

Våler kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 22.01.2024 08:30

Sted: Møterom ved kantina i kommunehuset

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 12.01.2024

For leder i Våler kontrollutvalg 2023-2027, Ottar Haugen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2023-2027 22.01.2024	3
--	---

Saker til behandling

1/24 Sak V-01/24 Referater og orienteringer	5
2/24 Sak V-02/24 Samtale med ordfører	6
3/24 Sak V-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap- Revisjonsstrategien 2023	7
4/24 Sak V-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023	9
5/24 Sak V-05/24 Revisjonsrapport interim 2023	10
6/24 Sak V-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024	12
7/24 Sak V-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	19
8/24 Sak V-08/24 Samtale med kommunedirektøren	25
9/24 Sak V- 09/24 Rapport FR Informasjonssikkerhet	27
10/24 Sak V-10/24 Eventuelt	29

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 22.01.2024 kl. 08:30
Sted: Møterom 2. etasje Sentralgården,
 Kommunehuset
Arkivsak: 18/00082

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ottar Haugen (Ap) – leder Thor Arne Engebretsen (Pp) – nestleder Yngvild Knutson (Ap) Hilde Riseng (Folkelista) Ivar Arnesen (Sp)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Harry Vinje
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/ Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektør
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Harry Vinje til sak 02/24 Kommunedirektør til sak 08/24 Revisjon Øst til sakene 03-07 og 09/24

Hele sakslisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/24	19/00033-45	Sak V-01/24 Referater og orienteringer	08.30	
2/24	18/00067-75	Sak V-02/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører

3/24	18/00012-177	Sak V-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023	09.45	Revisjon Øst
4/24	23/00010-2	Sak V-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023		Revisjon Øst
5/24	18/00019-72	Sak V-05/24 Revisjonsrapport interim 2023		Revisjon Øst
6/24	18/00012-178	Sak V-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024		Revisjon Øst
		Lunsj	11.15	
7/24	18/00012-179	Sak V-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	11.45	DL Revisjon Øst
8/24	18/00046-160	Sak V-08/24 Samtale med kommunedirektøren	12.15	Komm.dir.
9/24	22/00007-9	Sak V- 09/24 Rapport FR Informasjonssikkerhet	13.00	Revisjon Øst
10/24	18/00104-72	Sak V-10/24 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00033-45
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024

SAK V-01/24 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2024 (eget vedlegg til innkallingen)

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ottar Haugen
 - Saker fra kultur og oppvekst – Thor Arne Engebretsen
 - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hilde Riseng
 - Saker fra helse og omsorg – Yngvild Knutson
 - Regnskapssaker – Ivar Arnesen
- 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.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/valer under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00067-75
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

22.01.2024

SAK V-02/24 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Harry Vinje 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

Arkivsak-dok. 18/00012-177
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

22.01.2024

SAK V-03/24 ORIENTERING FRA REVISJON ØST – REGNSKAP-REVISJONSSTRATEGIEN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Våler kommune, denne er relatert til budsjettet for 2023, jf. sak 07/24 som behandles senere i dagens møte.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og *revisjonsstrategien* er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2023.

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.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men i valgår er det greit å legge dette til første møtet etter nyttår. Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2023) først når foregående år er ferdig (2022). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir en interimrapportering som del av dagens orientering fra revisjon.

Arkivsak-dok. 23/00010-2
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

22.01.2024

SAK V-04/24 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL) 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Denne oppgaven for regnskapsrevisor benevnes forenklet etterlevelseskontroll (forkortet FELK)

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Rapportering av FELK 2023 blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 18/00019-72
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

22.01.2024

SAK V-05/24 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2023, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS (ettersendes).

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp
- variabel lønn, herunder reiseregninger og utlegg – elektroniske bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- avstemming av bankkontoer er á jour

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at avtalte ytelser er registrert i Visma HRM
- filoverføringer – variable lønn er gjennomført
- skillet mellom drift og investering synes ivare tatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2023.

Arkivsak-dok. 18/00012-178
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024

SAK V-06/24 REVISJONS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2024, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

I Revisjon Øst IKS innehar Kristin Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Kontrollutvalget i Våler kommune
v/Konsek Øst IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

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

Sendt pr. e-post til: anne.haug@konsek-ost.no

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2024

Dato:
12. januar 2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2024

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

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

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 10. januar 2024



Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 10. januar 2024

Tommy Pettersen
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 18/00012-179
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

22.01.2024

SAK V-07/24 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2023, pr. 31.12.23

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap
Attestasjoner og revisjonsuttalelser
Revisjon av beboerregnskap
Veiledning/bistand
Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2023.

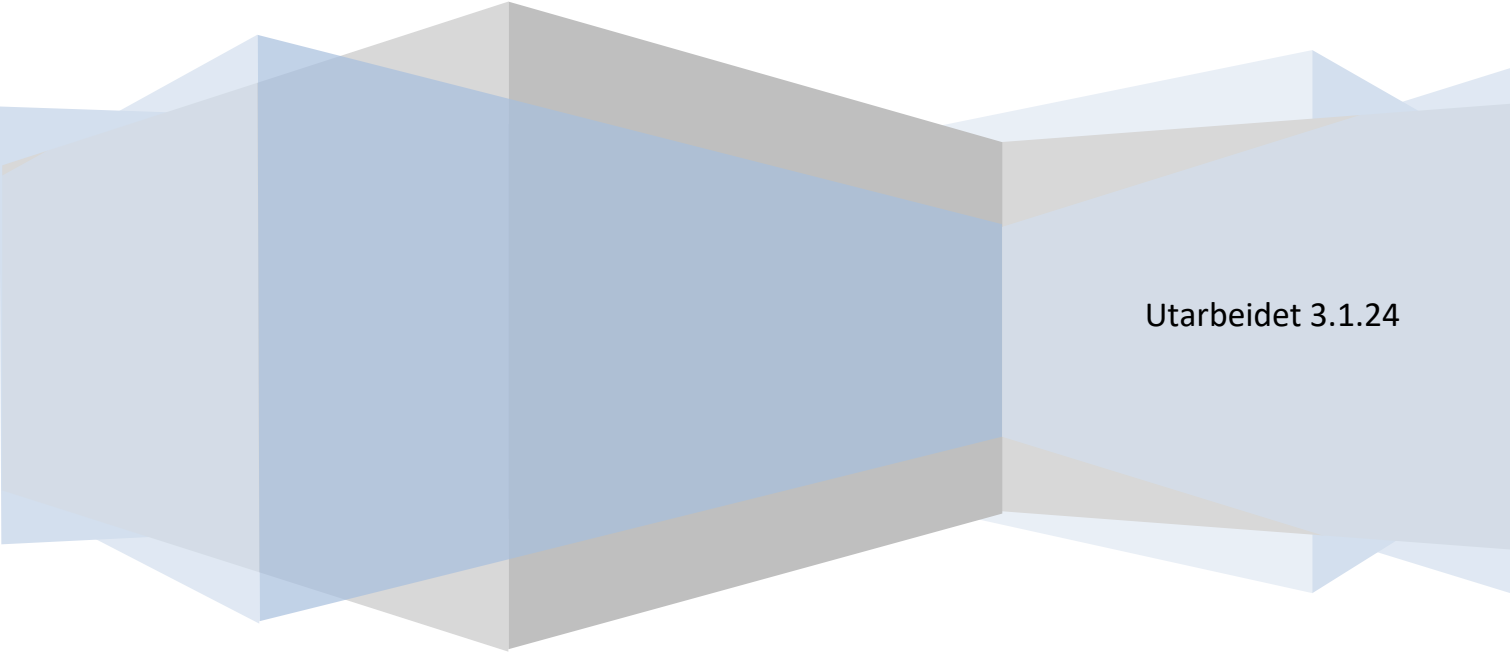
I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt *Oppsummering økonomi*, har Våler et merforbruk.

Når det gjelder bestilte revisjonstjenester ble gjennomføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til IKT forsinket, men likevel ferdigstilt innenfor budsjettåret 2023 og brukte timer ble som avtalt.

Merforbruket sum kr. 51 750,- blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 31.12

Våler kommune



Utarbeidet 3.1.24

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt 2023	pr 30.06	pr 31.12	2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	450	304,00	474,50	
2 Revisjonsuttalelser	160	146,75	172,75	
3 Beboerregnskap	25	43,00	43,75	
4 Veiledning/bistand	15	8,50	10,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	21,25	21,75	
SUM 1-5	675	523,50	723,25	107,15 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	-		
7 Forvaltningsrevisjon	250	197,50	241,00	
8 Eierskapskontroll	50	84,50	84,50	
SUM 6-8	325	282,00	325,50	100,15 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	36,00	48,25	96,50 %
SUM TOTALT 1-9	1 050	841,50	1 097,00	104,48 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen særskilte bestillinger i 2023.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

266	IKT-sikkerhet	241,00 timer
Totalt		241,00 timer

Bestillingen av prosjekt 266, ble gjort i kontrollutvalgets møte den 16.3.22, jf sak 19/22. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med oppstart høsten 2022 og levering i våren 2023. Kontrollutvalget er orientert om utsettelsene. Planen var å få ferdigstilt rapporten før sommerferien slik at rapporten kunne behandles i kontrollutvalgets møte den 25.8.23, men pga langtidssykefravær har ikke dette latt seg gjennomføres. Kontrollutvalget er orientert løpende om årsakene til utsettelsen.. Rapporten er ferdigstilt innen 31.12.23, og behandles i kontrollutvalgets møte den 22.1.24.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1514	Overordnet eierskapskontroll	84,50 timer
Totalt		84,50 timer

Bestillingen av prosjekt 1514, ble gjort i kontrollutvalgets møte den 31.5.22, jf sak 28/22. Prosjektet skulle opprinnelig gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer med oppstart våren 2022 og levering høsten 2022, men leveringstidspunktet ble senere fastsatt til våren 2023. Kontrollutvalget behandlet eierskapsrapporten i møte den 5.6.23, jf sak 26/23.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 15.4.23, mens endelig ble avlagt den 30.5.23. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 5.6.23, jf sak 22/23.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll ble avlagt den 6.7.23. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 25.8.23.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester, samt spillemiddelregnskap.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 10,75 timer på møtedeltakelse og 37,5 timer på forberedelser i 2023. I tillegg kommer kjøring på 20 timer som knytter seg både dokumentinnsamling og møter innenfor regnskapsrevisjon og FRESK-prosjekter, samt deltakelse i møter i kontrollutvalg og kommunestyret. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til IKT er blitt forsinket, men er ferdigstilt innenfor budsjettåret 2023. Øvrige oppgaver er levert i forhold til avtaler med kontrollutvalget og frister fastsatt i lov- og forskriftsverk.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 51 750 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (1097 timer a kr 1 100)	kr	1 206 700
- Fakturert akonto 2023 (kr 288 750 pr kvartal)	kr	-1 155 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.23</u>	kr	<u>51 750</u>

Løten, den 3.januar 2024

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00046-160
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

22.01.2024

SAK V-08/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren Anniken Baksjøberget til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anniken Baksjøberget til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 22/00007-9
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024

SAK V- 09/24 FR RAPPORT - INFORMASJONSSIKKERHET

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. august 2024

Vedlegg:

1. Rapport fra Revisjon Øst datert 20.12.23

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024, bestilte kontrollutvalget i møte 16.03.22, en forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet i Våler kommune.

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

- 1) *Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?*
- 2) *Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?*
- 3) *I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?*

Rapporten skulle etter planen være ferdig vinteren 2023, men har blitt forsinket. Nå foreligger rapporten.

Revisjon konkluderer følgende, jf. rapportens punkt 9:

«En generell konklusjon er at kommunen har igangsatt en del viktig utviklingsarbeid når det gjelder planlegging, retningslinjer og rutiner for å ivareta informasjonssikkerheten i kommunen. Kommunen har også på plass en god del av sikkerhetstiltakene som er anbefalt for kommunene for å sikre seg mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon. Når det gjelder systemer som sikrer at planer, rutiner og sikkerhetstiltak følges opp rundt om i enhetene/virksomhetene og av den enkelte ansatte, mener vi at kommunen har en vei å gå.

[. . .]

Det er i noen grad etablert helhetlige planer og styringsdokumenter som skal ivareta helheten, og retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens informasjonssikkerhet på en tilfredsstillende måte. Vi mener likevel at det er rom for forbedring både når det gjelder planlegging og internkontroll.

[. . .]

Kommunen har stort sett implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang. Vi mener likevel kommunen har et forbedringspotensial knyttet til systematiske risikovurderinger, planmessig gjennomgang av IKT-systemene og rapportering i tilknytning til informasjonssikkerhet.

[. . .]

Kommunen har forbedringspotensial med hensyn til systematisk oppfølging når det gjelder planer, rutiner og sikkerhetstiltak. Slik systematikk er viktig for å sikre at planer, rutiner og sikkerhetstiltak følges opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte.»

Revisjons har 11 konkrete *anbefalinger*, jf. rapportens punkt 10 (s 54).

Kommunedirektørens merknader til rapporten er inntatt i punkt 11. Revisjon mottok følgende e-post fra kommunedirektøren 17.12.2023:

«Jeg har gjennomgått rapporten og har ingen kommentarer til funn og konklusjon. På enkelte områder gjennomføres sikkerhetsprosedyrer i praksis, men det er mangler i å beskrive rutinene. Når det gjelder anbefalinger vil administrasjonen igangsette arbeidet med forbedringer.

Våler kommune avventer samtidig på at Indigo (Hedmark IKT) skal vedta utvidelse med Våler og Åsnes. Når kommunen innlemmes i Indigo vil en del av anbefalingene bli i tråd med retningslinjer gitt av Indigo.»

Revisjon Øst presenterer sine funn og anbefalinger i møtet. Kommunedirektøren, eller den hun delegerer, er invitert til saken.

Arkivsak-dok. 18/00104-72
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

22.01.2024

SAK V-10/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: