

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg

Dato: 18.03.2019 Kl. 08.30-14.30
Sted: Møterommet ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Tilstede: Hans Johan Finne (Sp), May Britt Nordhagen (Sosialistisk venstre parti), John Christian Wold (Pp), Grete Aabakken (Ap),

Møtende varamedlemmer: Eli Grøntoft Dybdal (V)

Forfall:

Andre:

Protokollfører: Utvalgssekretær Nina Bolneset

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
14/19	19/00008-1	sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
15/19	18/00067-16	Sak 15/19 Samtale med ordfører.	4
16/19	18/00109-14	Sak 16/19 Oppfølging av selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS.	5
17/19	18/00046-50	Sak 17/19 Samtale rådmannen.	6
18/19	18/00044-3	Sak 18/19 Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18.	8
19/19	18/00046-51	Sak 19/19 Informasjon om barnehager.	10
20/19	18/00003-20	Sak 20/19 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten	11

21/19	19/00009-1	Sak 21/19 Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 - kommunestyrets vedtak	13
22/19	18/00104-14	Sak 22/19 Eventuelt.	17
23/19	18/00105-14	Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	18

Deler av sak 17/19 ble lukket etter fvl. 13, koml. § 31 nr. 5.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».

Saker til behandling

Sak 14/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	14/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).

- Saker fra formannskapet - Hans Johan Finne
- Saker fra kultur og oppvekst – Grete Aabakken
- Saker fra næring og miljø – May Britt Nordhagen
- Saker fra helse og omsorg – John Christian Wold.
- Regnskapssaker –
- 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 www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Referat fra KU-konferansen 2019 <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2019>

Møtebehandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering. Det var ingen forslag til endring av tiltaksplanen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak 15/19 Samtale med ordfører.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	15/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Berger Svenkerud 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 ordfører Lise Berger Svenkerud ble følgende tema berørt:

- Bygging av skole og aktivitetshus.
- Positivt med et sted hvor alle generasjoner kan samles og møtes.
- Oppfølging av byggeprosessen.
- Regnskap 2018
- Stort antall uføretrygde personer. Glåmdalsregionen ligger generelt høyt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak 16/19 Oppfølging av selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	16/19

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar foreløpig saken til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en orientering fra Våler kommunes medlemmer i representantskapet etter møtet 29.4.19.
3. Saken settes opp igjen til behandling i neste møte i kontrollutvalget (13.5.19)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.5.18, sak 34/18 en rapport knyttet til Varslingsrutiner i MHBR IKS. Kontrollutvalgene i de 10 eierkommunene til Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (MHBR) bestilte i mai/juni 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskapet. Bakgrunnen var at det i mars måned 2017 hadde vært flere omfattende artikler i Dagbladet som omtalte varslingssaker og håndtering av disse i Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS. Bestillingen ble sendt til Hedmark Revisjon IKS.

Formålet med selskapskontrollen var å kartlegge og vurdere om MHBR har etablert varslingsrutiner slik arbeidsmiljøloven foreskriver at man skal ha og om de etterleves.

Saken ble satt opp til behandling i forrige møte (21.1.19, sak 3/19), men ble utsatt ettersom kontrollutvalget ikke hadde mottatt noen skriftlig tilbakemelding på saken.

Som det går fram av vedleggene 1 og 2, er det igangsatt et arbeid i selskapet for å følge opp revisjonens anbefalinger. Ut fra vedlegg 1, skal representantskapet ha nytt møte 29.4.19 og det er derfor naturlig å vente med å behandle saken inntil dette møtet er avholdt.

Møtebehandling

Kontrollutvalget mener at det er nok å innhente informasjon fra Sør-Østerdal sekretariat om hvordan anbefalingene følges opp, siden de har den største andelen av eierkommunene. Det er også sagt i brev fra MHB 28.11.18 at det nå er nedsatt en arbeidsgruppe som skal komme med en anbefaling på revisjonsrapporten fra Hedmark Revisjon IKS. Sluttrapporten skal legges frem for representantskapet den 29.4.19.

Votering

Det ble lagt frem nytt forslag til vedtak på bakgrunn av behandlingen. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar foreløpig saken til orientering.
2. Sekretariatet innhenter utpå høsten informasjon om saken fra sekretariatet i Sør-Østerdal
3. Saken settes opp igjen til behandling i septembermøte i kontrollutvalget.

Sak 17/19 Samtale rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	17/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Eyvind Alnæs til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen 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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget orientering om:

- Kommunens planverk (de viktigste) og oppfølgingen av disse.
- Hvordan ligger kommunen an med regnskapsavslutningen?
- Informasjon om antall PU-klienter 2016-2018 og rutiner for registrering.
- Personvernombud.
- Har kommunen tilfluktsrom? (se sak 3/18).
- Saken om framsatte trusler på ungdomsskolen.

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018 (utsatt fra forrige møte)

Møtebehandling

Følgende temaer ble berørt under samtalen med rådmann Eyvind Alnæs:

- Reservevannløsning.
- Kommuneøkonomi
- Ser på et eventuelt skolesamarbeid med flere kommuner.
- Kommuneskogen
- Kommunen gir gode tjenester, men har ikke hatt mulighet til å bruke mye ressurser på planverk.
- Gode prosedyrer i forhold til rutiner for registrering av PU-klienter.
- Ingen varslinger eller anmeldelser siden sist.
- Sykefraværet ligger på 8,9%-, høyere enn tidligere. Jobbes med.
- Oppfølging av kommunestyrevedtak
- Kommunale boliger.

- Personvernombud er organisert felles med Elverum.
- Kontroll av byggeprosjektet skole og aktivitetshus
- Næringsutvikling i kommunen.

Deler av saken ble lukket etter fvl. 13, koml. § 31 nr. 5.

Punktene om tilfluktsrom og saken om framsatte trusler på ungdomsskolen utsettes til neste møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Sak 18/19 Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	18/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.

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>

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

- 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.
- 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.
- 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.
- Kommunen bør i samarbeid med RIIG forbedre arbeidet med evalueringer og tilbakemeldinger angående rammeavtaler. En arena for erfaringsdeling på avdelingsledernivå ble også etterlyst.
- 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.
- Kommunen bør fortsette arbeidet med å lagre all nødvendig anskaffelsesinformasjon i det nye systemet «Basecamp».
- Kommunen bør reforhandle rammeavtalene for drivstoff for å møte Våler kommunes vektlegging av pris og nærhet til leverandøren. Det samme gjelder VA-/ VVS tjenester.
- 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.

Kontrollutvalget fulgte opp denne rapporten i møtet 12.2.18 og det ble lagt fram en tilbakemelding fra administrasjonen i møtet (datert 9.2.18, se vedlegg). For flere av anbefalingene ble det sagt at det var planlagt ulike tiltak. Kontrollutvalget ønsker derfor en ytterligere oppfølging ved at det orienteres om hvordan de ulike tiltakene er implementert i dag.

Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding **innen 12.3.19** på hvordan anbefalingene er fulgt opp, og rådmannens tilbakemelding vil bli ettersendt.

Rådmannen innkalles også til å delta under behandlingen av saken.

Møtebehandling

Kommunen har kommet godt i gang med Compilo. Rutiner for innkjøp skal legges inn i systemet. Ny felles veileder i RIIG vil bli tatt inn i internkontrollsystemet. Rådmannen vil ettersende tilbakemeldingen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering og følger opp saken igjen i første møte i 2020.

Sak 19/19 Informasjon om barnehager.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	19/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Våler har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en generell informasjon om **barnehager**, med spesielt fokus på **kostnader**. Vi har forstått det slik når det gjelder **Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner**, barnehager (kr) så hadde Våler i 2015 kr 131 350 og økte til kr 145 268 i 2016, og til kr 171 853 i 2017. Våler hatt den største utgiftsøkningen og har nå de nest største utgiftene i sammenligningsgruppa. Kontrollutvalget ønsker en orientering om dette.

Vi har forstått det slik at assisterende rådmann Asgeir Rustad kommer og orienterer.

Møtebehandling

Rådmann Eyvind Alnæs orienterte i saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak 20/19 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	20/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport og skatteregnskapet for 2018 ligger som vedlegg 1 og vedlegg 2 til denne saken. I tillegg følger «Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Våler» fra Skatteetaten, som vedlegg 3.

Skatteetatene skriver følgende i sin kontrollrapport:

Arbeidsgiverkontrollen utføres ikke i et tilstrekkelig antall da det er utført 3,2 % kontroller mot et krav på 5 %. Kontrollordningen opplyser at dette i det alt vesentlige skyldes sykefravær og opplæring av to nytilsatte. Skattekontoret er imidlertid fornøyd med at Våler kommune er tilsluttet en kontrollordning.

Vider skriver de følgende:

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Odd Nybo om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Møtebehandling

Kontrollutvalget fikk en grundig orientering av skatteoppkrever Odd Nybo. Det er positive resultater i årsrapporten for Våler kommune.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.

Sak 21/19 Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 - kommunestyrets vedtak

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	21/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 10.12.18 en revidert plan for forvaltningsrevisjon. Følgende prosjekter ble prioritert fra kontrollutvalgets side:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)	2019
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019/2020
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Våler? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinbehandling, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2020
Investerings-prosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).	2020/ 2021

I tillegg var det foreslått en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst. Dette ble vedtatt i kommunestyret 24.9.18.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 10.12.18 en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS for en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst og denne ble behandlet i kontrollutvalget 21.1.19. Forvaltningsrevisjonen skulle gjennomføres innenfor en ramme på 200 timer, og skulle legges fram for kontrollutvalget i løpet av høsten 2019, eventuelt i første halvdel av 2020.

Det er ressurs spørsmålet som avgjør om rapporten kan leveres i 2019 eller om den må utsettes til 2020. Det er også selvsagt et ressurs spørsmål hvor mange forvaltningsrevisjoner som kan gjennomføres i løpet av ett år.

For 2019 har kontrollutvalget følgende ressurstilgang:

Bestilte revisjonstjenester	
5 Bestilte mindre undersøkelser	25
6 Forvaltningsrevisjon	250
7 Selskapskontroll	50
SUM 5-7	325

Kommunestyret behandlet den reviderte planen for forvaltningsrevisjon i møte 28.1.19. De vedtok følgende:

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.**

Kommunestyret vil prioritere en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter i stedet for noen av de øvrige prosjektene, og de ber også om at den bestilte gjennomgangen i Våler Vekst utsettes til fordel for denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 12.2.18 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**. Denne rapporten skal legges fram for kontrollutvalget i mai 2019 og er bestilt innenfor en ressursramme på 275 timer. Det ble i 2018 brukt 53 timer på dette prosjektet, dvs. at det i 2019 vil bli brukt ca. 220 timer av de 250 som er til disposisjon. Det igjen vil si, at dersom både tiden til mindre undersøkelser og selskapskontroll benyttes til forvaltningsrevisjon, så kan det brukes 105 timer på en forvaltningsrevisjon. Så sant ikke kommunestyret bevilger mer penger, så blir det vanskelig å gjennomføre og ferdigstille en forvaltningsrevisjon på investeringsprosjekter i 2019.

Det står i kommunestyrets vedtak at formannskapet skal utforme en detaljert bestilling for prosjektet. Vi har foreløpig ikke mottatt noe vedtak fra formannskapet på dette, men vi har fått oversendt noen stikkord på bakgrunn av forslaget som ble lagt fram i kommunestyret. Dette er:

Kontraksgranskning

Forstår Våler kommune kontrakten?

Er kontrakten god nok?

Er det noen mangler?

Bruk av sjekklister for kontraksgranskning.

Risikoanalyse

Er det foretatt en risiko analyse med hensyn til:

- Teknisk løsning. (Er det f.eks. noen uklarheter som kan medføre kostnadsøkninger senere.)
- Rammebetingelser.
- Økonomi / finansiering
- Ressurser. Har Våler kommune nok ressurser til å ivareta sine interesser og oppgaver?
- Miljø og omgivelser?
- Framdrift i prosjektet?
- Har Våler kommune tilstrekkelig kompetanse?

• ...

Tiltak for å redusere risiki nivå.

Ansvar og roller

Er det avklart hva som er Våler kommune sitt ansvar og hva som er entreprenøren sitt ansvar.

Er styringsgruppa klar over sitt ansvar?

Prosjektoppfølgning og rapportering

Det må etableres et kontrollregime for å ha kontroll i prosjektgjennomføringen: rapportering.

Avklare hva som skal rapporteres, hvor ofte. Etter min mening bør det være månedlig rapportering mht. framdrift, kostnadsendringer, risiki endringer.

Dette er mange gode innspill for å sikre at et investeringsprosjekt blir gjennomført på en god måte, men det er et spørsmål om det er revisjonen som skal ha denne oppgaven. Derfor har vi lagt fram innspillene for Hedmark Revisjon IKS til vurdering, og de kommenterer dette slik:

Revisjon består i at noen tar et nytt blikk på noe som allerede eksisterer. Hensikten med revisjon er å se om informasjonen som revideres er korrekt i forhold til et sett av kriterier.

Ordet revisjon kommer fra latin og betyr «ettersyn» eller «gjensyn». Ordet kan ha flere betydninger. I offentlig sektor omfatter revisjonsbegrepet også forvaltningsrevisjon, hvilket innebærer en gjennomgang av også andre forhold ved en virksomhets resultater.

Det som etterspørres i formannskapet kan fort etter vår vurdering få karakter av å være et rent konsulentoppdrag der man gjennom bruk av en ekstern uavhengig aktør skal sikre at kommunen inngår en kontrakt som er god nok i forhold til bl.a byggetekniske krav mm, og det legges opp til at prosessen med å planlegge og gjennomføre prosjektet har tilstrekkelig grad av kvalitet og aktører som skal delta er bevisst sine roller. I tillegg er mange av de forhold som etterspørres noe rådmann i sin saksforberedelse skal ha løftet opp til formannskap og kommunestyre før de tar stilling til et investeringsprosjekt. Det er også rådmannens ansvar å vurdere økonomisk risiko ved investeringsprosjekter, være tydelig på valg av entreprisløsning og roller til dem som får tildelt oppgaver i forbindelse med byggeprosjektet. Rådmannen har også ansvaret for at det etableres en betryggende intern kontroll i investeringsprosjektet. Rådmannen må gjøre sine vurderinger og valg bl.a. i forhold til kravene i KL § 23, 2.ledd. Dersom det er en ekstern kvalitetssikring av planlegging og tilrettelegging av investeringsprosjektet som er ønskelig, bør denne bestillingen etter vår vurdering gjøres av formannskap/kommunestyre hos et uavhengig bygge- og rådgivingselskap.

Gis kommunens revisor i oppgave å være en aktør i en pågående byggeprosjekt vil det bli utfordrende når revisor evt senere kommer i en situasjon at denne skal påpeke evt feil og mangler ved prosjektgjennomføring, økonomistyring, etterlevelse av lov om offentlige

anskaffelser mm. Revisors uavhengighet kan da fort bli utfordret. Dette vil gjelde både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget må dersom/når den endelige bestillingen kommer fra formannskap, gjøre en grundig vurdering av denne tematikken.

Det gjøres for ordens skyld at kontrollutvalget har begrenset antall timer til restdisposisjon innenfor oppdragsavtalens rammer for 2019.

Dette tilsier at kontrollutvalget enten må sende saken tilbake til kommunestyret og be om at de vurderer saken på nytt, eller om kontrollutvalget avventer en nærmere spesifisering fra formannskapet før de tar endelig stilling til hva de skal gjøre. Uansett er det riktig å utsette selskapskontrollen i Våler Vekst AS til dette er klarlagt.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ser at det kan bli mulige rollekonflikter dersom revisjonen skal gjennomføre en slik «før-revisjon» som det legges opp til gjennom de skisserte innspillene til en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter.

Dersom det skal gjennomføres en kontroll av investeringsprosjekter, vil kontrollutvalget foreslå at denne gjennomgang utsettes og vurderes i den nye planen for forvaltningsrevisjon som skal legges fram for kommunestyret innen 31.12.2020.

Kontrollutvalget mener saken bør sendes tilbake til kommunestyret og at det foretas forvaltningsrevisjon på investeringsprosjektet på et senere tidspunkt.

Saken sendes derfor tilbake til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret ser problemene med å gjennomføre den ønskede kontrollen av investeringsprosjektet 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. 2.1.

Votering

Forslaget til vedtak som nevnt under møtebehandling, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

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.2.1.

Sak 22/19 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	22/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det var ingen saker under eventuelt.

Sak 23/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg	18.03.2019	23/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen 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

Kontrollutvalget tok en rask evaluering av møtet. Det har vært et godt møte og kontrollutvalget har fått mye god informasjon.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.