



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

## **Møteinnkalling Kontrollutvalget Våler**

**Møtested:** Våler Rådhus, møterom Herredsstyresalen

**Tidspunkt:** 12.02.2025 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post  
[rona@fredrikstad.kommune.no](mailto:rona@fredrikstad.kommune.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Dersom du ønsker å få vurdert din habilitet, send nødvendig informasjon til sekretariatet  
[postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no](mailto:postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no)

Våler, 29.01 2025

Egil Holm  
Leder av kontrollutvalget

## Saksliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Innhold</b>	<b>Hjemmel u.off.</b>
PS 25/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 25/2	Valg av representant til å signere protokoll	
PS 25/3	Informasjon fra kommunedirektør om budsjett 2025	
PS 25/4	Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Varslingsrutiner"	
PS 25/5	Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon 2024 - Våler kommune	
PS 25/6	Kontrollutvalgets årsmelding for 2024	
PS 25/7	Referater og meldinger	
PS 25/8	Eventuelt	

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/199  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 23361/2025  
**Klassering:** 3018-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Våler	<b>Møtedato</b> 12.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/1
---	-------------------------------	-------------------------------

### Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

Fredrikstad, 27.01.2025

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

#### Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/199  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 23353/2025  
**Klassering:** 3018-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Våler	<b>Møtedato</b> 12.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/2
---	-------------------------------	-------------------------------

### Valg av representant til å signere protokoll

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å godkjenne og signere protokollen er leder av kontrollutvalget og nestleder

Fredrikstad, 27.01.2025

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 04.12.2023 skal det ved hvert møte settes opp en sak om «Valg av en representant til signering av protokoll». Det er utvalgets leder og nestleder som skal signere protokollen. Ved forfall må det velges ny representant for det aktuelle møte.

#### Vurdering

Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget er nestleder

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saknr.:** 2025/200  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 5425/2025  
**Klassering:** 3018-192  
**Saksbehandler:** Anita Dahl Aannerød

### Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaknr.
Kontrollutvalget Våler	12.02.2025	25/3

## Informasjon fra kommunedirektør om budsjett 2025

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens informasjon om budsjett 2025 tas til orientering.

Fredrikstad, 20.01.2025

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunestyret vedtok budsjett for 2025 den 5. desember 2024 i sak 0092/24.

### Saksopplysninger

Det er praksis for å invitere kommunedirektør til kontrollutvalgets årets første møte for å gi en orientering om årets vedtatte budsjett. Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi mye nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg i sitt arbeide.

Følgende invitasjon er sendt:

«Kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte 12.02.2025 for å gi en informasjon om hvilke utfordringer og muligheter administrasjonen ser ved det vedtatte budsjettet for 2025. Dette kan være nyttig informasjon for kontrollutvalget bl.a. for å få en oversikt over områder de bør ha et ekstra øye på, sett opp mot sitt arbeid  
Vi anser at ca 20-30 minutter vil være nok, inkludert spørsmål fra utvalget.»

Sekretariatet ønsker også å opplyse om at kontrollutvalgets innstilling til budsjett for kontroll skal følge saksframlegget til kommunestyret. Dette i henhold til forskrift for kontrollutvalg og revisjon §2. I forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 2 beskrives kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet. Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til bystyret.

For budsjettet for 2025 ble innstillingen fra kontrollutvalget ved en feil ikke lagt ved saken. Den lå ved til formannskapetets behandling. Kontrollutvalget bør ta stilling til om de ønsker å minne kommunestyret på at deres innstilling alltid skal følge budsjettdokumentet.

### **Vurdering**

Budsjett for 2025 er behandlet og vedtatt av kommunestyret. Utvalget vil ikke få en gjennomgang av hele budsjettdokumentet, men det er ønskelig at administrasjonen gir en gjennomgang av de utfordringer og muligheter budsjettet gir. Aktuelle spørsmål/problemstillinger kan være:

- hvilke utfordringer gir årets budsjett kommunen og dens innbyggere
- kan det være områder kontrollutvalget bør ha ekstra fokus på det kommende året, eks om det er nedskjæringer som kan gå ut over tjenestetilbudet

Sekretariatet anbefaler at informasjonen fra kommunedirektøren tas til orientering.

Saksnr.: 2025/197  
Dokumentnr.: 2  
Løpenr.: 21938/2025  
Klassering: 3018-188  
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Våler	<b>Møtedato</b> 12.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/4
---	-------------------------------	-------------------------------

## Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Varslingsrutiner"

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «Varslingsrutiner» godkjennes.

Fredrikstad, 24.01.2025

### Vedlegg

- Prosjektplan «Varslingsrutiner», datert 23.01. 2025.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- KU-sak 24/26, den 25.09.2025 (Bestilling av forvaltningsrevisjon)
- Kommunestyresak 63/24, 05.09.2024 (Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024 – juli 2028).
- KU-sak 24/14, den 05.06.2024 (Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024 – juli 2028)

### Saksopplysninger

Det framgår av forvaltningsrevisjonsplanen hva som er bakgrunnen for dette prosjektet. Revisjonen har gjengitt de viktigste poengene i sin prosjektplan (jf. pkt. 1«Bakgrunnen for prosjektet»). På grunnlag av dette, foreslår revisjonen en hovedproblemstilling:

- Har Våler kommune tilstrekkelige rutiner for varsling, og blir innkommende varsler fulgt opp i tråd med rutinene?

Revisjonen antar at det vil gå med 330 timer +/- 10 % til dette prosjektet. Rapporten vil være klar til behandling i septembermøtet i 2025. Dette samsvarer med kontrollutvalgets bestilling.

## **Vurdering**

Sekretariatet finner problemstillingene relevante i forhold til omtalen i forvaltningsrevisjonsplanen. Problemstillingene er også relevante sett opp mot kontrollutvalgets bestilling i sak 24/26.

Samlet sett anser vi at metodevalget vil gi en tilfredsstillende pålitelighet (nøyaktighet) og gyldighet<sup>1</sup> til å trekke konklusjoner om temaet. Ellers har vi ingen kommentarer til metode og gjennomføring.

Vi anbefaler at prosjektplanen godkjennes.

---

<sup>1</sup> metodene måler hva de er tiltenkt å måle





**PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**  
VÅLER KOMMUNE  
23.01.2025

---

# Varslingsrutiner

# 1 Bakgrunn for prosjektet

Østre Viken kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave for kommunene, og er kontrollutvalgets ansvarsområde jf. kommuneloven § 23-2 (1c). Forvaltningsrevisjon innebærer at det gjennomføres systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon juli 2024 – juli 2028 ble vedtatt i kommunestyret 05.september 2024 i sak 63/2024. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen. Varslingsrutiner er den første forvaltningsrevisjonen som skal gjennomføres i planperioden. I risiko- og vesentlighetsvurderingen nevnes det følgende om risiko på området:

*Kontrollutvalget har gjennom workshopen og tidligere henvendelser trukket frem kommunens varslingsrutiner som en risiko. I spørreundersøkelsen fremkommer det at kontrollutvalget opplever i middels grad at kommunen har et godt varslingsreglement, her svarer 66% av de øvrige folkevalgte at de ikke vet. Både Ordfører og Kommunedirektør mener dette kan være et aktuelt område. Vesentligheten ved varslingsrutiner vil alltid bli satt høyt. Dette fordi en varsling skal ivaretas etter arbeidsmiljølovenes krav, dette er vesentlig i ansattperspektiv, innbyggerperspektiv, kommunens omdømme og også sett i et økonomisk perspektiv. Ved varslingssaker kan det blir gjenoppreisningsaker som kan være kostbart for en kommune.*

Kontrollutvalget mener det er viktig at prosjektet omhandler om varslingsrutinene blir fulgt og hvordan oppfølgingen er av varsler, samt de det blir varslet om.

Prosjektplanen er utformet på bakgrunn av beskrivelsen i risiko- og vesentlighetsvurderingen og innspill i kontrollutvalgets bestillingsdokument.

Revisjonen gjennomførte også et oppstartsmøte med administrasjonen 22.01.2025 der forvaltningsrevisjonen ble presentert, og det ble gitt mulighet for å gi innspill til prosjektplanen.

## 2 Premisser for prosjektarbeidet

Østre Viken kommunerevisjon IKS gjennomfører forvaltningsrevisjon i tråd med «Standard for forvaltningsrevisjon» (RSK 001/ god revisjonsskikk). Dette innebærer blant annet at rapporten skal skille klart mellom hva som er innsamlet data og hva som er revisjonens vurderinger. Det skal også være en tydelig sammenheng mellom problemstillinger, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeid med prosjektet.

Revisjonen kan gjøre mindre endringer i problemstillinger og avgrensninger. Større endringer avklares med sekretariatet og ved behov kontrollutvalget.

### 3 Problemstilling og avgrensninger

Revisjonen foreslår følgende problemstilling:

- Har Våler kommune tilstrekkelige rutiner for varsling, og blir innkommende varsler fulgt opp i tråd med rutinene?

Arbeidsmiljølovens definisjon på varsling er når en arbeidstaker sier ifra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Kritikkverdige forhold er forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som er bredt tilsluttet i samfunnet. Arbeidstilsynet skriver på sine nettsider om varsling at varslingsregelverket skal bidra til et godt og konstruktivt yringsklima. Arbeidstaker skal kunne si ifra og ytre seg kritisk uten å risikere noen form for straff eller negative reaksjoner.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Våler kommune har etablert de rutiner og systemer for varsling som arbeidsmiljøloven krever, og om de etterleves. Revisjonen vil blant annet undersøke om kommunen;

- Har implementert varslingsordningen i kommunens virksomhet.
- Har lagt til rette for et generelt godt yringsklima på arbeidsplassen.
- Håndterer varsler forsvarlig og i tråd med lovverk og egne rutiner.
- På en tilstrekkelig måte følger opp ansatte som varsler, og som blir varslet på, i løpet av varslingsprosessen.

Kontrollhandlingene vil i første omgang avgrenses til analyse av kommunens internkontroll på området (rutiner, systemer osv.), intervjuer med sentrale personer og en spørreundersøkelse til ansatte i kommunen. Spørreundersøkelsen vil kunne belyse kommunens yringsklima, samt kartlegge både ansattes kjennskap og tillit til varslingsinstituttet. I tillegg vil den kunne fange opp eventuelle varslere, og få deres opplevelse av sakshåndteringen. For å få et bredere faktagrunnlag kan det også bli aktuelt å foreta en gjennomgang av varslingssaker. Et forbehold knyttet til dette er at kommunen har behandlet varslingssaker i nyere tid, som er relevante for å kunne vurdere dagens systemer og praksis.

### 4 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier, også kalt «foretrukket praksis», er en samlebetegnelse for de krav eller forventninger som brukes som grunnlag for å vurdere kommunens virksomhet. Revisjonskriterier fastsettes normalt med basis i autoritative kilder. Også kommunens egne retningslinjer kan utgjøre revisjonskriterier. Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Fakta vurderes opp mot revisjonskriteriene, og disse vurderingene danner grunnlaget for de konklusjoner som trekkes. I denne forvaltningsrevisjonen vil vi ta utgangspunkt i følgende kilder når vi utleder revisjonskriterier:

- Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. av 17.6.2005, nr. 62 (arbeidsmiljøloven)
- Arbeidstilsynet nettsider om varsling
- Kommunens egne rutiner og retningslinjer
- KS varslingsveileder 2024

## 5 Metodisk tilnærming og gjennomføring

Databehov og hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført (metode), fremgår av analyseskjemaet nedenfor:

Problemstilling	Kilder til revisjonskriterier	Databehov	Innhentings-/ analysemetode
<b>Har Våler kommune tilstrekkelige rutiner for varsling, og blir innkommende varler fulgt opp i tråd med rutine?</b>	Arbeidsmiljøloven KS varslingsveileder 2024 Arbeidstilsynets nettsider om varsling Kommunens egne rutiner og retningslinjer	Kommunens rutiner og retningslinjer Informasjon fra de ansatte Informasjon om varslingssaker	<i>Dokumentanalyse</i> <i>Intervjuer</i> <i>Spørreundersøkelse</i> <i>Evt. gjennomgang av varslingssaker</i>

## 6 Prosjektorganisering, ressursbehov og fremdriftsplan

Prosjektdeltakere	Inger Marie Baardsen - utførende forvaltningsrevisor Casper Støten – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Prosjektperiode	februar 2025 – september 2025
Antall timer	330 +/- 10 % timer
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Våler kommune
<b>Fremdrift</b>	<b>Ferdig</b>
Prosjektplan godkjent i KU	12.02.2025
Rapport sendt til kommunedirektøren	26.08.2025
Rapport sendt til kontrollutvalgssekretariatet	03.09.2025
Rapport behandles i kontrollutvalget	17.09.2025

**Saksnr.:** 2025/197  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 13132/2025  
**Klassering:** 3018-188  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Våler	<b>Møtedato</b> 12.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/5
---	-------------------------------	-------------------------------

## Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon 2024 - Våler kommune

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon 2024, tas til orientering

Fredrikstad, 28.01.2025

### Vedlegg

- Statusrapport, utført forvaltningsrevisjon for 2024 – Våler kommune, datert 28.01.2025.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyret sak 70/21 den 09.12.2021 «Forvaltningsrevisjonsplan januar 2022 – juli 2024»
- KU-sak 22/23 den 14.09.2022, Bestilling av forvaltningsrevisjoner for august 2022 til juli 2024
- Kommunestyret sak 63/24 den 05.09.2024 «Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024 – juli 2028»
- KU-sak 24/26, den 25.09.2024, Bestilling av forvaltningsrevisjoner for juli 2024 til juli 2028

### Saksopplysninger

Vi viser til kommunelovens § 24-2 om revisors plikt til å rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har også et påseansvar etter kommunelovens § 23-2 at kommunen har en forsvarlig revisjon.

### Vurdering

Østre Viken kommunerevisjon IKS redegjør i sin statusrapport for de forvaltningsrevisjonsprosjekt og **eierskapskontroller** som er gjennomført i 2024. Leveransene **er i** henhold til vedtatt forvaltningsrevisjonsplan for perioden **2022-2024**. I statusrapporten har revisjonen vist fordelte timer på de ulike prosjektene slik at kontrollutvalget får en bedre oversikt over hvordan timene er forbruket.

Våler kommune har budsjettet med 520 timer til forvaltningsrevisjon, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroll i 2024. Revisjonen har levert 489 timer per 31. desember 2024. Dette utgjør et mindreforbruk på 31 timer jf. budsjett.

I henhold til selskapsavtalen for ØVKR IKS skal kommunen faktureres for medgått tid etter et selvkostprinsipp, med unntak av pensjonspremien som fordeles mellom eierkommunene etter folketall. For 2024 er det foretatt en avregning mellom timer benyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt pensjonspremien som tidligere er innbetalt opp mot faktisk pensjonskostnad. Dette innebærer samlet at kommunen tilleggs faktureres for 2024.

Vi viser til vedlagte statusrapport for ytterligere detaljer.

Sekretariatet anbefaler for kontrollutvalget at revisjonens statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 tas til orientering.

## Statusrapport

### Utført forvaltningsrevisjon 2024

#### Våler kommune

Østre Viken kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på vegne av kontrollutvalget i kommunen. Revisjonen utfører også oppfølginger av tidligere forvaltningsrevisjoner (oppfølgingsrapporter), disse utføres etter bestilling fra kontrollutvalg og kommunestyre, og påbegynnes vanligvis ett år etter at kommunestyrevedtaket ble fattet.

Tabellen nedenfor viser arbeid som er utført i 2024.

**Tabell: Produksjon og ressursbruk**

Oppgave	2023	2024	Prosjekt totalt	Estimerte timer	Mer/mindreforbruk
Administrasjon		26		30	- 4
Tidlig innsats i grunnskolen	325	3	328	300 +/- 10 %	
Hjemmetjenesten – Oppfølging av kvalitetsforskriften		369		300 +/- 10 %	+ 39
Varslingsrutiner*		11		330 +/- 10 %	
Oppfølgingsrapport Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter		80		50-80	
<b>Sum</b>		<b>489</b>			

**Merknader:** Kolonnen «2023» viser hva som er rapportert på forvaltningsrevisjoner og oppfølgingsrapporter som ble påbegynt det året. Timene tas med for å kunne gi et bedre bilde av totalforbruk knyttet til de ulike revisjonsprosjektene. Kolonnen «Estimert» angir timeantall som er estimert i vedtatt prosjektplan/evt. anslag vedrørende oppfølgingsrapporter, mens kolonnen «Mer-/mindreforbruk» viser mer- eller mindreforbruk i forhold til estimat for de ferdigstilte prosjektene (feilmarginen er tatt høyde for ved beregningen av evt. merforbruk).

\*Ikke ferdigstilt per 28.01.2025 (et oppdrag regnes som ferdigstilt når rapporten er behandlet i kommunestyret).

## Administrasjon

Timene dekker blant annet administrativ deltakelse i kontrollutvalg og andre organ, samordningsmøter med kontrollutvalgssekretariatet, utarbeidelse av statusrapporter og lignende oppgaver som ikke føres på eget prosjekt.

## Tidlig innsats i grunnskolen

Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen ble behandlet i kontrollutvalget 31. mai 2023. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 4. desember 2023, og i kommunestyret 15. februar 2024.

## Hjemmetjenesten – oppfølging av kvalitetsforskriften

Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen ble behandlet i kontrollutvalget 5. juni 2024. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 13. november, og i kommunestyret 5. desember 2024.

## Varslingsrutiner

Forvaltningsrevisjon *Varslingsrutiner* er den første forvaltningsrevisjonen som gjennomføres med bakgrunn i ny plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektplanen skal behandles i kontrollutvalgets møte 12. februar 2025.

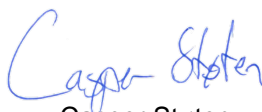
## Oppfølgingsrapport Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter

Forvaltningsrevisjonsrapport *Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter* ble behandlet i kommunestyret 23. mars 2023. Revisjonen ba i e-post til kommunedirektøren datert 12. august 2024 om en redegjørelse for hvilke tiltak som var iverksatt som følge av kommunestyrets behandling av rapporten. Revisjonen mottok redegjørelsen 23. august. Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. september, og i kommunestyret 23. oktober 2024.

## Total leveranse

Våler kommune har for 2024 budsjettert med 520 timer til forvaltningsrevisjon, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroll. Det er påløpt 489 timer i 2024, som tilsvarer 94 % av budsjetterte timer. I henhold til selskapsavtalen for ØVKR IKS skal kommunen faktureres for medgått tid etter et selvkostprinsipp, med unntak av pensjonspremien som fordeles mellom eierkommunene etter folketall. For 2024 er det foretatt en avregning mellom timer benyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt pensjonspremien som tidligere er innbetalt opp mot faktisk pensjonskostnad. Dette innebærer samlet at kommunen tilleggsfaktureres for 2024.

Rolvøy, 28. januar 2025



Casper Støten  
fagleder for forvaltningsrevisjon



## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/200  
Dokumentnr.: 1  
Løpenr.: 2096/2025  
Klassering: 3018-192  
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

### Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	12.02.2025	25/6

### Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2024, tas til orientering
2. Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 tas til orientering

Fredrikstad, 09.01.2025

#### Vedlegg

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 23- 5 skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om sin aktivitet. I samsvar med tidligere praksis avgir kontrollutvalget sin *årsmelding* til behandling i kommunestyret.

#### Vurdering

Årsmeldingen skal gi kommunestyret informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar, møte- og informasjonsaktivitet. Årsmeldingen gir også uttrykk for hva som er gjennomført av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og etterlevelseskontroll, samt resultatet og oppfølging av disse kontrollene.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar vedlagte årsmelding for 2024 tas til orientering. Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende forslag vedtak:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 tas til orientering

# Kontrollutvalgets Årsmelding 2024

---

VÅLER KOMMUNE



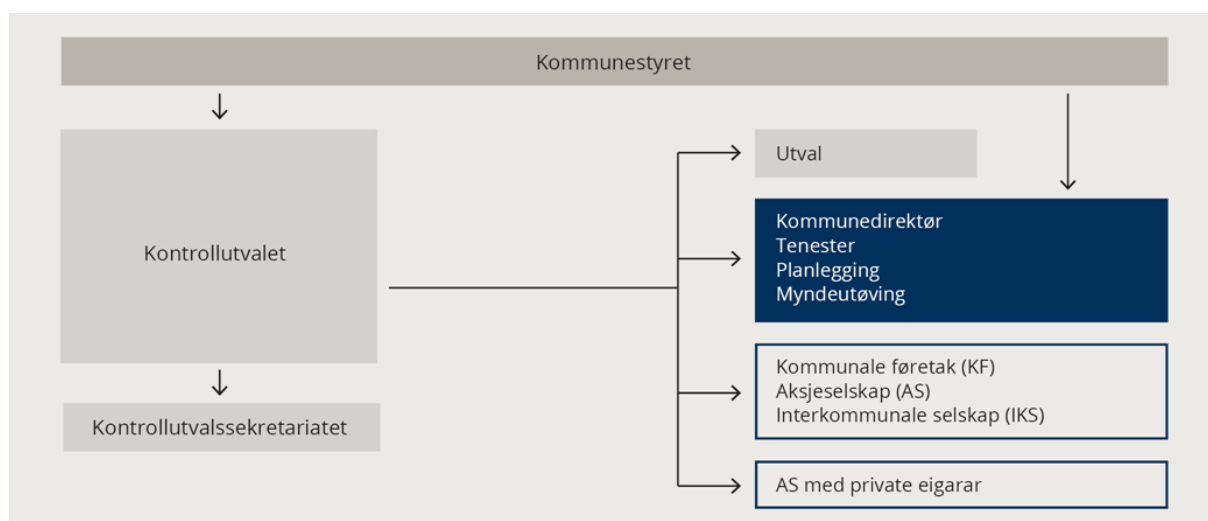
ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

## Kontrollutvalgets hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg ble først hjemlet i kommuneloven LOV-1992-09-25-107. Bestemmelsene er videreført i ny kommunelov LOV-2018-06-22-83. Det fremgår av kapittel 23, § 23-1 at «Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne».

Figuren under viser at det går to styringslinjer fra kommunestyret. Den ene går fra kommunestyret til kommunedirektøren som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Kommunedirektøren skal også føre kontroll med egen virksomhet, kalt internkontroll<sup>1</sup>. Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget.



## Kontrollutvalgets oppgaver og ansvar

### Kontrollutvalgets oppgaver/ansvar

Kommunaldepartementet har i Lov om kommuner og fylkeskommuner (kapittel 23, § 23-1 til 23-7) og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, av 17. juni 2019, gitt nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets saksbehandling og oppgaver.

### Påse-ansvaret

Kontrollutvalget har fire primære tilsyns- og kontrollopgaver:

- Påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon
- Påse at kommunen fører kontroll (eierskapskontroll) med sine interesser i selskaper mm.
- Etterlevelsens kontroll

### Oppfølging av regnskapsrevisjonen

Kontrollutvalget får seg forelagt revisjonsplaner, resultater etter kvalitetskontroller i revisjonen og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer. I tillegg blir kontrollutvalget informert om spesielle forhold og funn som revisjonen har gjort.

### **Plan for forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

### **Plan for og gjennomføring av eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

### **Rapportering**

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som er gjennomført og resultatet av disse.

### **Budsjettbehandling for kontrollarbeidet**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal inneholde kostnadene til drift av kontrollutvalget, utvalgets sekretariat og den valgte revisjonen.

### **Innstilling på valg av revisor og revisjonsordning**

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i IKS eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

### **Kontrollutvalgets sammensetting**

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon angir bestemte krav til de som skal velges som medlemmer til kontrollutvalget. Det heter blant annet at medlem av kontrollutvalg ikke kan være medlem eller varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet eller ansatt i kommunen.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens §23-1, bestå av minimum fem medlemmer. Det er opp til kommunestyret å bestemme om kontrollutvalget skal ha flere medlemmer enn lovens minstekrav. Kommunestyret i Våler har for perioden 2023 – 2027 vedtatt at kontrollutvalget skal ha fem medlemmer. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

### **Medlemmer i perioden 2023-2027**

Egil Holm (H) – leder  
Jan Dahler (AP) - nestleder  
Fredrik Bjerketvedt (Sp)  
Ellen Nyhus (SP)  
Elisabeth Stene (FRP)

### **Varamedlemmer i perioden 2023-2027**

For Sp, Ap og Krf:  
Gerd Marie Gylder Corneliussen, (Sp)  
Kjell Arvid Austegard (KrF)  
Tina Madsen (Sp)  
Dag Akselsen (AP)  
Ingrid Tofteberg  
Inger-Johanne Sælid Grimsrud (KrF)

For H og Frp  
Bjørn Frøland, (H)  
Heidi Ellefsen, (H)  
Marius Løkkeberg

### **Kontrollutvalgets møte- og informasjonsaktivitet**

Østfold kontrollutvalgssekretariat - kommunalt oppgavefelleskap (ØKUS KOF) har utført sekretariatstjenesten i 2024. Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller er blitt behandlet og utformet på tilnærmet samme måte som for øvrige politiske organ. Møteinnkallinger og saksdokumenter er sendt elektronisk til utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalgets møteplan og møtedokumenter blir løpende publisert på sekretariatets nettside [Fredrikstad kommune - ØKUS](#) og på kommunes hjemmeside.

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 4 møter og behandlet 39 saker. Statistikk for de fire siste årene er som følger:

	2023	2023	2022	2021
Møter	4	5	4	4
Saker	39	50	38	40

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget gjennom at ordfører fortløpende får tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller. Leder av kontrollutvalget forestår for øvrig den uformelle kontakten med den politiske ledelse i kommunen.

Kontrollutvalget har i løpet av 2024 blitt orientert av kommunedirektør/ administrasjonen om følgende temaer:

- Våler kommunes årsregnskap og årsrapport for 2023
- Budsjettet for 2024

### **Behandlede saker i 2024**

I 2024 er regnskapsrevisjon, eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon utført av Østre Viken kommunerevisjon IKS (ØVKR).

### **Plandokumenter**

Kontrollutvalget har i 2024 behandlet følgende plandokumenter for sin virksomhet:

- Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028
- Plan for eierskapskontrollen for perioden 2024 - 2028
- Møteplaner for kontrollutvalget
- Overordnet revisjonsstrategi 2024
- Budsjett for kontroll- og tilsyn 2025

### **Budsjett for kontroll- og tilsyn 2024**

Samlet budsjetttramme for kontrollarbeidet 2024 for Våler kommune utgjorde kr. 1 290 700.-. Beløpet inkluderer samlede kostnader for kontrollutvalget, revisjonen og sekretariatet.

## Regnskapsrevisjon

### Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2023

Kontrollutvalget har i 2024 avgitt uttalelse til kommunestyret om Våler kommunes årsregnskap for 2023.

### Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2023

Resultatet av regnskapsrevisjonen rapporteres direkte fra revisjonen til kommunestyret gjennom revisjonsberetningen.

### Revisjonsbrev

I tillegg til revisjonsberetningen skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering skal skje til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen. Rapportering av slike forhold skal skje i form av "nummererte brev" og notater. Kommuneloven § 24-7 til §24-9, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gir bestemmelser om hvilke forhold som skal rapporteres.

Det er i 2024 behandlet ett nummerert et revisjonsbrev nr. 5/2024. Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 05.06 2024. Revisjonsbrev viste til følgende merknad:

- I henhold til kommunelovens § 14-5 er årsbudsjettet bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer. Det er i investeringsregnskapet ført et ekstraordinært avdrag på lån på kr 44 006 250 uten vedtak i kommunestyret. Forholdet er omtalt i note 8 i årsregnskapet 2023 og i årsberetningen
- Ifølge forskriften<sup>2</sup> § 5-4 skal bevilgningene til de enkelte budsjettområdene i økonomiplanens driftsdel og driftsbudsjettet, stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Nettosummen av bevilgningene skal tilsvare beløpet på post 6 i oppstillingen etter første ledd.
- Bevilgningsoversikter - investering skal ifølge forskriftens § 5-5 andre ledd stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten.
- Ifølge kommunelovens § 14-6 fjerde ledd skal årsregnskapet føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Det innebærer at alle endringer i arbeidskapitalen (differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld) skal føres i driftsregnskapet eller i investeringsregnskapet.
- Det er i 2023 foretatt korrigeringer av tidligere års feil direkte i balansen. Dette gjelder omklassifisering av to poster og knytter seg til overtakelsen av Våler vannverk i 2022. Korrigeringene fører til avvik i arbeidskapitalen og på kapitalkontoen. Dette er forklart i note 1 og 2 i årsregnskapet 2023.

Kontrollutvalget tok revisjonsbrevet til orientering og ba kommunedirektør om å sørge for at revisjonens merknader blir fulgt opp med nødvendige tiltak. Kontrollutvalget ba også om at kommunedirektøren gir en skriftlig tilbakemelding om tiltak som er iverksatt.

Kontrollutvalget tok kommunedirektørens tiltak på revisjonsbrev nr. 5/2024 til orientering i sitt møte den 13.11 2024. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering og avvik kan lukkes.

---

<sup>2</sup> Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

## Etterlevelseskontroll

I følge kommunelovens §24-9 skal regnskapsrevisor «se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak».

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

«Etterlevelseskontroll – Revisors uttalelse»

Kontrollutvalget behandlet den 04.12 2023 revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontrollen 2023 samt valg av kontrollområde. Kontrollområdet for 2023 er «Selvkost – Overholdelse av regelverk og egne rutiner», resultatet av denne kontrollen foreligger i løpet av 1. halvår 2024.

Kontrollutvalget har i møte 25.09 2024 behandlet revisjonens kontrollert om kommunen etterlever «Selvkost – Overholdelse av regelverk og egne rutiner». Revisjonens konkluderte med at revisor ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Våler kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av selvkost.

Kontrollutvalget behandlet den 13.11 2024 revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontrollen 2024 samt valg av kontrollområde. Kontrollområdet for 2024 er «Formidlingslån – Overholdelse av regelverk», resultatet av denne kontrollen foreligger i løpet av 1. halvår 2025.

## Forvaltningsrevisjon

I 2024 har kontrollutvalget behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport; «FR-rapport Hjemmetjenesten – oppfølging av kvalitetsforskriften»

«FR-rapport Hjemmetjenesten – oppfølging av kvalitetsforskriften»

I denne forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert om kommunens arbeid med hjemmebaserte tjenester er i tråd med kvalitetsforskrift for pleie- og omsorgstjenestene. Revisjonskriteriene er utledet med bakgrunn i bestemmelsene gitt i lovverk, forskrift og veiledere på området. Viktige kilder har vært forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten og kvalitetsforskrift for pleie- og omsorgstjenestene.

I denne forvaltningsrevisjonen har Østre Viken kommunerevisjon IKS ønsket besvare følgende problemstillinger:

- Etterleves kvalitetsforskrift for pleie- og omsorgstjenestene i hjemmebaserte tjenester i Våler kommune?

Revisjonens konklusjon var den at:

«..at hjemmebaserte tjenester i Våler kommune i stor grad etterlever kvalitetsforskrift for pleie- og omsorgstjenestene. Kommunen har fokus på å gi et helhetlig og samordnet tilbud, og dette gjøres blant annet gjennom at hjemmesykepleien, sykehjem, koordinatorene og tjenestekontoret gjennomfører møter, der nye og eksisterende pasienters situasjon drøftes. Det fremkom også under intervjuene at kvalitetsforskrift for pleie- og omsorgstjenestene i kombinasjon med tiltaksplaner er viktige verktøy for hjemmetjenestens tilbud og det å gi pasienter tjenester etter behov. Videre foreligger det mange og fyldige rutiner for hjemmetjenesten i kvalitetssystem Compilo, og i Compilo har det også blitt innarbeidet en modul for risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-modul) i Compilo. Det er virksomhet pleie og omsorg som selv har tatt initiativ til å få en innføring i denne modulen før andre virksomheter, da de så et stort behov for å ta i bruk denne

ROS-modulen. Samtidig finnes det noen utfordringer, og slik revisjonen opplever det er det tre forbedringsområder på feltet, sett opp mot sine revisjonskriterier.

For det første mangler det en oversikt over hjemmetjenestens mål, oppgaver, aktiviteter og organisering, hvor også blant annet ansvar og oppgaver er fordelt.

For det andre mener revisjonen at data indikerer at det er litt ulik forståelse i hjemmetjenesten knyttet til om det finnes en god nok oversikt over ansattes kompetanse, samt at det foreløpig mangler en kompetanseplan. Basert på det ovennevnte vurderer revisjonen at kommunen har et behov for å se nærmere på kompetanseområdet, og i den forbindelse mener vi det er mest hensiktsmessig å anbefale at kommunen utarbeider en kompetanseplan for området.

For det tredje mener revisjonen at tjenester har blitt gitt til pasientene i sakene hvor det manglet vedtak, men revisjonen vurderer det likevel som alvorlig at det mangler vedtak i 3 av 10 mapper. Revisjonen legger her vekt på at pasienten har rett på å få et vedtak på tjenestene de har behov for når tjenestene er ment å vare lenger enn to uker, pasienten har dessuten rett til å klage på vedtakets innhold. Vi mener også at mangel på vedtak kan medføre en risiko for at riktig tjeneste ikke blir gitt i tiden frem til saken er ferdig behandlet.

For det fjerde opplever revisjonen at det er utfordringer knyttet til ernæringsområdet. Revisjonen mener det er en usikkerhet knyttet til om rutinene for ernæring er tilstrekkelige.

I rapporten ble det gitt fire anbefalinger til forbedringer. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og oversendt den til kommunestyret for videre behandling.

### **Forvaltningsrevisjon - Oppfølging i 2024 av forvaltningsrevisjoner gjennomført i 2023 og tidligere:**

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

«Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter»

Revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjonen «Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter» i Våler kommune i 2023. Rapporten fra revisjonen ble behandlet i kontrollutvalget i sak 23/4 den 15.02 2023, og i kommunestyret den 23.03.2023. Kommunestyret vedtok i saken at vedtaket skulle følges opp med en oppfølgingsrapport levert av revisjonen.

Revisjonen har i sin oppfølgingsrapport kontrollert hvorvidt de fire punktene i kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kommunen. Revisjonens vurdering og konklusjon er følgende:

«Revisjonen har i oppfølgingsrapporten vurdert om kommunestyrets vedtak i sak 10/23 er fulgt opp. Revisjonen konkluderer med at samtlige punkter i kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Knyttet til bokstavene b) og c) i kommunestyrets vedtak vil vi likevel understreke viktigheten av at kommunens ledelse kontinuerlig har fokus på at rutiner og maler knyttet til planleggingsfasen og innarbeidelse av strategisk analyse i aktuelle investeringsprosjekter følges opp, slik at investeringsprosjekter blir gjennomført i tråd med kommunens ønskede praksis.»

Kontrollutvalget tok oppfølgingsrapporten til etterretning og oversendte den til sluttbehandling i kommunestyret.

### **Eierskapskontroll**

Formålet med eierskapskontroll fremkommer av § 23-4 i kommuneloven. Ifølge bestemmelsen innebærer en eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for



eierstyring. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen vedtas av kommunestyret selv. Kontrollutvalget har ikke behandlet eierskapskontroll i 2024.

### **Henvendelser til kontrollutvalget**

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. For hver henvendelse må det vurderes om den hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om den skal prioriteres. Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser i 2024

### **Andre saker og informasjon**

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Godkjenninger av protokoller
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
- Etterlevelsesk kontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet
- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
- Engasjementsbrev
- Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023
- Revisjonens årsbrev 2023 – oppsummering av regnskapsrevisjon
- Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Prosjektplan Hjemmetjenesten – oppfølging av kvalitetsforskriften

Kontrollutvalget har også fått seg forelagt referatsaker og korte meldinger og orienteringer som tas til orientering i samsaker. Som eksempel nevnes kontrollutvalgets protokoller og kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget og tilsynsrapporter fra Statsforvalteren.

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte  
den 12. februar 2025

Egil Holm (s)  
Kontrollutvalgets leder

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/199  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 23375/2025  
**Klassering:** 3018-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Våler	<b>Møtedato</b> 12.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/7
---	-------------------------------	-------------------------------

### Referater og meldinger

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 27.01.2025

#### Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 13.11.2024.
2. Vedtak fra kommunestyrets møte den 05.12.2024, sak 90/24, Forvaltningsrevisjonsrapport « Hjemmetjenesten - Oppfølging av kvalitetsforskriften».
3. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 23.10.2024, sak 76/2024 «Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet for 2025».

#### Vedlegg via link:

- Ingen

#### Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 13.11.2024, protokollen er godkjent og legges frem til orientering.

Vedlegg 2: Kommunestyret behandlet den 05.12.2024, sak 90/24, Forvaltningsrevisjonsrapport « Hjemmetjenesten - Oppfølging av kvalitetsforskriften». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 3: Kommunestyret behandlet den 23.10.2024, sak 76/2024 «Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet for 2025». Det ble vedtatt at avsetning til oppdukkende saker reduseres med kr. 90.000. Til orientering.

#### Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.



---

**Møteprotokoll**  
**Kontrollutvalget Våler**

**Dato:** 13.11.2024  
**Møtested:** Herredshuset, møterom Herredsstyresalen  
**Tidspunkt:** Fra kl. 09:00 til kl. 09:45

**Frammøteliste**

<b>Navn</b>	<b>Funksjon</b>	<b>Repr.</b>	<b>Møtt for</b>	<b>Merknad</b>
Egil Holm	Leder	H	Ikke møtt	
Jan Dahler	Nestleder	AP		
Fredrik Bjerketvedt	Medlem	SP	Ikke møtt	
Ellen Nyhus	Medlem	SP		
Elisabeth Stene	Medlem	FRP		

**Møtende fra sekretariatet**

<b>Navn</b>	<b>Rolle/stilling</b>
Anita Rovedal	rådgiver ØKUS

**Andre fremmøtte:**

ØVKR IKS – fagleder forvaltningsrevisjon Casper Støten, forvaltningsrevisor Pål Brekke og regnskapsrevisor Inger Marie Karlsen-Moum.

## Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 24/32	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 24/33	Valg representant til å signere protokoll	
PS 24/34	Forvaltningsrevisjonsrapport - "Hjemmetjenesten - oppfølging av kvalitetsforskriften" Våler kommune	
PS 24/35	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	
PS 24/36	Revisjonsbrev nr. 5/2024 - Kommunedirektørens tilsvare	
PS 24/37	Møteplan 2025	
PS 24/38	Referater og meldinger	
PS 24/39	Eventuelt	

### PS 24/32 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:

Innkalling og saksliste godkjennes.

#### Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

### PS 24/33 Valg representant til å signere protokoll

#### Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:

Til å godkjenne og signere protokollen velges Ellen Nyhus sammen med nestleder.

#### Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:

Da kontrollutvalgsleder ikke var til stede, ble Ellen Nyhus foreslått til å godkjenne og signere protokollen sammen med nestleder.

Enstemmig vedtatt.

---

### PS 24/34 Forvaltningsrevisjonsrapport - "Hjemmetjenesten - oppfølging av kvalitetsforskriften" Våler kommune

#### Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten - oppfølging av kvalitetsforskriften», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

#### 2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten - oppfølging av kvalitetsforskriften» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- Utarbeide en oversikt over hjemmetjenestens mål, oppgaver, aktiviteter og organisering, samt beskrive disse. Det skal i oversikten klart fremgå hvordan ansvar, oppgaver og myndighet er fordelt.
- Ferdigstille en kompetanseplan.
- Sette inn tiltak som sørger for at vedtak om hjemmetjenester blir fattet uten unødig opphold.
- Gjennomgå rutiner på ernæringsområdet og gjøre nødvendige justeringer.

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

#### **Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

### **PS 24/35 Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering**

#### **Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:**

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024, samt valg av kontrollområde «Formidlingslån – Overholdelse av regelverk», til orientering

2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2025

#### **Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:**

Revisjonen har et feil årstall i sitt dokument det skal være 2025 og ikke 2024 i følgende setning: «Revisor vil legge frem sin uttalelse for kontrollutvalget innen 30. juni 2024. det riktige er «Revisor vil legge frem sin uttalelse for kontrollutvalget innen 30. juni 2025»

Sekretariatet har for øvrig riktig dato i sin innstilling.

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

### **PS 24/36 Revisjonsbrev nr. 5/2024 - Kommunedirektørens tilsvar**

#### **Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tiltak på revisjonsbrev nr. 5/2024 til orientering

2. Revisjonsbrev nr. 5/2024 lukkes.

**Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 24/37 Møteplan 2025****Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:**

Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2025:

- Onsdag 12.02 kl. 09.00
- Onsdag 07.05 kl. 09.00
- Onsdag 18.06 kl. 09.00
- Onsdag 17.09 kl. 09.00
- Onsdag 19.11 kl. 09.00

**Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 24/38 Referater og meldinger****Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

**Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 24/39 Eventuelt****Kontrollutvalget Vålers vedtak 13.11.2024:**

Ingen vedtak

**Kontrollutvalget Vålers behandling 13.11.2024:**

Følgende ble tatt opp:

1. Vedrørende bevertning ble utvalget enig om at det kun skal bestilles mat i de møtene som sekretariatet beregner til å vare nærmere to timer. Det blir opp til sekretariatet å ta en vurdering på bakgrunn av saksmengde.
2. NKRF's kontrollutvalgskonferanse 29 og 30 januar 2025, bes de som ønsker det å melde seg på selv, det er samtidig fint om dere gir kontrollutvalgsleder beskjed.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Dikeveien 29  
1661 ROLVSØY

Vår ref  
2024/1741-14

Deres ref

Dato  
09.12.2024

## Vedtak Forvaltningsrevisjonsrapport - "Hjemmetjenesten - Oppfølging av kvalitetsforskriften " Våler kommune

**Kommunestyrets behandling av sak 90/2024 i møte den 05.12.2024:**

### **Behandling**

Kontrollutvalgets innstilling vedtatt enstemmig.

### **Vedtak**

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten - oppfølging av kvalitetsforskriften» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- Utarbeide en oversikt over hjemmetjenestens mål, oppgaver, aktiviteter og organisering, samt beskrive disse. Det skal i oversikten klart fremgå hvordan ansvar, oppgaver og myndighet er fordelt.
- Ferdigstille en kompetanseplan.
- Sette inn tiltak som sørger for at vedtak om hjemmetjenester blir fattet uten unødig opphold.
- Gjennomgå rutiner på ernæringsområdet og gjøre nødvendige justeringer.

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Post og besøksadresse  
Herredshuset, Kjosveien 1, 1592 Våler i Østfold

Sentralbord  
69289100

Epost  
postmottak@valer.kommune.no

Organisasjonsnummer  
959 272 581



Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

Med hilsen

Susann Toverød

Politisk sekretær

Stab HR og administrasjon

Dokumentet er elektronisk signert og har ingen håndskreven signatur.



## **Kommunestyrets behandling av sak 76/2024 i møte den 23.10.2024:**

### **Behandling**

Reidar Kaabbel fremmet følgende forslag:

Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet for 2025 fastsettes med en kostnadsramme til kr. 1.453.300,- (avsetning til oppdukkende saker reduseres med kr. 90.000,-).

Kaabbels forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet for 2025 fastsettes med en kostnadsramme til kr. 1.453.300,- (avsetning til oppdukkende saker reduseres med kr. 90.000,-).

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/199  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 23366/2025  
**Klassering:** 3018-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

---

<b>Behandlet av</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Utvalgssaksnr.</b>
Kontrollutvalget Våler	12.02.2025	25/8

---

### Eventuelt