Avtale mellom NAV og tiltaksarrangør om gjennomføring av arbeidsmarkedstiltak.*

2.1 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 1

Problemstilling 1:

- 1. Hvordan ivaretar Våler Vekst AS krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**

Problemstillingen fokuserer på hvordan Våler Vekst AS ivaretar krav om tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede brukere som trenger arbeidstrening.

At de ansatte besitter tilstrekkelig kompetanse og tilbys mulighet for oppdatering, vil normalt ha betydning for kvaliteten på arbeidsoppgavene som utføres. Derfor vil det være et ledelsesansvar å veie behovet for kompetanse opp mot kostnad (COSO: 2005). I forvaltningsrevisjonen vil det bli satt fokus på om de ansatte besitter tilstrekkelig kompetanse innen området, samt på om det tilbys tilstrekkelig med kurs og opplæringsaktiviteter.

I kravspesifikasjon fra NAV (2016) går det frem at følgende kompetansekrav stilles til arrangører av arbeidsforberedende trening (AFT):

Alt utførende personell skal ha og må dokumentere relevant faglig formalkompetanse og/eller erfaring med tilsvarende arbeidsoppgaver. Utførende personell skal til sammen dekke følgende kompetanseområder:

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

- Arbeidsmarkedets mekanismer og behov, særlig regionalt/lokalt arbeidsmarked.
- Yrkes- og karriereveiledning og erfaring med relevante verktøy på dette området.
- Veiledningsmetodikk.
- Erfaring fra inkludering av utsatte grupper i ordinært arbeidsliv, herunder oppfølging av arbeidsgivere i den forbindelse
- Kompetanse på hvordan det kan tilrettelegges i arbeidssituasjoner for personer med helseutfordringer.
- Kompetanse på krav til fagopplæring/kjennskap til fagopplæringsplaner, opplæringskontor, og grunnleggende ferdigheter.
- Kompetanse på å gi opplæring i basiskompetanseferdigheter.
- Oversikt over og kunnskap om aktuelle samarbeidspartnere.

Det er i tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer systemer som blant annet skal bidra til å sikre at organisasjonen når de mål som er satt. Ifølge anerkjente normer for virksomhetsstyring, slik som COSO-rammeverket, medvirker systemer til gjennomføring av virksomhetens mål.

Med bakgrunn i ovennevnte legger revisor til grunn at Våler Vekst AS bør ha gjennomført systematisk kompetanseplanlegging og utvikling. Som et ledd i dette arbeidet vil det være aktuelt å:

- Kartlegge de ansattes kompetanse og analysere selskapets kompetansebehov.
- Utarbeide en plan for gjennomføring av kompetansehevende tiltak.
- Rapportere og evaluere gjennomførte tiltak.

2.1.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 1

Oppsummerte revisjonskriterier

- Våler Vekst AS sikrer tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede brukere som trenger arbeidstrening.
- Som et ledd i arbeidet gjennomføres det systematisk kompetanseplanlegging og utvikling.

2.2 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 2

Problemstilling 2:

I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

Problemstillingen relaterer seg til i hvilken grad selskapets ledelse har fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid internt, herunder hvilke tiltak som er iverksatt i denne forbindelse.

Kommunesektorens organisasjon (2015) har utarbeidet 21 anbefalinger knyttet til eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt / fylkeskommunalt eide selskaper. I anbefaling nr. 19 går det frem at selskapene bør utarbeide etiske retningslinjer samt sikre at retningslinjene jevnlig blir revidert/drøftet. Det anføres at kommunale selskaper forvalter felleskapets ressurser og at forvaltningen skal skje på en måte som samsvarer med befolkningens oppfatninger om rett og galt. Likefullt blir det bemerket at det ikke foreligger et eksakt fasitsvar for hva som er samfunnsansvarlig forretningsdrift, slik at dette må bygge på en selvstendig vurdering tilpasset det enkelte selskaps situasjon. Når det gjelder Våler Vekst AS, er selskapets hovedformål å tilby yrkesrettet arbeidsavklaring og varig tilrettelagte arbeidsplasser for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet. Dette skal skje i form av avklaring, kvalifisering og formidling til arbeid, samt gjennom en lønnsom produksjon av varer og tjenester til det åpne markedet.

Kommunesektorens organisasjon (2017) understreker at de etiske retningslinjene må være tilstrekkelig kjent blant medarbeiderne. Dette vil være en forutsetning for at retningslinjene faktisk skal følges. Det anbefales som et tiltak, å be medarbeiderne undertegne på at de etiske retningslinjene er forstått og at de forpliktet seg til å følge dem. I dette arbeidet vil ledelsen samtidig fungere som viktige rollemodeller.

2.2.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 2

- Det bør være utarbeidet etiske retningslinjer for Våler Vekst AS, herunder sikres at retningslinjene jevnlig blir revidert/drøftet.
- De etiske retningslinjene må være tilstrekkelig kjent blant medarbeiderne.

2.3 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 3

Problemstilling 3:

I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?

Problemstillingen fokuserer på i hvilken grad brukere får tilbud om arbeidstrening / opplæring i hele tiltaksperioden. Følgelig er spørsmålet knyttet til implementering, da implementering retter søkelyset på hva som skjer, om noe, etter at det er fastlagt en politikk på et samfunnsområde (Offerdal: 2005).

Arbeidsforberedende trening (AFT) kan tilbys personer med sammensatte bistandsbehov som har fått sin arbeidsevne nedsatt og som har særlig usikre yrkesmessige forutsetninger. Tiltaket kan vare i inntil ett år, med mulighet for ytterligere forlengelse.

Av tiltaksforskriften § 13-1 går det frem at AFT skal bidra til å prøve ut den enkeltes arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid. Forskriftens § 13-2 første ledd rommer fem punkter knyttet til hva AFT kan inneholde:

- Avklaring og kartlegging av ressurser, karriereveiledning.
- Utprøving av arbeidsevne og arbeidstrening i et tilrettelagt og skjermet arbeidsmiljø.
- Tilrettelagt opplæring med sikte på å oppnå reell og formell kompetanse.
- Bistand til å finne passende arbeidspraksis i ordinære virksomheter med sikte på ansettelse i ordinært arbeidsliv.
- Tilrettelagt arbeidstrening og oppfølging i ordinært arbeidsliv.

Tiltaksforskriften § 13-2 annet ledd stiller krav om at alle deltakere skal få tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden. Ordinært arbeidsliv må her forstås som arbeidstrening i virksomhet som ikke er skjermet. Således vil det være tale om hospiteringstilbud.

I henhold til tiltaksforskriften § 13-2 første ledd skal det, som et ledd i gjennomføringen av AFT, utarbeides en plan for den enkelte deltaker. Av kravspesifikasjon fra NAV (2016) går det frem at planen som minimum skal inneholde:

- Hensikt med gjennomføring av tiltaket.
- Yrkesmål.
- Faglige mål og fremdrift.
- Plan for utprøving i eller opplæring i ordinært arbeidsliv.
- Avtalt oppfølging.
- Eventuelle opplæringsaktiviteter.
- Mestringsmål og/eller sosiale mål.

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

For å sikre fremdrift i tiltaket, skal NAV vurdere status og progresjon for den enkelte deltaker hver tredje måned, jf. tiltaksforskriften § 13-4 tredje ledd. Dette vil igjen forutsette at det er etablert en jevnlig og god informasjonsutveksling mellom NAV og Våler Vekst AS.

I tiltaksforskriften fremgår det av formålsparagrafen for kapittel 13 at *«arbeidsforberedende trening skal bidra til å prøve ut den enkeltes arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid»*. Arbeidsforberedende trening ble tidligere kalt APS – Arbeidspraksis i skjermet virksomhet. I tiltaket arbeidsforberedende trening, er det blitt mer vanlig å benytte hospiteringsmuligheter ute i andre bedrifter enn å benytte skjermede plasser i egen virksomhet. I tillegg, inneholder Arbeidsforberedende trening en del som omhandler muligheten for å bedrive avklaring i arbeidstrening.

I forskriftens § 13-2, fremgår det fem punkter for hva tiltaket kan inneholde:

- a) Avklaring og kartlegging av ressurser, karriereveiledning
- b) Utprøving av arbeidsevne og arbeidstrening i et tilrettelagt og skjermet arbeidsmiljø
- c) Tilrettelagt opplæring med sikte på å oppnå reell og formell kompetanse
- d) Bistand til å finne passende arbeidspraksis i ordinære virksomheter med sikte på ansettelse i ordinært arbeidsliv
- e) Tilrettelagt arbeidstrening og oppfølging i ordinært arbeidsliv

Videre, står det at «det er et krav at alle deltakere skal få tilbud om arbeidstrening og eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden». Ordinært arbeidsliv må her forstås som arbeidstrening i virksomhet som ikke er skjermet. Det vil altså være snakk om tilbud om hospitering.

Det står også at NAV skal vurdere status og progresjon hver tredje måned for å sikre fremdriften i tiltaket.

2.3.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 3

- Det skal, som et ledd i gjennomføringen av AFT, utarbeides en plan for den enkelte deltaker. For å sikre at status og progresjon blir vurdert for den enkelte deltaker hver tredje måned, må det være jevnlig og god informasjonsutveksling mellom NAV og Våler Vekst AS.

2.4 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 4

Problemstilling 4:

I hvilken grad kommer brukere ut i varig og full jobb/aktivitet gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet?

Problemstillingen fokuserer på i hvilken grad brukere kommer ut i langvarig arbeid/aktivitet.

NAV stiller krav til avslutningsårsak ved avsluttet tiltak i arbeidsinkluderingsbedrifter. Kravet til arbeidsinkluderingsbedriftens gjennomføringsevne nedfelles i avtaledokumentet mellom NAVs fylkesledd og arbeidsinkluderingsbedriften. Her fremgår det hva arbeidsinkluderingsbedriften forplikter seg til for avtaleperioden.

I avtalen mellom Våler Vekst AS og NAV Hedmark, fremgår det at 50 % av deltakerne på AFT-tiltak (arbeidsforberedende trening) skal være ute i arbeid eller utdanning ved avsluttet tiltak eller være på kombinasjonsløsning.

Etter at tiltak gjennom de statlige virkemidlene er avsluttet, er det NAV som overtar oppfølgingsansvaret for deltakeren med avsluttet tiltak.

2.4.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 3

- 50 % av deltakerne i AFT skal stå i ordinært arbeid eller utdanning etter avsluttet tiltak i Våler Vekst AS.

Selskapskontroll: Våler Vekst AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

1.1 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 5

Problemstilling 5:

I hvilken grad har brukerne medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjon?

Revisor vurderer problemstillingen til å være av en ren beskrivende karakter, og vil således ikke knytte kriterier til besvarelsen.

1.1.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 3

Ikke relevant.

Arkivsak-dok. 18/00046-84
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.08.2020

SAK V-42/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller konstituert kommunedirektør Asgeir Rustad 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at du orienterer om det som ble tatt opp i møtet 19.6.20, sak 32/20:

- Informasjon om håndtering av "sårbare barn" i korona-situasjonen.

Arkivsak-dok. 18/00214-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2020

SAK V-43/20 YTTERLIGERE OPPFØLGING FR - VANN OG AVLØP, JF. KU-SAK 54/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS la i desember 2018 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til Vann og avløp i Våler kommune, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 10.12.18, sak 61/18 og deretter i kommunestyret 25.2.19, sak 020/19, med følgende vedtak:

- Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om **Vann og avløp i Våler kommune** til orientering.
- Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapportens anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.19

Kontrollutvalget fulgte opp saken igjen 25.11.19, sak 54/19 og vedtok følgende:

- Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen fører på en oppfølgingsfrist på saker som skal følges opp, i dette tilfellet, for pålegget/anbefalingen fra Mattilsynet.
- Kontrollutvalget tar for øvrig rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.

Kontrollutvalget var enige om at saken skulle følges opp videre i 2020.

Rapporten ligger her: <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Revisjonsrapporter». Rapporten hadde følgende problemstillinger:

- Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningssystem?

- a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen?
 - c. Hvordan er vannkvaliteten?
2. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende avløpssystem?
 - a. Hvordan er vedlikeholdet?
 - b. Hvordan er beredskapen

Revisjonen konkluderer **bl.a.** med:

I hovedsak og ved vanlige driftsforhold har Våler kommune et godt vann og avløpssystem. Kvaliteten på drikkevannet er god, og det er en stabil vannkilde, som ser ut til å gi rikelig med vann også ved unormalt tørre perioder. Som mange andre kommuner i Norge ligger de etter med vedlikeholdet og det vil nok være behov for større investeringer i fremtiden. Det vil på sikt bli behov for å etablere et reservevannsystem som sikrer leveransen av vann også ved uforutsette hendelser, samt å ruste opp renseanleggene slik at de kan ha god kapasitet uavhengig av klimatiske forhold.

Det er sagt følgende i forhold til anbefalinger (jf. kap. 11):

- Våler kommune bør sikre at internkontrollen kommer på plass, blir implementert i alle ledd og revidert. Det bør videre dokumenteres skriftlig at dette er på plass.
- Våler kommune bør fortsette arbeidet med å lukke avviket fra Mattilsynet med tanke på å etablere en reservevannforsyning.
- Våler kommune kan vurdere om det er hensiktsmessig å legge ut relevant informasjon om drikkevannskvaliteten på sine hjemmesider.
- Våler kommune kan vurdere løsninger som på sikt sørger for å sikre at renseanlegget gir en god rensing av kloakken uavhengig av klimatiske forhold.
- Våler kommune bør sikre god kompetanseoverføring mellom driftsoperatørene og bedre dokumentasjon av utført løpende vedlikehold

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møtet 25.11.19, sak 54/19 hvor de fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen fører på en oppfølgingsfrist på saker som skal følges opp, i dette tilfellet, for pålegget/anbefalingen fra Mattilsynet.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen, og derfor har om en muntlig orientering i møtet, om hvordan punkt 1 er fulgt opp.

Arkivsak-dok. 18/00044-9
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.08.2020

SAK V-23/20 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - INNKJØP.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Kommunens tilbakemelding, mottatt 19.3.19.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS la i mai 2017 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til Offentlige anskaffelser i Våler kommune, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 24.5.17 og deretter i kommunestyret 19.6.17, sak 028/17. Rapporten ligger her: <http://www.gs-iks.no/?id=70>. Det ble gitt 8 anbefalinger og disse ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 12.2.18 og 18.3.19.

Revisjonen ga følgende anbefalinger (jf. kap. 10):

1. Kommunen bør se om det er hensiktsmessig å oppdatere kommunens rutinedokumenter, som for eksempel anskaffelsesveilederen, til å omfatte internkontroll. I tillegg bør kommunen fortsette arbeidet med å integrere «Risk Manager» som internkontrollverktøy.
2. Kommunen bør utforme en formell rutine for oppfølging av leveranser for å undersøke om pris og leveranser korresponderer, slik at budsjettoverskridelser holdes på et minimum. Dette bør inngå i veileder for anskaffelser.
3. Det bør utarbeides rutiner for lagring av anskaffelsesdokumentasjon. Kommunen bør sørge for at denne dokumentasjonen lagres på en plattform, slik at informasjonen enkelt vil kunne konsulteres i læringsøyemed, og for fremtidige tilsyn.
4. Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.
5. Kommunen bør se på muligheten for å inngå rammeavtale med Østlandske kjøleservice dersom dette er nødvendig. I tillegg bør rammeavtalen på VA/ VVS, reforhandles med RIIG, da nåværende leverandør ikke leverer det kommunen har behov for.

6. Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».
7. Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/ VVS tjenester.
8. Kommunen bør vurdere om det er fordelaktig å inngå rammeavtale med følgende leverandører: Arneberg & Lund Elektro, Østlandske kjøleservice, Nordermoens transport AS, Empakk AS og Schjærin Radio AS.

I møtet 18.3.19 ble det orientert om at flere av anbefalingene ville bli fulgt opp gjennom en ny felles veileder fra det interkommunale innkjøpssamarbeidet RIIK. Andre anbefalinger er fulgt opp gjennom det nye verktøyet KVG (se bl.a. tilbakemeldingen på anbefaling nr. 3).

Da kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i sak 18/19 (18.3.19) ble det sagt at de ville følge opp saken igjen i det første møtet i 2020. Nå ble det ikke «plass» til den saken i møtet i januar og etter det kom korona-situasjonen som gjorde at vi måtte utsette saken. Vi setter den derfor opp igjen i møtet 31.8.20. Det som det først og fremst ønskes en tilbakemelding på, er hvordan det går med arbeidet med den felles veilederen, samt en liten ny statusrapportering i forhold til anbefaling nr. 4.

Vi har sagt at oppdateringen kan skje muntlig i møtet og har bedt om at kommunedirektøren kommer og orienterer.

Svar på ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Innkjøp

Nåværende status på anbefalinger gitt av revisjonen i rapport «Offentlige anskaffelser i Våler kommune – rapport 16.5.2017».

1. Kommunen bør se om det er hensiktsmessig å oppdatere kommunens rutinedokumenter, som for eksempel anskaffelsesveilederen, til å omfatte internkontroll. I tillegg bør kommunen fortsette arbeidet med å integrere «Risk Manager» som internkontrollverktøy.

Svar:

Anskaffelsesveileder/rutinebeskrivelser

I vårt forrige svar til revisjonen av brev 09.02.2018 meddelte vi som *tiltak at vi ville innarbeide internkontrollen på anskaffelsesområdet i veilederen.*

Det har i perioden etter svarbrevet blitt diskutert/vurdert hvordan kommunen på best mulig måte kan ivareta anskaffelsesarbeidets oppgaver. Vi har bl.a. vært i dialog med Abakus AS med tanke på å få ivaretatt våre oppgaver der. Abakus AS er en bedrift som 100% eies av 11 kommuner i Sør-Østerdalen og Nord-Østerdalen, samt Røros kommune. Det ble konkludert med at vi ikke kjøper oss inn i bedriften, men viderefører vår deltakelse i den regionale innkjøpsordningen i Kongsvinger-regionen (RIIK). Dette ble gjort i kommunestyret sa K-061/18. I det samme vedtaket ble det besluttet at det skal utarbeides felles anskaffelsesstrategi og etablere felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten.

RIIK har startet arbeidet med anskaffelsesstrategi og felles innkjøpsregler/rutiner. Det har vært avholdt møter i innkjøpsrådet hvor disse temaene er blitt diskutert. Kommunenes representanter i innkjøpsrådet har av leder i innkjøpsrådet fått oversendt innspill på utforming av anskaffelsesstrategi. Tilbakemelding på disse innspillene har Våler gitt i e-post av 04.02.2019. Kommunene er også blitt bedt om å gi tilbakemelding på hvem som skal være kommunens representant til deltakelse i arbeidet med innkjøpsrutiner/innkjøpsveileder. Knut Henriksen er foreslått som Våler kommunes representant. Han har bedt om, og vil spille inn som forslag til utforming av ny veileder at revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten blir tatt inn. For øvrig har de øvrige deltakerkommunene mottatt Våler kommune og Sør-Odal kommune sin innkjøpsveileder som hjelp til å utforming av felles innkjøpsveileder.

Status: Foreslått tiltak om å innarbeide internkontrollaktiviteter i veilederen vil først bli gjennomført når ny felles veileder er på plass. Det vil i følge leder av innkjøpsrådet bli innkalt til nytt møte før påske hvor dette blir satt på sakskartet.

Internkontrollverktøy

Som opplyst i tidligere svar av 09.02.2018 har kommunen valgt annen leverandør av internkontrollverktøy – Compilo AS. Gjeldende rutinebeskrivelser og øvrige dokumenter knyttet til offentlige anskaffelser er ikke lagt inn i Compilo. Disse ligger foreløpig på Visma Enterprise startside.

Status: Rutinebeskrivelser og øvrige dokumenter knyttet til internkontrollarbeidet legges inn i Compilo når ny veileder er på plass.

2. Kommunen bør utforme en formell rutine for oppfølging av leveranser for å undersøke om pris og leveranser korresponderer, slik at budsjettoverskridelser holdes på et minimum. Dette bør inngå i veileder for anskaffelser.

Forrige svar; Tas inn i ny «Del 3 Internkontroll – rutiner og verktøy».

Status: Arbeidet med ny felles innkjøpsveileder pågår.

3. Det bør utarbeides rutiner for lagring av anskaffelsesdokumentasjon. Kommunen bør sørge for at denne dokumentasjonen lagres på en plattform, slik at informasjonen enkelt vil kunne konsulteres i læringsøymed, og for fremtidige tilsyn.

Forrige svar; I svar av 09.02.2018 opplyste vi at det fra 01.07.18 ville bli obligatorisk å benytte elektronisk løsning i anbudskonkurranser.

Status: Våler har gått til anskaffelse av et slikt verktøy (KVG) med Merzell AS. I dette verktøyet foregår all aktivitet knyttet til gjennomføringen av anskaffelsen, og tilhørende dokumentasjon av disse – alt fra kunngjøring, dialogutveksling mellom potensielle leverandører og oppdragsgiver, tilbud, evalueringer og oppbevaring av avtaler/kontrakter. I tillegg er det mulig å etablere egen fil som kan legges inn i kommunens arkivsystem.

4. Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.

Forrige svar; Meddelte at utfordringen ville bli tatt opp i møte i innkjøpsrådet 22.02.2018.

Status: Problemstillingen ble tatt opp. Innkjøpsarbeidet er organisert på en slik måte at produsansvarlig er gitt ansvar for;

- Løpende evaluering og tilbakemelding til innkjøpsansvarlig om alle sider ved innkjøpsordningen
- Løpende evaluering av gjeldende avtaler på sitt produktområde
- Løpende konsultasjoner med brukerne av de aktuelle produktene

Man er enige om at praktiseringen/gjennomføringen av evalueringer ikke er på nivå med det som er ønskelig. Dette forklares bl.a. med at dette arbeidet konkurrerer med ordinært arbeid som den enkelte produktansvarlige har i sin operative stilling.

Som en del av de foreberedende aktivitetene til ny konkurranse gjennomføring, er de produktfaglige personene invitert av leder i innkjøpsrådet på fellesmøte for å gå igjennom forslag til konkurransegrunnlag. Her vil eventuelle korrigeringer av grunnlaget/konkurransereglene basert på tidligere erfaringer kunne innarbeides. Det er veldig varierende oppmøte, noe som indikerer vanskeligheter med å prioritere denne rollen. Leder i innkjøpsrådet har også ved en rekke tidligere anledninger påpekt at det er de produktfaglige sammen med brukerne av produktene som er best egnet til å beskrive behovene.

5. Kommunen bør se på muligheten for å inngå rammeavtale med Østlandske kjøleservice dersom dette er nødvendig. I tillegg bør rammeavtalen på VA/VVS reforhandles med RIIG, da nåværende leverandør ikke leverer det kommunen har behov for.

Forrige svar; Problemstillingen knyttet til rammeavtalen på VA/VVS-området vil bli tatt opp i innkjøpsrådet 22. februar. Denne bør ses i sammenheng med anbefalingene i pkt 4.

Status:

6. Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».

Forrige svar; Krav om elektronisk anbudskonkurranse fra 01.07.2018. Se for øvrig svar i punkt 3.

Status: Viser til «Status» i pkt 3 i denne besvarelsen.

7. Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/VVS tjenester.

Forrige svar; Det ble svart at det for Våler sitt vedkommende vil være aktuelt å forhandle med Esso (Våler sentrum) og YX (Braskereidfoss). Det vil bli tatt initiativ til å innlede slike forhandlinger så snart dette er praktisk mulig.

Status: Kommunen har forespurt om tilbud/priser på drivstoff og det er inngått avtale med WexEuropeservices om Esso-kort til kommunens transportmidler. Det er inngått en avtale om 50øre rabatt på bensin og 60øre rabatt på diesel pr liter på gjeldende pumpepris. Pr tiden finnes det ingen rammeavtale for Kongsvinger-regionen på dette. Vi vil delta i ny anbudskonkurranse når dette blir aktuelt.

8. Kommunen bør vurdere om det er fordelaktig å inngå rammeavtale med følgende leverandører: Arneberg & Lund Elektro, Østlandske kjøleservice, Nordermoens transport AS, Empakk AS og Schjærin Radio AS.

Forrige svar; Undertegnede vil ta kontakt med virksomhetsleder innen teknisk for å vurdere behovene for kjøp av tjenester/varer som disse leverandørene leverer. Vi har avtalt møte 9. mars 2018. Skal det inngås rammeavtaler må dette skje på basis av konkurranse. Det kan muligens for noen av disse (spesielt håndverkstjenester slik som elektro, rørlegger og tømrer) være fordelaktig å inngå rammeavtaler med flere leverandører – såkalte paralelle rammeavtaler. Våler har tidligere tatt initiativ til å inngå felles rammeavtale på dette området med både Grue og Åsnes uten at vi har lykket med dette.

Status: Kommunen har avklart med Grue og Åsnes om at det er ønskelig å gå ut med en felles anbudsutlysning på disse tjeneste. Våler har utarbeidet forslag til konkurransegrunnlag som umiddelbart vil bli oversendt kommunene til uttalelse.

Arkivsak-dok. 18/00012-54
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2020

SAK V-18/20 INFORMASJON OM HEDMARK REVISJON IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

Arkivsak-dok. 18/00012-61
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2020

SAK V-44/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN PR. 30.6.20.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 1.halvår 2020.

Saksframstilling:

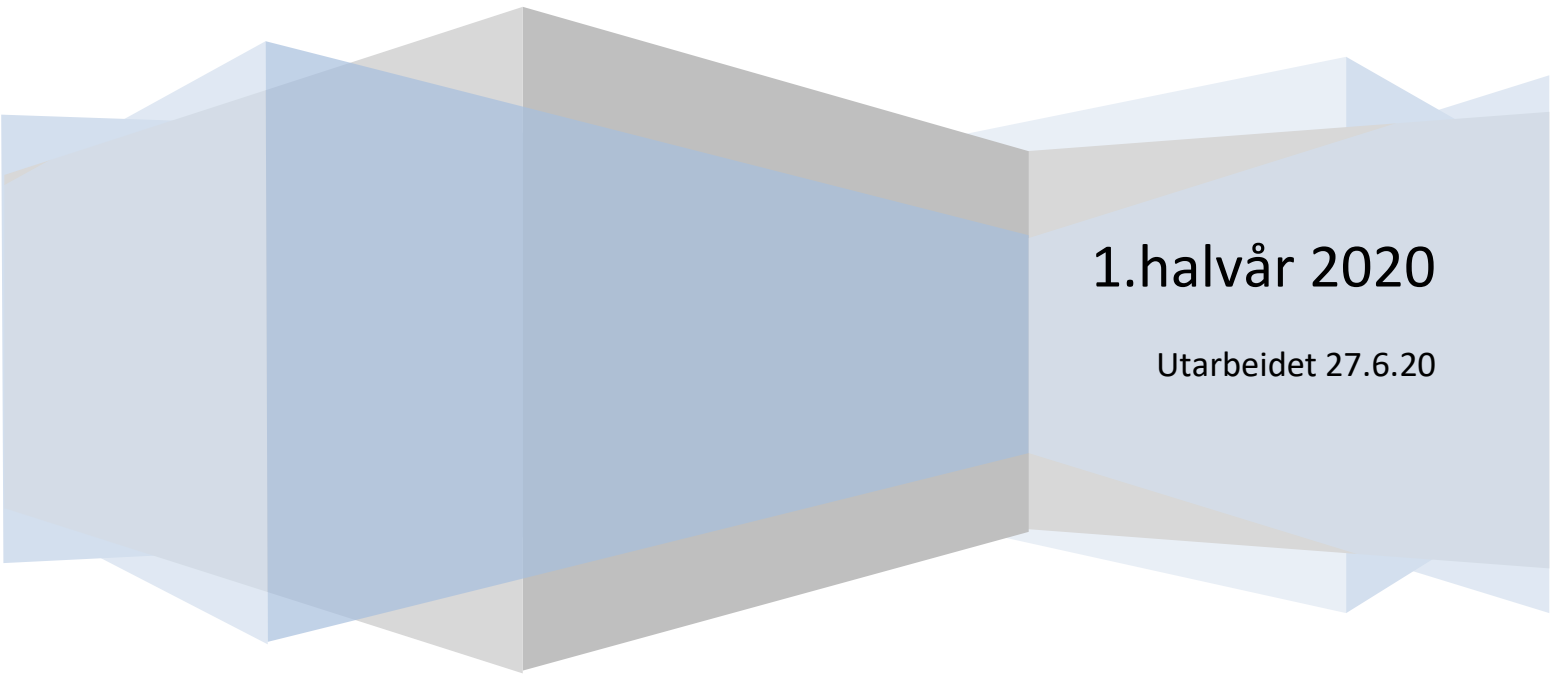
Kontrollutvalget behandlet i møtet 3.2.20 (sak V-8/20) oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Våler kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2020.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2020 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Men dersom kontrollutvalget ønsker at både innkjøpsprosjektet og sykefraværprosjektet skal legges fram i 2020, må det flere ressurser til, dette tas opp i neste sak (sak 45/20).

Statusrapport revisjon for 2020 – 1. halvår

Våler kommune



1.halvår 2020

Utarbeidet 27.6.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	450	264,00	-		
2 Revisjonsuttalelser	150	131,75	-		
3 Beboerregnskap	10	24,50	-		
4 Veiledning/bistand	15	4,50	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	-	-		
SUM 1-5	650	424,75	-	65,35 %	650
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	25	91,25			
7 Forvaltningsrevisjon	250	15,25			
8 Eierskapskontroll	50	117,00			
SUM 6-8	325	223,50	-	68,77 %	325
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	28,00	-	56,00 %	50
SUM TOTALT 1-9	1 025	676,25	-	65,98 %	1 025

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1419	Prosjektplan sykefravær	20,00 timer
1425	Undersøkelse - LOA - oppfølging	71,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>91,25 timer</u>

Prosjektplan knyttet til sykefravær ble bestilt i møte den 3.2.20, jf sak 9/20.
Kontrollutvalget godkjente denne prosjektplanen i møte den 6.5.20, jf sak 24/20.

Undersøkelse etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser er bestilt i møte den 6.5.20, jf sak 26/20 Eventuelt. Resultatet av undersøkelsen skal presenteres for kontrollutvalget i løpet av august 2020.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

239	Sykefraværshåndtering	15,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>15,25 timer</u>

Bestillingen ble gjort i kontrollutvalgets møte den 6.5.20, jf sak 24/20. Kontrollutvalget skal få seg forelagt i løpet av mars 2021.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1389	Selskapskontroll Våler Vekst AS	117,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>117,00 timer</u>

Kontrollutvalget bestilte en selskapskontroll av Våler Vekst AS i møte den 10.12.18 og prosjektplan ble godkjent i møtet den 21.1.19, jf sak 6/19. Oppstart på prosjektet ble i samråd med kontrollutvalget valgt for perioden 2015-2019 utsatt til høsten 2019 slik at ikke Våler kommune skulle få en tilleggsregning på kr 100 000 utover budsjett i 2019. Samlet sett har forvaltningsrevisjonsprosjektet i Våler Vekst AS en samlet ramme på 200 timer, dvs at ca 160 timer forventes å bli belastet oppdragsavtalen for 2020.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap for 2019 er avlagt 12. juni 2020, dvs før fristen 15.6.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll er ikke avlagt på tidspunkt for statusrapportering pr 30.6. Rapporten planlegges ferdigstilt august 2020.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 10,50 timer på møtedeltakelse og 17,50 timer på forberedelser i 1.halvår 2020. I tillegg kommer kjøring på 13,25 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter før Covid-19 inntraff. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk hittil anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2020. Det vises for øvrig til de avtaler som er gjort med kontrollutvalget mhp å ferdigstille sykefraværsprosjektet i begynnelsen av 2021 slik at den totale tidsramme i oppdragsavtalen for 2020 kan overholdes når det også skal foretas en undersøkelse knyttet til kommunens etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser.

Utover dette er det etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2020.

Løten, den 27. juli 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 19/00009-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2020

SAK V-45/20 VURDERING AV RESSURSER TIL FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ser behovet for å få gjennomført både et innkjøpsprosjekt, samt et prosjekt knyttet til sykefravær i 2020 og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret bevilger inntil kr 100 000 ekstra til kontrollutvalgets disposisjon ved bestilling av et innkjøpsprosjekt og et sykefraværprosjekt fra Revisjon Øst IKS.

Vedlegg:

1. KU-sak 24/20, Bestilling av prosjektet om sykefravær.
2. Prosjektplan, prosjektet om sykefravær.
3. KU-sak 35/20, bestilling av prosjekt innkjøp.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (sak 35/20) et prosjekt knytte til innkjøp og vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens forslag til organisering av innkjøpsprosjektet.
2. Del 1 og del 2 igangsettes straks.
3. Dersom det er behov for å øke tilgjengelig timeressurser for å få gjennomført både innkjøpsprosjektet og prosjektet knyttet til sykefravær, sendes saken til kommunestyret for å be om flere midler.
4. Dette vurderes i et ekstra møte før kommunestyret skal ha sitt neste møte.

Etter avtale med kontrollutvalgets leder ble det ikke satt opp noe møte 24.8.20, som antatt, på bakgrunn av orientering fra Birkelid i Revisjon Øst IKS. Birkelid sier at dersom begge prosjektene skal legges fram i 2020 (jf. også det som er sagt under behandlingen av statusrapporten i forrige sak (sak 44/20), må det ekstrabevilges kr 100 000. Men det ville holde om kontrollutvalget i så fall vurderte dette i møtet 31.8.20, slik at kommunestyret kunne få det til behandling i sitt møte 28.9.20.

Dersom sykefraværprosjektet utsettes til 2021, er det ikke behov for ekstra ressurser, men dette vil da i så fall gå ut over neste års bestillinger av forvaltningsrevisjon (det legges fram ny plan før jul i 2020).

Vi har lagt ved både saken og prosjektplanen for bestilling av sykefraværprosjektet og sak 35/20, vedrørende bestilling av innkjøpsprosjektet.

Glåmdal sekretariat IKS

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 20/00004-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Sak V-24/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon Sykefravær

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	16.03.2020	24/20
2 Våler kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2020 ¹	24/20

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 06.05.2020 sak 24/20**Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (3.2.20) en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Sykefraværet i Våler kommune. Dette var ikke i tråd med vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, men det ble sagt følgende i møtet:

Kontrollutvalget fikk informasjon fra rådmannen om sykefraværet i dette møtet, og merket seg at det var en ganske høyt i Våler kommune. Sykefravær koster mye og er en stor belastning for de øvrige ansatte, dersom det ikke blir satt inn vikarer. Kontrollutvalget kan derfor tenke seg en gjennomgang av dette området og ikke minst undersøke hvilke tiltak som kommunen har iverksatt for å få ned sykefraværet. Det er Vålbyen skole og VOS som er mest aktuelle å se på.

Når det gjelder å bestille forvaltningsrevisjon utenom plan, så ble følgende vedtatt i behandlingen av plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020:

- Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
- Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
- Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.

Dette ble vedtatt i kommunestyret 12.12.16, sak 102/19. Når revidert plan for forvaltningsrevisjon ble revidert høsten 2018, ble følgende vedtatt i vedtak 67/18:

- Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med følgende endringer i pkt. 2.1: «Saksbehandling teknisk» bestilles før «Internkontroll» og «Investeringsprosjekter» kan avventes til 2020.»
- Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

¹ saken står oppført som 2. gangs behandling. Dette har sammenheng med at det ble sendt innkalling møte 16.3.20, men på grunn av korona-situasjonen ble møtet avlyst

- Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1

Kommunestyret vedtok følgende i sak 013/19 (møte 28.1.19):

Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 med en endring:

- 1) Forvaltningsrevisjon av Våler vekst i 2019 utsettes til fordel for Investeringsprosjekter, kostnadsrammen skal være den samme.
- 2) Formannskapet utformer en detaljert bestilling for prosjektet.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i sak 21/19 og kommunestyret sluttet seg til dette vedtaket i sak 028/19.

Saken sendes tilbake til kommunestyret med følgende forslag til vedtak

1. Kommunestyret ser problemene med å gjennomføre den ønskede kontrollen av kommunens investeringsprosjekt skole og aktivitetshus på nåværende tidspunkt og ber kontrollutvalget heller vurdere å legge inn en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter i plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2. Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt.2

Selv om det ikke er presisert i den reviderte planen, ble det under behandlingen av den opprinnelige planen vedtatt at kontrollutvalget kunne gjøre endringer i planen. Sykefravær står ikke i noen av planene, og kontrollutvalget har således gjort endringer i planen.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1, og revisjonen sier i forhold til aktualitet og nytteverdi følgende (pkt. 6):

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Det er viktig å få belyst om kommunen arbeider systematisk og målrettet med å få redusert sykefraværet, og gjennom prosjektet bør man få belyst hvilke konkrete tiltak som er iverksatt og om disse konkrete tiltakene følges opp i kommunenes enheter.

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

1. **Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?**
2. **I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?**
3. **I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?**

Prosjektet foreslås gjennomført innen en ramme på 300 og startes opp høsten 2020 med planlagt ferdigstilling i mars 2021.

Lagt til i ettertid:

Kontrollutvalget fikk denne saken i innkallingen til det som skulle vært møte 16. mars.

Sekretariatsleder sendte følgende e-post til medlemmene 25.3.20:

Revisjonen begynner å bli ferdige med allerede bestilte forvaltningsrevisjoner fra andre, og ønsker seg nye prosjekter. I innkallingen til det opprinnelige møtet 16. mars, lå også sak 24/20, som omhandlet bestilling av forvaltningsrevisjon på sykefravær. Dere bestilte jo i februar 2020 en prosjektplan for denne gjennomgangen, og denne ligger i sak 24/20. Det hadde vært greit for revisjonen å komme i gang med dette prosjektet.

Alternativ 1:

En mulighet er at dere gir meg fullmakt til å gi revisjonen anledning til å sette i gang prosjektet, slik at de i hvert fall kommer i gang. Så kan dere likevel behandle saken i neste møte, for å stadfeste prosjektplanen. Dette må dere i så fall være enige om.

Alternativ 2:

Dersom dere ønsker å vedta prosjektplanen FØR revisjonen kan sette i gang, så kan vi ta et møte på Teams for å behandle den saken – dvs. et digitalt møte.

Som jeg nevnte i e-post til dere 20.3.20, har kontrollutvalget anledning til å gjennomføre digitale møter. I så fall bør dette skje så snart som mulig.

Alle medlemmene gikk for alternativ 1. I møtet 6.5.20 tas saken opp for å få stadfestet bestillingen i et skriftlig vedtak.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til bestilling av prosjektplan og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Sykefraværet i Våler*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. **I Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?**
 2. **I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?**
 3. **I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?**
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 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2021.

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.

SAK V-24/20 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON SYKEFRAVÆR

Forslag til vedtak/innstilling:

2. Kontrollutvalget viser til bestilling av prosjektplan og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Sykefraværet i Våler*.
3. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. **I Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?**
 2. **I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?**
 3. **I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?**
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2021.
6. 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.

Vedlegg:

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Sykefraværet i Våler kommune.

RETT UTSKRIFT
DATO 6.mai.2020
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Prosjektplan 2020

Utarbeidet av Hedmark
Revisjon IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Våler
kommune

Sykefravær i Våler kommune



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://hedmark-revisjon.no>

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Sykefravær i Våler kommune
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Generelt om håndtering av sykefravær i kommunesektoren	2
1.3	Sykefravær i Våler kommune	3
2	Risiko og vesentlighet	4
3	Formål og problemstillinger	5
4	Kilder for revisjonskriterier.....	5
5	Metode for datainnsamling.....	6
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	6
7	Organisering og ansvar	6

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 23-2 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

Kontrollutvalget i Våler kommune fattet den 3. februar 2020, jf. sak 9/20, vedtak om at Hedmark Revisjon IKS skulle utarbeide en prosjektplan for området sykefravær i kommunen. Det ble fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i sykefraværet i Våler kommune*

Kontrollutvalget fikk informasjon fra rådmannen om sykefraværet i dette møtet, og merket seg at det var ganske høyt. Sykefravær koster mye og er en stor belastning for de øvrige ansatte, dersom det ikke settes inn vikarer. Kontrollutvalget kunne derfor tenke seg en gjennomgang av dette området og ikke minst få undersøkt hvilke tiltak som kommunen har iverksatt for å få ned sykefraværet. Kontrollutvalget fremhevet at det er Vålbyen skole og VOS som er mest aktuelle å se på.

1.2 Generelt om håndtering av sykefravær i kommunesektoren

Tema sykefravær i kommunesektoren har vært i fokus over mange år, og det er gjennomført flere nasjonale utprøvningsprogrammer for å finne måter å redusere sykefraværet i kommunene på. «Sammen om en bedre kommune» var et nasjonalt lærings – og innovasjonsprogram gjennomført i samarbeid mellom Kommunal- og moderniseringsdepartementet, KS, LO kommune, Unio og Akademikerne. Gjennom programmet ble det gitt støtte til lokale utviklingsprosjekter innenfor temaene sykefravær, kompetanse og rekruttering, heltid- deltid og omdømme i perioden 2011-2015.

Deltagerkommunene kunne vise til en reduksjon i sykefraværet. I rapportering rundt programmet (2016) beskrives følgende faktorer som viktige suksesskriterier for måloppnåelse i arbeidet med sykefravær/nærvær:

- Forankring
- Partsamarbeid
- Organisering/prosjektledelse
- Kunnskap og kunnskapsdeling
- System og rutiner
- Ledelse
- Kultur
- Involvering av ansatte

Det fremgår videre av rapporten at det sykefraværs- og nærværarbeidet som fremstår mest robust, er der kommunene implementerer tiltak/nye arbeidsmetoder som en del av den daglige driften og ikke legger de som midlertidige tiltak ved siden av driften. I en forvaltningsrevisjon rettet mot sykefravær kan det være aktuelt å se om Våler kommune har sett i retning av dette programmet for å løse sine utfordringer. I forbindelse med utviklingsprogrammet er det også utarbeidet en kunnskapsstatus (notat) som skulle bidra til å belyse kompleksiteten knyttet til sykefraværs-

Prosjektplan: Sykefravær i Våler kommune
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

/nærværsarbeid. Rapporten bygger på norske, svenske og danske studier som er gjort på feltet, og gir en rekke tips om suksesskriterier for vellykket sykefraværs- og nærværsarbeid.

Intensjonsavtalen om et mer inkluderende arbeidsliv (IA-avtalen) ble for første gang inngått mellom myndighetene og partene i arbeidslivet i 2001. Avtalen har blitt reforhandlet flere ganger, men bygger på en erkjennelse av at aktivitet gjennom arbeid fremmer helse og at iverksetting av tiltak på et tidlig tidspunkt vil kunne forbygge frafall fra arbeidslivet. Avtalens overordnede mål er:

Å bedre arbeidsmiljøet, styrke jobbnærværet, forebygge og redusere sykefravær og hindre utstøting og frafall fra arbeidslivet.

Alle virksomheter i Norge kan ta del i samarbeidet ved å tegne en samarbeidsavtale med NAV Arbeidssenter og virksomhetens tillitsvalgte. Dette innebærer at arbeidsgiver og tillitsvalgt/arbeidstaker forplikter seg til systematisk samarbeid for å oppnå mer inkluderende arbeidsplasser. Da IA-avtalen ble inngått i 2001 var sykefraværet i Norge på 8,4 %. Ett av målene i IA-avtalene var å redusere sykefraværet med 20 % - ned til 6,7 % i kommunal sektor. Dette er en målsetting som foreløpig ikke er nådd. Våler kommune har etter hva vi har forstått inngått IA avtale, og skal da jobbe aktivt med blant annet nærværsarbeid.

KS og NAV startet i 2016 prosjektet «NED med sykefraværet; IA-ledelse 2.0». Dette var et tilbud til større kommuner med et sykefravær på over 10 %. Satsingen er særlig rettet mot helse - og omsorgssektoren og barnehagene, og skal fungere som en drahjelp i kommunenes allerede pågående inkluderings- og sykefraværsarbeid. Intensjonen med prosjektet har vært

- Bidra til å holde sykefraværsarbeidet høyt og kontinuerlig på agendaen i kommunene
- Presentere ny forskning om hva som fremmer nærvær på den enkelte arbeidsplass. Mestringsorientert ledelse er kjernen i nærværsarbeidet. I tillegg løftes det inn ny kunnskap om god oppfølging og forebygging på arbeidsplassen.
- Tilby nye verktøy og ny metodikk som skal gi drahjelp i virksomhetenes eget arbeid med å redusere sykefraværet.
- Legge til rette for nye samhandlingsarenaer som understøtter kommunenes arbeid over tid.
- Følges av forskere, slik at de kan dokumentere suksessfaktorer, prosesser og utvikling i målgruppekommunene.

Våren 2018 ble det også åpnet for at mindre kommuner kunne delta i prosjektet. Dette er også kunnskapsgrunnlag rundt sykefraværsarbeid som kan benyttes i en forvaltningsrevisjon på området.

1.3 Sykefravær i Våler kommune

En oversikt over sykefraværet de senere år viser følgende utvikling for sykefravær for kommunen samlet sett:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Kvinner	9,3%	10,3 %	8,4%	8,4%	8,4%	8,1%	9,2
Menn	6,2%	8,6 %	6,2%	5,8%	5,9%	5,0%	5,9

En mer detaljert oversikt over sykefraværet ble forelagt kontrollutvalget i møte 3.februar 2020:

Prosjektplan: Sykefravær i Våler kommune
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Våler kommune

Virksomhet/periode	1. kvartal 2018	1. kvartal 2019	2. kvartal 2018	2. kvartal 2019	3. kvartal 2018	3. kvartal 2019	4. kvartal 2018	4. kvartal 2019	2018 Tot.	2019 totalt
Vålbyen skole	11,3	10,3	13,7	11,3	6,3	10,9	7,9	11,3	9,5	10,9
Våler ungdomsskole	8,8	4,8	7,5	5,1	1,9	2,6	2	6,9	5	4,9
Vålbyen barnehage	14,3	8	6,8	6,7	5,9	9,2	7	11,2	8,7	8,7
Nordhagen barnehage	7,3	5,5	1,8	1,5	3,5	3,7	4,3	20,8	4,2	8,6
Kultur	5,2	6,7	7,6	5,5	2,4	0,2	5,1	1,6	5,1	3,4
VOS	9,5	16,7	9,2	12,7	8,2	9,9	10,2	10	9,3	12,5
Hjemmetjenesten	10,8	10,4	8	11,7	6,2	10,1	6,9	10,1	8	10,7
Tifu	17,9	11,2	12,8	10,7	9,8	14,7	14,9	10,7	13,9	11,9
Helse	7,9	7,6	3,4	7,6	3,7	7,9	3,7	8,3	4,7	7,9
NAV	14,2	8,4	14,3	1,1	13,5	0,6	14,3	1,8	14,1	3,4
IT, post, arkiv	1,3	26,6	1	14,2	0,9	13,7	14,1	13	4,4	17,1
Landbruk	8,7	8,6	3,5	6,6	0,7	8,2	2,2	9,6	3,8	8,9
Teknisk, Næring	5,4	10	2,9	5,6	7,4	4,1	13,2	4,7	7,2	5,1
Stab(økonomi, servicet	1,4	7,3	2,8	0,7	1	3,5	3,3	5,8	2,1	5,8
Våler kommune tot	10,7	10,7	8,7	8,8	6,1	8,5	8,6	9,4	8,6	9,4

Som vi ser er det stor forskjell fra enhet til enhet når det gjelder sykefravær. Enheter som har hatt et jevnt høyt sykefravær de siste to årene er Tifu, VOS, hjemmetjenesten og Vålbyen skole. For de andre enhetene varierer sykefraværet fra år til år. Det høyeste sykefraværet i 2019 finnes på IT, post og arkiv, mens det laveste sykefraværet finnes på kultur.

Vi ser at kontrollutvalget har hatt en samtale med kommunedirektøren i møte 3. februar 2020. Av protokollen fremgår det at sykefraværet har økt fra 8,6% i 2018 til 9,4% i 2019. Det er først og fremst innen skole og på Våler omsorgssenter hvor det er størst økning. Kommunedirektøren har i denne forbindelse uttalt at det bør jobbes litt mer systematisk med sykefravær.

Gjeldene kommuneplan (2006 - 2017) for Våler kommune angir et generelt mål for virksomheten om økt satsing på ansatte og personalutvikling generelt for å møte nye utfordringer og behov. Vi antar at et viktig område for økt satsning på de ansatte, vil være å legge til rette for å redusere sykefraværet. I budsjett og regnskapsrapport for 2. tertial 2019 fremgår det at det er flere av kommunens enheter som har vært nødt til å redusere tjenestetilbudet fordi en ikke har sett seg råd til å benytte vikarer ved sykefravær. Dette vil være uheldig både for brukerne som risikerer å få et dårligere tjenestetilbud, men det vil også være uheldig for de ansatte som er på jobb med hensyn til et større arbeidspress.

2 Risiko og vesentlighet

Høyt sykefravær er en utfordring for norske kommuner. Sykefravær påvirker både den enkelte arbeidstaker og arbeidsgiver. Høyt sykefravær kan i tillegg få store økonomiske konsekvenser og påvirke kommunens tjenesteproduksjon. Videre kan sykefravær virke negativt inn på arbeidsmiljøet og påvirke kommunens omdømme med hensyn til å rekruttere og beholde kompetente medarbeidere. Å redusere sykefraværet har derfor vært tema i norske kommuner i en årrekke, og vi anser at sykefravær er et område forbundet med risiko. Vesentligheten variere ut fra omfanget av sykefravær.

3 Formål og problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan det arbeides for å redusere sykefraværet i kommunen. For å belyse dette vil følgende problemstillinger bli vurdert:

- 1. Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær?**
- 2. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær?**
- 3. I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?**

Intensjonen er å kontrollere hvordan kommunen håndterer sykefraværspromblematikken på et overordnet nivå. Vi ønsker i tillegg å kontrollere hvordan utvalgte enheter følger opp kommunens målsettinger og om enhetene benytter de systemer og følger de rutiner som er fastsatt. Utvalgte enheter fastsettes i dialog med kontrollutvalget.

4 Kilder for revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- LOV 2005-06-17 nr. 62: Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven)
- LOV 1997-02-28 nr. 19: Lov om folketrygd (folketrygdloven)
- FOR 1996-12-06 nr. 1127: Forskrift om systematisk helse-, miljø og sikkerhetsarbeid (Internkontrollforskriften).
- FOR 1977-04-29 nr. 07: Forskrift om verneombud og arbeidsmiljøutvalg.
- Veiledere og anbefalt praksis på området fra f.eks. KS og KMD
- Kommunens IA-avtale.
- Kommunens planer og rutiner for oppfølging av sykefravær

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes nærmere i startfasen av prosjektet

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter for planlegging på området, rutiner for oppfølging av ansatte med sykefravær og dokumentasjon på systemet for sykefraværshåndtering. Det kan også være aktuelt å gjennomgå dokumentasjon rundt et utvalg av enkeltsaker for sykefraværsoppfølging. Videre dokumenter i forbindelse med rapportering og statistikk på området.

Av intervjuer ser vi for oss å foreta intervjuer med:

- Rådmann/pleie- og omsorgssjef
- Personal/HR-sjef
- Leder/avdelingsledere ved VOS
- Leder/avdelingsledere ved Vålbyen skole
- Verneombud og tillitsvalgte

I denne prosjektplanen har vi tatt høyde for inntil 11 intervjuer. Det vil ved oppstart av kontrollen opprettes dialog med kommunene mht. hvem som kan gi oss nødvendig informasjon knyttet til fastsatte problemstillinger. Det kan i denne forbindelse bli nødvendig å justere antall intervjuer.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Det er viktig å få belyst om kommunen arbeider systematisk og målrettet med å få redusert sykefraværet, og gjennom prosjektet bør man få belyst hvilke konkrete tiltak som er iverksatt og om disse konkrete tiltakene følges opp i kommunenes enheter.

7 Organisering og ansvar

Prosjektgruppa vil bestå av utøvende forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det beregnes inntil 300 timer til prosjektet. Oppstart er planlagt i høsten 2020, og planlegges ferdigstilt innen mars 2021.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00104
Arkivkode
Saksbehandler Nina Bolneset

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	19.06.2020	35/20

Sak V-35/20 Eventuelt.

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 19.06.2020 sak 35/20

Møtebehandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Sekretariatsleder har fått tilsendt et forslag fra Hedmark Revisjon IKS vedørende organisering av innkjøpsprosjektet. De foreslår følgende:

...., med hovedvekt på tre konkrete anskaffelser i forbindelse med navngitte prosjekter i Våler kommune:

- Grøfting på Haslemoen
- Skole- og aktivitetshus – innvendige vegger
- Skole- og aktivitetshus – fyringsløsning

Våler kommune er bare i startfasen med tanke på den faktiske byggeprosessen av ny skole- og aktivitetshus. Det er gjort noen anskaffelser i forbindelse av blant annet byggherre og entreprenør, men store deler av prosjektet gjenstår. Valg av materiale på innvendige vegger virker ikke til å ha blitt landet tilstrekkelig ennå, og det samme gjelder valg av fyringsløsning. Vi tenker oss derfor å dele prosjektet/undersøkelsen i tre deler, hvor vi gjennomfører del 1 og 2 i første omgang, og del 3 når prosjektet av bygging av ny skole og nytt aktivitetshus er ferdigstilt.

Del 1 vil være en vurdering av Grøfting på Haslemoen opp mot regelverket om offentlige anskaffelser.

Del 2 vil være en gjennomgang av byggekomité og styringsgruppens arbeid fra starten på dette prosjektet og frem til 30.5.2020 (*Etterpå justert til 15.6.20*). Her vil vi gjennomføre en vurdering av gruppenes arbeid så langt i prosessen blant annet ut fra deres fullmakter og deres mandat, herunder blant annet spørsmålet om habilitet blant gruppenes medlemmer ut fra de valg og avgjørelser som har blitt foretatt.

Del 3 vil etter ferdigstillelse av prosjektet om bygging av ny skole- og aktivitetshus inneholde en full gjennomgang av anskaffelser knyttet til dette prosjektet.

Vi ser for oss at del 1 og 2 kan ferdigstilles i en rapport som legges frem for kontrollutvalget i deres møte 12.10.2020.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Høgås-Olsen, forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes og daglig leder Morten Alm Birkelid var til stede og orienterte om saken.

Det er et spørsmål om kontrollutvalget har nok økonomiske ressurser til å gjennomføre del 1 og del 2. Dette spørsmålet utsettes til neste møte (ev. et ekstra Teams-møte), for å kunne vurdere om det er behov for flere timer og om undersøkelsen bør utvides til en forvaltningsrevisjon.

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens forslag til organisering av innkjøpsprosjektet.
2. Del 1 og del 2 igangsettes straks.
3. Dersom det er behov for å øke tilgjengelig timeressurser for å få gjennomført både innkjøpsprosjektet og prosjektet knyttet til sykefravær, sendes saken til kommunestyret for å be om flere midler.
4. Dette vurderes i et ekstra møte før kommunestyret skal ha sitt neste møte.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens forslag til organisering av innkjøpsprosjektet.
2. Del 1 og del 2 igangsettes straks.
3. Dersom det er behov for å øke tilgjengelig timeressurser for å få gjennomført både innkjøpsprosjektet og prosjektet knyttet til sykefravær, sendes saken til kommunestyret for å be om flere midler.
4. Dette vurderes i et ekstra møte før kommunestyret skal ha sitt neste møte.

Arkivsak-dok. 18/00104-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.08.2020

SAK V-46/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00105-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2020

SAK V-47/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen 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.