

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.11.2020 08:30

Sted: Møte på Teams

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 11.11.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 23.11.2020

3

Saker til behandling

57/20 Sak V-57/20 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
58/20 Sak V-58/20 Samtale med ordføreren.	10
59/20 Sak V-59/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.	11
60/20 Sak V-60/20 Kontrollutvalgets årsplan for 2021.	13
61/20 Sak V-61/20 Samtale med kommunedirektøren	23
62/20 Sak V-62/20 Mottatt henvendelse i kontrollutvalget	24
63/20 Sak V-63/20 Informasjon om hvordan det jobbes med funnene etter FR-rapporten - oppvekst	26
64/20 Sak V-64/20 Orientering om revisjonsstrategien for 2020.	29
65/20 Sak V-65/20 Plan for etterlevelseskontroll.	31
66/20 Sak V-66/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	32
67/20 Sak V-67/20 Eventuelt.	35
68/20 Sak V-68/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	36

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.11.2020 kl. 08:30
Sted: Møte på Teams
Arkivsak: 18/00082

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLI) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 92817925 eller Anne.Haug@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Ola Cato Lie
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Konst. kommunedirektør Asgeir Rustad Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug Konsulent Nina Bolneset deltar også i møtet Torgun M. Bakken deltar på Teams under behandlingen av sak 59/20
Invitert til sak:	Ordfører Ola Cato Lie til sak 58/20.
Innkalt til sak:	Kons. kommunedirektør til sak 61/20 og sak 62/20. Konst. kommunedirektør/rector Dagrun Gundersen ved Vålbyen skole til sak 63/20
Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
57/20	19/00033-18	Sak V- 57/20 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
58/20	18/00067-36	Sak V-58/20 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører

59/20	20/00003-7	Sak V-59/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.	10.00	
60/20	18/00151-11	Sak V-60/20 Kontrollutvalgets årsplan for 2021.	11.00	
	Lunsj		11.30	
61/20	18/00046-88	Sak V-61/20 Samtale med kommunedirektøren	12.00	Kom.dir.
62/20	18/00153-32	Sak 62/20 Mottatt henvendelse i kontrollutvalget	12.45	
63/20	18/00027-14	63/20 Informasjon om hvordan det jobbes med funnene etter FR-rapporten - oppvekst	13.15	Kom.dir./ Rektor
64/20	18/00012-65	Sak V-64/20 Orientering om revisjonsstrategien for 2020.	13.45	Oppdr.ansv. RR
65/20	18/00019-40	Sak V-65/20 Plan for etterlevelseskontroll.	14.15	Oppdr.ansv. RR
66/20	18/00012-66	Sak V-66/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	14.45	
67/20	18/00104-33	Sak V-67/20 Eventuelt.	15.00	
68/20	18/00105-33	Sak V-68/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.15	

Geir T. Finstad (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 11.11.20
Anne Haug
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00033-18
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
23.11.2020

SAK V- 57/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

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 mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2021

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



3.11.20

Møteplanen for 2021 er foreløpig ikke vedtatt i kontrollutvalget, så møtedatoene ligger derfor ikke i tiltaksplanen.

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. - Kontrollutvalgsmedlemmene 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 .2.21	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren). - Informasjon fra Teknisk.
Mandag .3.21	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2020 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Mandag .5.21	
Mandag .8.21	
Mandag .10.21	
Mandag .11.21	
2022	

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 .2.21	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2020 og oppfølging av årsavslutningsbrev 2019.
Mandag .3.21	
Mandag .5.21	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Mandag .8.21	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Mandag .10.21	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 - Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.
Mandag .11.21	
2022	

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 .2.21	- Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. - Rapport FR sykefravær (første møtet etter nyttår) (Kristoffer Myklebust Svendsen)
Mandag .3.21	Oppfølging av FR i Våler Vekst AS (innen 1.3.21).
Mandag .5.21	- Oppfølging av rapporten om psykososialt skolemiljø når den nye skolen er på plass, jf. KU-sak 55/19.
Mandag .8.21	- Ytterligere oppfølging av FR - Vann og avløp, jf KU-sak 54/19 og 43/20 (aug.2021) - Oppfølging av Undersøkelse – Rapport Offentlige anskaffelser innen 1.10.20 (Innkjøp) (Se kst vedtak i oppfølgingsliste)
Mandag .10.21	
Mandag .11.21	
2022	

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 .2.21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024
Mandag .3.21	
Mandag .5.21	
Mandag .8.21	
Mandag .10.21	
Mandag .11.21	
2022	

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.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
Mandag .2.21	- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2021. - Oppdragsavtale for Våler kommune 2021. - Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). - Engasjementsbrev
Mandag .3.21	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)
Mandag .5.21	
Mandag .8.21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)
Mandag .10.21	
Mandag .11.21	

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 .2.21	
Mandag .3.21	
Mandag .5.21	
Mandag .8.21	
Mandag .10.21	
Mandag .11.21	Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Mandag .2.21	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. - Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Mandag .3.21	
Mandag .5.21	
Mandag .8.21	
Mandag .10.21	
Mandag .11.21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00067-36
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020

SAK V-58/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

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?

Arkivsak-dok. 20/00003-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Våler kommunestyre
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
23.11.2020

SAK V-59/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL FOR 2021-2024.

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.

Vedlegg:

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 (foreløpig unntatt offentlighet iht. off.lova § 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, 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 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.

Arkivsak-dok. 18/00151-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.11.2020

SAK V-60/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2021.

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.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan 2021.

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.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

ÅRSPLAN 2021

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



*Utsikt fra elgpøst.
FOTO: Iver Breisjøberg*

Vedtatt i kontrollutvalget 23.11.20
Behandlet i kommunestyret xx, sak xx

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I VÅLER	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2021.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2021	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Det er vedtatt ny kommunelov, lov 22. juni 2018 nr 83. Deler av den ble gjort gjeldende i 2019, mens noe gjelder fra henholdsvis 1.1.2020 og 1.1.2021. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 23** og **kapittel 24**. Det er også en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Kontrollutvalgsforskriften har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2021. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

Alle sentrale dokumenter er å finne på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>.

Fra 1.1.2021 blir Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal slått sammen til ett felles selskap, Konsek Øst IKS.

2 Kontrollutvalget i Våler

Kontrollutvalget i Våler består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Geir Thomas Finstad (BVS) - leder	1. Christina Svendsberget (BVS)
Hans Johan Finne (SP) - nestleder	2. John Wold (PP)
Unni Langmoen (FOLI)	3. Svein K. Olsen (PP)
Egil Olav Hansen (SV)	4. Grete Aabakken (AP)
Åse Pedersen (AP)	5. Kjetil Ruud (AP)

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 10.2.20, ligger under «Sentrale dokumenter» Kontrollutvalgets reglement ligger på web-siden som vist ovenfor.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2021. Det er lagt opp til 6 møter i 2021. I tillegg vil det trolig bli én opplæringsdag for kontrollutvalgene (felles i regionen) i juni. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på sekretariatets web-side.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Det legges opp til følgende møtedager i 2021:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	1.	15.		3.			30.		18.	22.	

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2021

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra rådmannen:

- Økonomirapportering.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rapportering om rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig)
- Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- 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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2020, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2021.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2022:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet

Planen ble vedtatt av kommunestyret XX.XX.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Kontrollutvalget vedtok forvaltningsrevisjon knyttet til **Sykefraværet i Våler**, jf. KU-møte 6.5.20. Rapporten skal ferdigstilles mars 2021. Det ble foretatt en undersøkelse **Innkjøp**, behandlet i KU-møte 12.10.20 og kommunestyret 26.10.20. Kontrollutvalget vil innhente tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.21 og kommunedirektøren skal gi en tilsvarende rapportering til kommunestyret innen samme dato. Kommunestyret vedtok i tillegg at Folkevalgprogrammet fra KS skal gjennomføres og at det søkes ekstern rådgivning i arbeidet.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2022:

Selskap	Kontroller	Kommentarer



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Planen ble vedtatt i kommunestyret XX.XX.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Når det gjelder forvaltningsrevisjon i **Våler Vekst AS** har kontrollutvalget bedt om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.2021. Forvaltningsrevisjon **Vann og avløp** er gitt ytterligere oppfølging i 2020. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp og vil følges opp ytterligere innen august 2021.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024 som ble behandlet i kontrollutvalgsmøte 23.11.20.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021 i møtet 13. oktober 2020. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2021.
- Høsten 2021 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021. Revisjonens plan for Våler kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2021.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.
-

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles i det første møtet i 2021, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

¹ NKRF (Norges kommunerevisorforbund <https://www.nkrf.no/>)

² http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 behandles i siste møte i 2021 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2021

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1dag med opplæring for kontrollutvalgene i 2021, trolig i juni 2021. Revisjon Øst IKS vi kanskje bistå i opplæringen.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, foreløpig utsatt til 21. og 22. april 2021. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Våler, 23.11.20
Geir Thomas Finstad
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
sekretariatsleder

Vedlegg.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodeellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «*sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov*». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet vil ha tre ansatte.

Arkivsak-dok. 18/00046-88
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
23.11.2020

SAK V - 61/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 18/00153-32
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.11.2020

SAK 62/20 MOTTATT HENVENDELSE I KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget, 28. oktober 2020.

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.

From: Cathrine Dalen <cd@vis.kommune.no>
Sent: Thursday, October 29, 2020 10:23 AM
To: Torgun M Bakken
Cc: Geir Thomas Finstad
Subject: Spørsmål til kontrollutvalget Våler

Torgun,

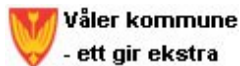
Oversender mail fra Pensjonistpartiet som er stilet til leder i kontrollutvalget og utvalgets medlemmer.

Saken er også oversendt til ass. Kommunedirektør Asgeir Rustad.

Med hilsen

Cathrine Dalen

sekretær for politiske utvalg
 og økonomikonsulent
 Tlf. 62 42 40 14



Fra: GUNN MARIT LINDMOEN <gumnils@online.no>

Sendt: onsdag 28. oktober 2020 14.36

Til: post2 <post2@vis.kommune.no>; Geir Thomas Finstad <gtfinst@online.no>; Ola Cato Lie <ocl@vis.kommune.no>; Sverre Viggen <sverre.viggen@ostlendingen.no>

Emne: spørsmål til kontrollutvalget Våler

Til leder av kontrollutvalget Våler Geir Thomas Finstad, og utvalget selv.

På vegne av Pensjonistpartiet Våler ber vi om at saken som står oppført s 19 i 2. tertialrapport, "belysning Lundebyhagan" legges frem med alt sitt innhold opp mot nesten 1 mill kroner. , og viser bl a hvilket vedtak belysning svingen ned mot Vålbekkdalen har. Jeg etterspurte saken i siste kommunestyremøte, men kommunaldirektøren visste ikke svaret. Det står i saksteksten at dette er vedtatte saker, og det vil vi kontrollutvalget skal gjøre rede for.

Jeg ber også om at brevet og begrunnelsen for ikke å behandle svarbrev til Sivilombudsmannen - sak Kjølberget turbinkraftverk - politisk, blir drøftet og lagt frem for kommunestyret. Likeså brevet Birger Nesholen sendte for Skogfinske Interesser i Norge, hva svarer Våler kommune på det brevet?

--

Mvh

Gunn Marit Lindmoen
 formannskapsmedlem, kommunestyrerepresentant og leder av Pensjonistpartiet Våler
 Karl Rønningsvei 76
 2435 Braskereidfoss

m 94886694/p 62423730

Arkivsak-dok. 18/00027-14
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.11.2020

63/20 INFORMASJON OM HVORDAN DET JOBBES MED FUNNENE ETTER FR-RAPPORTEN - OPPVEKST

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Kommunens tilbakemelding av 28.10.2019
2. Kommunedirektørens tilbakemelding av

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.



Våler kommune

Glåmdal Sekretariat Iks
Kongsvinger rådhus
2226 KONGSVINGER

Dato: 28.10.2019
Vår ref: 18/1503-20
Deres ref: 18/00027
Saksbeh. – tlf: Eyvind Alnæs – 62 42 40 04

Våler - Oppfølging av forvaltningsrevisjon Psykososialt miljø i skolen

Jeg viser til forespørsel om oppfølging av forvaltningsrapporten om psykososialt miljø i skolen, og kan gi følgende svar:

1. Våler kommune er, som tidligere informert om, på vei inn i et interkommunalt samarbeide med Elverum kommune vedrørende skoleadministrasjon. En forutsetter at dette er operativt pr. 1.1.2020. Intil da håndteres overordnede skoleadministrative oppgaver ad hoc med bistand fra skolene.
2. VI bruker nå avviksregistrering i Compilo,
3. Handlingsplanen for elevmiljø i grunnskolen er førende for arbeidet i skolen. Planen legges fram ved starten av skoleåret for ansatte, og gjennom skoleåret. Planen trenger noe revidering og dette vil bli gjort gjennom skoleåret 2019/ 2020.
4. Aktivitetsplikt for ansatte i skolen er beskrevet i kap. 4 i handlingsplanen. I tillegg er det utarbeidet et eget skriv om aktivitetsplikten for andre som utfører arbeid på skolen, men som ikke er ansatt ved skole, f.eks. renholdere, vaktmester. Aktivitetsplikten er i utgangspunktet lik for begge grupper, men det ansees som mer hensiktsmessig å ha et eget skriv for andre som utfører arbeid ved skolen.
5. Varslingspraksis er beskrevet i kap. 4 i handlingsplan. Skjema som benyttes er det samme som brukes for å utarbeide aktivitetsplan. Rutine for informasjonsplikt til foreldre ligger Compilo. Ordensregler er revidert for Våler ungdomsskolen. Ordensreglement for Vålbyen skole skal revideres gjennom skoleåret 2019/ 2020.
6. Datering av dokumenter gjøres fortløpende i Compilo. Levende dokumenter som aktivitetsplaner dateres etter hvert som de blir endret.
7. Rutiner og planer ligger i Compilo. Ansatte har tilgang til Compilo.
8. Handlingsplan, ordensreglement og ordensregler ligger på hjemmesiden til Våler kommune.
9. Skolene har hatt noe opplæring i Compilo, men er ikke ferdig med dette.
10. Møter i SU og SMU var planlagt avholdt i oktober ved Vålbyen, men gjennomføres i november. Ved Våler ungdomsskole er det planlagt SU og SMU 28. november.

Med hilsen

Eyvind Alnæs
rådmann

Dokumentet er elektronisk signert

Arkivsak-dok. 18/00012-65
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020

SAK V-64/20 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

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.

Arkivsak-dok. 20/00003-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020

SAK V-65/20 PLAN FOR ETTERLEVELSESKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

1. Plan for etterlevelseskontroll (ettersendes).

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.

Arkivsak-dok. 18/00012-66
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.11.2020

SAK V-66/20 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.

Saksframstilling:

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

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

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Undertegnede er utpekt som oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger med virkning fra 1.9.2020.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 8. oktober 2020

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00104-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.11.2020

SAK V-67/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00105-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.11.2020

SAK V-68/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken 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.