

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 3.2.2020 kl. 8.30-16.15.
Sted: Våler kommunehus, Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Tilstede: Geir Thomas Finstad (Bygdelista-KS), Geir Thomas Finstad (Bygdelista-KS), Hans Johan Finne (Sp), Åse Pedersen (Ap), Unni Langmoen (F), Unni Langmoen (FL), Egil Olav Hansen (SV)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Ola Cato Lie deltok under sak 2/20.
Kommunedirektør Eyvind Alnæs deltok under sakene 3/20 og 4/20.
Næringssjef Arild Lande deltok under sak 4/20.
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen deltok under sakene 5/20 og 6/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 7/20, 8/20 og 9/20

Protokollfører: Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/20	19/00033-8	Sak V-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
2/20	18/00067-26	Sak V-2/20 Samtale med ordføreren.	4
3/20	18/00046-69	Sak V-3/20 Samtale med kommunedirektøren.	6
4/20	18/00046-70	Sak V-4/20 Informasjon om næringsutvikling.	8

5/20	18/00012-42	Sak V-5/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.	10
6/20	18/00019-27	Sak V-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2019.	12
7/20	18/00012-46	Sak V-7/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2. halvår (31.12.19).	13
8/20	18/00012-45	Sak V-8/20 Oppdragsavtale for Våler kommune 2020.	15
9/20	19/00009-8	Sak V-9/20 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.	17
10/20	18/00106-9	Sak V-10/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	20
11/20	18/00012-43	Sak V-11/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.	21
12/20	18/00181-23	Sak V-12/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	22
13/20	18/00104-21	Sak V-13/20 Eventuelt.	25
14/20	18/00105-23	Sak V-14/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	26

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak V-7/2020 ble holdt for lukkede dører iht. kompl. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24.

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, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak V-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	1/20

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 næring og miljø – Hans Johan Finne
 - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene og ga en gjensidig orientering.

Det ble tatt opp et spørsmål om det er riktig at det er mange klagesaker på eiendomsskatt, sekretariatet sjekker opp dette.

De som deltok på KU-konferansen orienterte litt fra denne.

Sekretariatsleder orienterte om Konsek Øst IKS.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen og hva som skal legges inn der.

Sekretariatsleder orienterte om møtet med fylkesmannen vedrørende samordning av tilsyn og kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget fikk utdelt en ny oppdatert oversikt over skatteinngangen (pr. januar 2020).

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak V-2/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	2/20

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

Ordfører Ola Cato Lie deltok under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Økonomi, det var håp om et regnskap i balanse, men det er usikkert.
- Utbygging av skole/samfunnshus. Gunstig vinter i forhold til utbygging.
- Uteområdet rundt skolen er ikke ferdig planlagt og heller ikke alle forhold rundt trafikkforholdene.
- Haslemoen, kontakt med forsvaret.
- Utbygging av sykehuset Innlandet. Stort engasjement.
- Merforbruk i kommunen, 40 millioner? Innsparing i neste planperiode, vel 36 millioner.
- Oppdyrking og ev. salg i Kynndalen. Dette ble ikke vedtatt i Næring, plan og teknisk.
- Kommuneskogen, organisering.
- Transport, elektrifisering av jernbanen. Er det trafikkgrunnlag for persontrafikk på Solørbanen?
- Trafikksikkerhet og salting.
- Vindmøller. Det er foreløpig ikke signert noen kontrakt.
- Orientering om kontrollutvalget i kommunestyret, kommunestyret 9.3.20. KU-leder sier også litt i møtet 9.2.20.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak V-3/20 Samtale med kommunedirektøren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	3/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Eyvind Alnæs til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektør 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.*

Kontrollutvalget ønsker også informasjon om:

- Oppfølging av KS saker. Kontrollutvalget ønsker en grundigere gjennomgang av kommunestyresakene for 2019 og hva som eventuelt ikke er fulgt opp.
- Bruk av konsulenttenester. Hvor mye er brukt på konsulenttenester i 2019, og på hvilke områder er det benyttet slike tenester.

I tillegg viser vi til e-post sendt 25.11.19 med følgende tekst:

Da vil jeg bare minne om at du skulle undersøke fristen for oppfølging etter tilsynsrapport fra Mattilsynet.

- Mattilsynet har ved et senere tilsyn anbefalt oss å se nærmere på en etablering av et ekstra vannuttak i form av sandbrønn på vestsiden av Glomma, men dette arbeidet er ikke påbegynt/bestilt. Avviket mot Mattilsynet er derfor ikke lukket.

I tillegg skulle du sende meg kommunens beredskapsplan + gi meg en tilbakemelding på ROS-analysen om flom- og skredfare.

Det siste punktet ble det også sendt en påminning om 7.1.20.

Møtebehandling

Kommunedirektør Eyvind Alnæs deltok under behandlingen.

Kommunedirektøren oversendte til sekretariatet i forkant av samtalen, oversikt over sykefraværet og en oversikt over ikke oppfulgte saker.

I samtalen med kommunedirektøren ble følgende temaer berørt:

- Anmeldelser og varslinger – ingen siden forrige møte.
- Tilsynssaker – ingen siden sist.
- Sykefravær – økning fra 2018 (8,6 %) til 2019 (9,4 %). Det er først og fremst skole og VOS hvor det er størst økning. Kommunedirektøren sier at det bør jobbes litt mer systematisk med sykefravær.
- Økonomi. Det jobbes med regnskapsavslutningen, det er derfor vanskelig å si noe eksakt om resultatet, men det sannsynligvis noe bedre enn i 2018.
- Innsparinger. I økonomiplanen ligger det en innsparing på 25 millioner, men det er mulig at det må spares inn ytterligere ca. 11 millioner. Men dette er klarere når regnskapet for 2019 er avlagt. Det må arrangeres en budsjettkonferanse for å bli enige om målet.
- Noe kan muligens spares inn gjennom interkommunalt samarbeid, det er samtaler med Åsnes og Grue. Samarbeidet med Elverum på skole- og barnehageadministrasjon, «skar seg» før jul, det er derfor tatt kontakt med Åsnes.
- Kommunestyresaker. Rådmannen orienterte om ikke avsluttede saker fra 2019.
- Boligsosial handlingsplan kommer til kommunestyret 10.2.20.
- Konsulenttjenester 2019, ca. kr 3 millioner. De største postene er kjøp av konsulenttjenester i forbindelse med kutt-tiltak (Agenda Kaupang), BPA-tjenester, Tifu, eiendomsskatt, arbeidsgiverkontroll, Evry (IKT), Visma, bredbånd, reguleringsplaner mm. Rådmannen sender over en oversikt.
- Foreløpig ser det ikke ut til at det skal være behov for så mye konsulenttjenester i 2020.
- Rådmannen hadde ikke fått noe svar på de to siste sakene (tilsyn Mattilsynet) og ROS-analysen, han kommer tilbake til dette (se nedenfor).
- IKT-sikkerhet for de som har IPADer i skolen. Denne sikkerheten er bra. Elvene har ikke tilgang til «alt».
- Opplegg for de som eventuelt ikke finner seg til rette i skolen.

Tilbakemelding fra rådmannen:

- Reservevannkilde, det jobbes med å lage en plan for dette, men de regner med at Mattilsynet ikke godkjenner denne. Dette skjedd også i Åsnes, de anket til departementet, og fikk medhold.
- ROS-analyse på flom- og jordskred. Våler er ikke «på kartet» for dette, og det er derfor ikke laget noen ROS-analyse for dette.
- Rådmannen sender en skriftlig tilbakemelding på dette.

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-4/20 Informasjon om næringsutvikling.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	4/20

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 har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om **næringsutvikling**. Vi tenker at følgende kan være utgangspunkt for informasjonen:

- Hvordan jobber kommunen for å beholde arbeidsplasser i kommunen? Generelt, men også i forhold til hva som ble gjort i forhold til bedrifter som ikke lenger finnes i kommunen (eks. Stiftelsen sentralregisteret og Solør Grønt).
- Hva gjør kommunen i forhold til at Stora Enso slutter å bruke tømmerterminalen på Braskereidfoss?
- Generell informasjon rundt nye tiltak og oppfølging av tidligere vedtatte tiltak som går på næringsutvikling i kommunen. Hvilke tiltak jobbes med og hva vil skje fremover i arbeidet med næringsutvikling i Våler kommune?

Vi har satt av 45 minutter til orienteringen, inkludert litt tid til spørsmål og har bedt næringssjef Arild Lande om å komme og orientere.

Møtebehandling

Næringssjef Arild Lande deltok under behandlingen. I tillegg var kommunedirektør Eyvind Alnæs til stede.

Lande orienterte om næringsutviklingsarbeidet i Våler kommune. Han hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Haslemoen-saken er den største fisken kommunen fisker etter, på mange år. Det pågår både et politisk og administrativt arbeid på dette området. Dette blir sannsynligvis avgjort i midten av 2020 (bl.a. gjennom Stortingsproposisjonen).

Braskereidfoss er en industriklynge.

- Kommunen håper på en økning av arbeidsplasser på Braskereidfoss og legger til rette for det.
- Det var ikke mulig å finne tilfredsstillende lokale til sentralregisteret. De fant et bedre lokale på Flisa.

- Tømmerterminalen og Store Enso. Det har i mange år vært fokus på den saken. Store Enso ønsker ikke å bruke tømmerterminalen på Braskereidfoss, men ser heller mot Elverum. Dette er bedriftsøkonomiske vurderinger og har ikke noe med kommunen å gjøre.
- Dersom det blir en elektrifisering av jernbanen, ligger Braskereidfoss bra til rette.

Kommunen hadde hatt behov for tilgang til kontorarbeidsplasser, men dette er en økonomisk utfordring, så kommunen har problemer med å tilby dette. Det er noen kontorer som eventuelt kunne blitt bygget om.

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 V-5/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	5/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Våler kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. 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 regnskapsrevisjonen 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.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen deltok under behandlingen.

Pettersen orienterte om revisjonsstrategien for 2020.

Deler av orienteringen ble foreslått holdt for lukkede dører iht. koml. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24. Dette ble enstemmig vedtatt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Sak V-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	6/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen en del bemerkninger, knyttet til:

- Tilganger til IT-system
- Variabel lønn
- Avstemming arbeidsgiveravgift
- Økonomisk stønad
- Korrigering av tidligere års feil
- Skille mellom drift og investering
- Opprinnelig budsjett
- Offentlige anskaffelser

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen deltok under behandlingen.

Timland-Rismoen orienterte om interimrapporten.

Interimrapporten følges opp i årsoppgjørrevisjonen. Kontrollutvalget kan vurdere å følge opp eventuelle manglende korrigeringer og/eller eventuelt nye bemerkninger, som tas opp i årsoppgjørsbrevet, i møtet etter sommerferien. Alternativt kan kontrollutvalget ta opp kritikkverdige forhold i sin uttalelse til årsregnskapet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sak V-7/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2. halvår (31.12.19).

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	7/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 8/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Våler et lite merforbruk, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	625	423,25	201,75	317,25	740,5	-115,5
Undersøk.	25	10,5	14,5	0		
FR	250	212	38	0		
SK	50		50	37,5		
Sum	325	222,5	102,5	37,5	260	65
Annet	50	31,5	18,5	15	46,5	3,5
Totalsum	1000	677,25	322,75	369,75	1047	-47

Det er først og fremst merforbruk på oppgavene regnskapsrevisjonen og revisjonsuttalelser, se vedlegg 1. Mindreforbruk på forvaltningsrevisjon veier opp for noe av merforbruket. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 45 825 pr. 31.12.19.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om statusrapporten.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Sak V-8/20 Oppdragsavtale for Våler kommune 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	8/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	150
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	
SUM 1-5	650	625
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	325	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 025	1 000

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Våler kommune i 2020 på 25 timer. Økningen ligger i linje 5 «Forenklet etterlevelseskontroll». Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye kommuneloven ((koml. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave, er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 2.9.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om oppdragsavtalen og den ble signert i møtet.

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Sak V-9/20 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	9/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i xxxxx.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

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
Investeringsprosjekter	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.

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 ønsket altså den gangen en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter, dette handlet om skole/aktivitetshus, men altså før dette prosjektet hadde startet opp i det hele tatt. Imidlertid mente kontrollutvalget at det kunne bli rollekonflikter dersom revisjonen skal gjennomføre en slik «før-revisjon» som det var snakk om.

Kontrollutvalget sendte derfor saken tilbake til kommunestyret med forslag om at det foretas forvaltningsrevisjon på investeringsprosjektet på et senere tidspunkt. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag i sak 028/19:

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.

Kontrollutvalget bestilte i 2018 en forvaltningsrevisjon knyttet til det psykososiale skolemiljøet i Vålerskolen, bl.a. på bakgrunn av tilsyn fra Fylkesmannen i Hedmark. Denne gjennomgangen ble prioritert framfor et IKT-prosjekt, som egentlig var neste prosjekt på planen for 2017-2020.

Kontrollutvalget må derfor ta stilling til om de ønsker en gjennomgang av IKT-sikkerhet eller om de velger ett av de andre prosjektene fra den vedtatte, reviderte planen for forvaltningsrevisjon.

Dersom det er aktuelt å bestille et prosjekt knyttet til IKT-sikkerhet, så kan følgende problemstillinger være aktuelle:

1. I hvilken grad har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner og systemer for å ivareta krav til IKT-sikkerhet?
 - a. Sikkerhetskopiering av data, kriseløsninger m.v.
 - b. Personvern
2. I hvilken grad fungerer fastlagte rutiner og systemer for IKT-sikkerhet i praksis?

De øvrige prosjektene er altså:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.
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.
Investerings-prosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).

Oppfølging av kommunestyresaker vil være et mindre prosjekt, men kan også utvides til å vurdere rådmannens saksbehandling, med spørsmål om sakene er tilfredsstillende utredet. Aktuelle problemstillinger kan da være:

1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?

Saksbehandling teknisk vil kunne ha følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad sikrer Våler kommune forsvarlig saksbehandling av søknader knyttet mot tekniske tjenester?

- 2) Har Våler kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?

Når det gjelder intern kontroll, så kan vi eksempelvis foreslå følgende:

- 1) Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
- 2) Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
- 3) Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?

Når det gjelder det siste prosjektet, om investeringsprosjekter, så viser vi til det som er sagt ovenfor. Dersom det er aktuelt å gjennomføre et prosjekt knyttet til investeringsprosjekter nå, så tar kontrollutvalget en diskusjon i møtet, om hvilke problemstillinger som kan være aktuelle på nåværende tidspunkt.

Dersom ett av de andre prosjektene velges, tar også kontrollutvalget en diskusjon om mulige problemstillinger, eller om de som er foreslått er aktuelle å bruke.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Kontrollutvalget diskuterte saken.

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

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak, med unntak av at kontrollutvalget valgte sykefravær som prosjekt, som legges inn i vedtaket. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i **Sykefraværet i Våler kommune**.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Sak V-10/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	10/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte litt om årsrapporten.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Sak V-11/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	11/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om den dokumentasjonen som er laget i forhold til påseansvaret.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Sak V-12/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	12/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - o Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 12.9.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om de endringene som var lagt inn i forslag til reglement for kontrollutvalgets virksomhet.

Kontrollutvalget sluttet seg til forslaget.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Sak V-13/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	13/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

Sak V-14/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020	14/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas 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.

Det har vært et bra møte.

Votering

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

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.