

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.11.20 kl. 08.30-15.00
Sted: Møte på Teams
Arkivsak: 18/00082

Tilstede: Geir Thomas Finstad (BI)-leder,
Hans Johan Finne (Sp)-nestleder,
Åse Pedersen (Ap),
Unni Langmoen (FI) – fikk problemer med innlogging,
Egil Olav Hansen (Sv)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Ola Cato Lie deltok under sak 58/20.
Torgun M. bakken deltok under sak 59/20
Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen deltok under sak 59/20
Konst.kommunedirektør Asgeir Rustad deltok under sak 61/20,
62/20 og 63/20.
Rektor Dagrun Gundersen ved Vålbyen skole deltok under sak
63/20.
Revisjon Øst IKS v/ regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen og
oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen deltok under sak 64/20 og
65/20 og forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes under sak 65/20

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>57/20</u>	19/00033-18	Sak V-57/20 Referater, orienteringer og diskusjoner	4
<u>58/20</u>	18/00067-36	Sak V-58/20 Samtale med ordføreren.	5
<u>59/20</u>	20/00003-7	Sak V-59/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.	6
<u>60/20</u>	18/00151-11	Sak V-60/20 Kontrollutvalgets årsplan for 2021.	9
<u>61/20</u>	18/00046-88	Sak V-61/20 Samtale med kommunedirektøren	10
<u>62/20</u>	18/00153-32	Sak V-62/20 Mottatt henvendelse i kontrollutvalget	3
<u>63/20</u>	18/00027-14	Sak V-63/20 Informasjon om hvordan det jobbes med funnene etter FR-rapporten - oppvekst	13
<u>64/20</u>	18/00012-65	Sak V-64/20 Orientering om revisjonsstrategien for 2020.	15
<u>65/20</u>	18/00019-40	Sak V-65/20 Plan for etterlevelseskontroll.	17
<u>66/20</u>	18/00012-66	Sak V-66/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	18
<u>67/20</u>	18/00104-33	Sak V-67/20 Eventuelt.	19
<u>68/20</u>	18/00105-33	Sak V-68/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	20

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

UTSKRIFTER:

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

Kontrollutvalget godkjente møteprotokollen i møtet, og vil signere protokollen i neste fysiske møte.

Saker til behandling

Sak V-57/20 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	57/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
 - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- 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.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Møtebehandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Økonomi:

Skatteinngangen: 1,1 mill under budsjett.

Gjelden er høy og økonomien er svak – reell fare for å havne i ROBEK.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak V-58/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	58/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Habilitet og inhabilitet i ulike saker – i utgangspunktet den det gjelder som har ansvaret for å vurdere sin habilitet
- Byggesaken: skolen er snart ferdig, innflytting etter vinterferien. Scene i den gamle skolen som brukes veldig mye og denne mister vi med den nye skolen – beklagelig. Garderobene for ansatte og elevene ser også ut for å bli litt snau. Ellers ser dette bra ut.
- Haslemoen: jobbet lenge for å få forsvaret for å bruke området/anleggene. Rekruttskolen på Terningmoen – positivt at Haslemoen skal brukes i den sammenheng. Plassering av brigade sør blir spennende
- Økonomi: harde sparetiltak som gå ut over arbeidsplasser. Budsjettet som er lagt frem, er ikke i balanse og lånegjelda foreslås å øke veldig i 4-årsperioden. Vil bli en diskusjon om realisering av kommunal eiendom. Kommunesammenslåing eller utvidet kommunesamarbeid vil bli mer aktuelt.
- Covid-situasjonen: smittesituasjonen som oppstod, ble godt ivaretatt og heldigvis kom dette fort under kontroll. Bra innsats fra de ansvarlige. Strenge tiltak på skolene, men det er fulle busser når elevene skal hjem. Spørsmål hva som gjøres med det.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak V-59/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	59/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 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 kommuneloven § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, 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 har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen 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. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll. Det er ingen fast mal på om planene skal legges fram hver for seg eller i

samme dokument, men vi har kommet fram til at legger begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i ett dokument.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen har vært på høring hos kommunedirektøren/rådmannen og deler av dokumentet har vært på høring hos daglig leder/styreleder i kommunens selskaper.

Møtebehandling

Gjennomgang og redegjørelse for de ulike temaene i utkastet for risiko- og vesentlighetsvurdering og planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Aktuelle temaer/prosjekter for forvaltningsrevisjon i Våler:

Psykisk helse – allerede utfordringer, men signaler om ytterligere nedskjæring

IKT/sikkerhet – sårbart, Våler er ikke med i HIKT

Økonomi – økonomistyring og budsjettprosess generelt

Kommuneplanarbeid – kapasitet og kompetanse på teknisk

Administrasjon og styring – oppfølging av vedtak, habilitet

Styring/organisering av NAV

Næring – kost/nytte for næringsutvikling også nevnt, men mer aktuelt med undersøkelse/kartlegging, ikke forvaltningsrevisjon

Aktuelle temaer/prosjekter for forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper:

Utvalget finner ikke rom for å prioritere noen FR av spesielle selskaper, men kan vurdere oppfølgingskontroll av tidligere FR i SOR.

Eierskapskontroll:

Eierskapsmeldingen er fra 2012, må oppdateres. Gjennomføre en mer overordnet kontroll om hvordan kommunen følger opp sine selskaper og eventuelt foreta en eierskapskontroll av Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS.

Revisjon Øst IKS har kommet med enkelte innspill.
Kommunedirektøren har ikke kommet med merknader til dokumentet.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - c. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - d. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Sak V-60/20 Kontrollutvalgets årsplan for 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	60/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2021. Den bygger på samme mal som i 2020, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli en felles opplæringsdag for alle kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurdering kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Møtebehandling

Ingen innsigelser til planen eller foreslåtte møtedatoer. Tiltaksplanen gjennomgått.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Sak V-61/20 Samtale med kommunedirektøren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	61/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør konst. 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.*

Møtebehandling

Informasjon om de faste punktene, jf. ovenfor.

Sykefravær: 8,8 %, men ikke oppdatert med oktober måned. Ikke iverksatt noen konkrete tiltak ennå.

Ikke ferdigbehandlede saker: Noen, eks. næringsplan, har blitt liggende i forbindelse med skiftet av kommunedirektør, men ingen saker som bevisst er lagt til side. Har solgt Hasla skole for 600.000,- kr. Eiendommen er tenkt brukt i leirskolesammenheng.

Covid-19: Har vært en tøff periode og glade for at vi har fått bukt med smittesituasjonen. Pr i dag har vi ingen aktiv smitte fra 1462 på topp. Karanteneperioden løper ut i kveld forutsatt at folk er blitt friske. Ingen som har utviklet alvorlig sykdom. Diskutert om det burde vært innført spesielle tiltak på skolebussene som ofte er fulle, men kommet frem til at vi ikke ønsker å pålegge bruk av munnbind for ungene. Ikke full oversikt på økonomien når det gjelder covid-kostnadene, men håp om å få igjen det meste av de direkte utgiftene.

Økonomi: KU er overrasket over utviklingen – informasjon om kontroll for 1 måned siden, mens det nå går mot en ROBEK-kommune. Jobber for tiden med budsjett – forslag om store innsparingstiltak. Svært alvorlig økonomisk situasjon for årene fremover. Stor usikkerhet knyttet til nedgang i folketallet. Tror vi kommer til å lande et budsjett i balanse for 2021. Bekymring for hvor attraktiv kommunen er/blir med tanke på fremtidig bosetting.

Varsling: Nytt varsel kom inn fra varslingssekretariatet kom inn forrige uke. Kommunedir. snakket

med varsleren. Veldig mange som har vært borti denne saken både politisk og administrativt i Våler kommune, så bør sendes over til en settekommune. KU tilbakemelding om at det høres bra ut. KS-advokater vurderer nå spørsmålet om utvalgets myndighet.

Tilsynssaker: Ingen nye. Pågår noen varslede tilsyn, men ingen spesielle tilbakemeldinger i den sammenheng. Når det gjelder det nye skolebygget, har arkitektfirmaet besvart arbeidstilsynets merknader. Ingen heldig praksis - byggherren (kommunen) burde vært satt på kopilisten her slik at dette blir registrert i kommunens arkivsystem.

Post og arkiv: Vi er sårbare her – ønsker et bedre samarbeid med nabokommunene.

Habilitet/inhabilitet: Er det gode nok rutiner på hvem bør gripe inn når en person ikke selv erklærer seg inhabil i en sak? Det er dessverre en oppfatning blant mange at det er noe negativt i det å erklære seg inhabil. Kan være fint om noen fra KU kan komme i KS og informere kort om dette temaet ved anledning.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Sak V-62/20 Mottatt henvendelse i kontrollutvalget

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	62/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Pensjonistpartiet v/ Gunn Marit Lindmoen vedrørende belysning Lundebyhagan.

Det er opp til kontrollutvalget om de ønsker å undersøke denne saken videre. Kontrollutvalget vil i første omgang be om en kort orientering fra kommunedirektøren om saken.

Møtebehandling

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

Votering

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

Vedtak

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

Sak V-63/20 Informasjon om hvordan det jobbes med funnene etter FR-rapporten - oppvekst

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	63/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Som kjent la Hedmark Revisjon IKS i mai 2019 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 20.5.19, sak 30/19 og deretter i kommunestyret 17.6.19, sak 040/19, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Psykososialt miljø i skolen» til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.19.

Rapporten ligger her: <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Revisjonsrapporter». Rapporten hadde følgende problemstillinger ut fra tittelen på bestillingen, **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**:

Overordnet problemstilling:

- **I hvilken grad har Vålerskolene et gjennomgående fokus på kvalitet og resultater i skolen?**

med følgende delproblemstillinger:

- 1) Delproblemstilling 1 «Psykososialt miljø i Vålerskolen»: «**Jobber Vålerskolene målrettet med å bedre det psykososiale miljøet ved skolene for både elever og ansatte?**»
- 2) Delproblemstilling 2 «**Oppfølging av tilsyn og etterlevelse av regelverk**

Kontrollutvalget ba om en tilbakemelding om oppfølging av rapporten i brev av 21.10.19. Vårt brev ble besvart i kommunalsjefens brev av 28.10.19, se vedlegg.

I kontrollutvalgets møte den 25.11.19, sak 55/19, ble det vedtatt at kontrollutvalget vil følge opp saken igjen etter at den nye skolen er på plass.

Kontrollutvalget har nå bedt om en foreløpig orientering om hvordan det går med denne saken selv om skolen ikke er ferdig. Vi har bedt om en skriftlig redegjørelse innen 11.11.20. I skrivende stund er dette ikke mottatt, men vil bli ettersendt.

Møtebehandling

Det påbegynte samarbeidet med Åsnes virker lovende.

Avviksregistrering og opplæring i systemet: Planen er oppdatert og alle ansatte har tilgang til systemet. Ny oppdatering av systemet kom i vår. Avvikssystemet er tatt i bruk og fungerer greit, men det er bedt om ytterligere opplæring. Uønsket/utagerende adferd er viktig i denne sammenheng, og at dette blir registrert.

Oppfølging av de sårbare barna: utfordringer ved stengt skole, men på vårparten ble det gitt enkelte fysiske tilbud til sårbare barn. Når skolene var stengt nå var det ikke mulig med fysiske tiltak, men det ble etablert ringeteam som prøvde å ha en viss kontakt og følge opp disse ungene.

Rektor på både barne- og ungdomsskolen startet på studie «Skolemiljø og ledelse», men begge måtte dessverre hoppe av studiet når covid-situasjonen ble så krevende. Undersøkelsen Spekter ble gjennomført like før skolen stengte ned i vår. Gjennomfører en lokal elevundersøkelse nå (Skolegårdsundersøkelse – hvor kan det oppleves ugreit å være?), i tillegg til en lovpålagt undersøkelse for 5. – 10. trinn.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak, bortsett fra at virksomhetsleder var med. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og virksomhetsleders redegjørelse til orientering.

Sak V-64/20 Orientering om revisjonsstrategien for 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	64/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Våler kommune, denne er relatert til budsjettet for 2020. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2020 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2020) først når foregående år er ferdig (2019). Det blir også lagt frem en interimrapport i det første møtet etter nyttår.

Møtebehandling

Årshjulet går sin gang, men ligger 4-6 uker etter skjema pga covid-19 situasjonen. Oppdragsansvarlig regnsk.rev. Tommy Pettersen redegjorde for revisjons oppgaver og ansvar og regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen, ved Revisjon Øst IKS, redegjorde nærmere for revisjonsstrategien for 2020.

Risikovurderinger: Grunn til bekymringer for budsjettet 2021 når man ser de siste måneders utvikling i økonomien.

Vesentlighetsvurderinger: Når økonomien er dårlig, må grensen settes desto lavere.

Enkelte endringer på revisjons oppgaver fra tidligere, bla. bestemmelser som følger av den nye kommuneloven.

Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering/ identifisert risiko: Møtet ble lukket under denne gjennomgangen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Sak V-65/20 Plan for etterlevelseskontroll.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	65/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget har behandlet en rapport for gjennomgang av 2019-regnskapet, men nå skal gjennomgangen for regnskapet 2020 planlegges.

Revisjonen orienterer om dette i møtet.

Møtebehandling

Redegjørelse for den nye oppgaven fra 2019, jf. kommuneloven § 24-9. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisjon Øst IKS har valgt temaet **Tilskudd til private barnehager** – på grunnlag av at man kjenner til at det er nasjonale utfordringer og det er ikke gjennomført undersøkelser om dette tidligere.

En etterlevelseskontroll utføres ved begrenset ressursbruk og enklere kontrollhandlinger.

Rapport til KU innen 30. juni.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak V-66/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	66/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune til orientering.

Saksframstilling:

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

Oppdragsansvarlig revisor for revisjonsuttalelser og regnskapsberetninger til tilskuddsgivere er Rolf Berg.

Møtebehandling

Sekretariatsleder ga en kort orientering i saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune til orientering.

Sak V-67/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	67/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Sak V-68/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020	68/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til etterretning.

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.

Møtebehandling

Bra møte, men dessverre gir Teams oss noen utfordringer, da vi ikke lyktes å få med alle utvalgsmedlemmene.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til etterretning.