

# Våler kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 27.11.2023 08:30

Sted: Møterom ved kantina, Kommunehuset

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 17.11.2023

For leder i Våler kontrollutvalg 2023-2027, Ottar Haugen

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2023-2027 27.11.2023

3

## Saker til behandling

1/23 Sak V-44/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg

5

2/23 Sak V-45/23 Kontrollutvalgets hjelpere- presentasjon av sekretariatet og revisjon

13

3/23 Sak V-46/23 Samtale med ordfører

15

4/23 Sak V-47/23 Samtale med kommunedirektør

16

5/23 Sak V-48/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet jf sak V-23/23

18

6/23 Sak V-49/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024

21

7/23 Sak V-50/23 Rapport forvaltningsrevisjon - IKT-sikkerhet

32

8/23 Sak V-51/23. Eventuelt

34

# MØTEINNKALLING

## Våler kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 27.11.2023 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom ved kantina, Kommunehuset  
**Arkivsak:** 18/00082

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Ottar Haugen (Ap) – leder Thor Arne Engebretsen (Pp) – nestleder Yngvild Knutson (Ap) Hilde Riseng (Folkelista) Ivar Arnesen (Sp)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Meldt forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Harry Vinje
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/ Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektør
<b>Kopi av innkallingen sendes til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Harry Vinje til sak 46/23 Kommunedirektør til sak 47/23 Revisjon til sak 45/23

<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/</a> og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">1/23</a>	18/00181-35	Sak V-44/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	08.30	
<a href="#">2/23</a>	20/00008-8	Sak V-45/23 Kontrollutvalgets hjelperepresentasjon av sekretariatet og revisjon	09.45	Revisjon

<a href="#">3/23</a>	18/00067-74	Sak V-46/23 Samtale med ordfører	<b>10.30</b>	Ordfører
		Lunsj	<b>11.00</b>	
<a href="#">4/23</a>	18/00046-159	Sak V-47/23 Samtale med kommunedirektør	<b>11.30</b>	Komm.dir
<a href="#">5/23</a>	18/00019-71	Sak V-48/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet jf sak V-23/23	<b>12.15</b>	Komm.dir eller den hun delegerer
<a href="#">6/23</a>	18/00151-24	Sak V-49/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	<b>12.45</b>	
<a href="#">7/23</a>	22/00007-7	Sak V-50/23 Rapport forvaltningsrevisjon - IKT-sikkerhet	<b>13.15</b>	Revisjon
<a href="#">8/23</a>	18/00104-70	Sak V-51/23. Eventuelt	<b>14.00</b>	

Arkivsak-dok. 18/00181-35  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2023

## **SAK V-44/23 VELKOMMEN TIL NYTT KONTROLLUTVALG**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

### **Vedlegg:**

1. Tiltaksplan Våler 2023

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 2.10.23, et nytt kontrollutvalg. Alle utvalgsmedlemmene er nye i forhold til forrige valgperiode. Sekretariatsleder vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform.

Det vil bli avholdt en egen opplæringsdag for medlemmer og varamedlemmer 17. januar 2024. Dette blir en felles samling for alle kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen.

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

- Bakgrunn/eventuell kjennskap til kommunal virksomhet/politisk erfaring/kontrollutvalgets rolle
- Vervkombinasjoner

Sekretariatsleder gir en kort innføring i aktuelle lover og forskrifter

- Kommuneloven
  - Offentleglova
  - Forvaltningsloven
- 
- Litt om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. vedtak på forrige KU-møte
  - Opplærings- og fagdag i regi av sekretariatet
  - Taushetserklæringer – følger av kommunelovens regler

- Informasjon om kontrollutvalget på sekretariatets hjemmeside, godkjenning av bruk av personopplysninger
- Praktisk organisering, alt sendes digitalt, e-postadresser som fungerer og leses
- Tiltaksplan og oppfølgingsliste (oppdateres og sendes ved innkalling i hvert møte)

Sekretariatets leder har invitert kontrollutvalgets tidligere medlemmer (perioden 2019-2023) til dette møtet under nærliggende sak, for å bistå det nye kontrollutvalget for litt kunnskapsformidling, råd og informasjon. De tidligere medlemmene har ikke lenger noen stemmerett selv om de deltar på saken.



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>✓ Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>✓ Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Geir Finstad</li> <li>○ Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen</li> <li>○ Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen</li> <li>○ Regnskapssaker – Egil Olav Hansen</li> </ul> </li> <li>✓ Geir Thomas Finstad er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>✓ Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>✓ Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>✓ Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>✓ Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Mandag 30.01.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>✓ Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22)</li> <li>✓ Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>✓ Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>✓ Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> <li>✓ Oppfølging av KS-vedtak og redegjørelse for komm.direktørens system for dette</li> </ul>
Mandag 13.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Befaring/orientering sykehjemmet</li> <li>✓ Orientering fra Oppvekst - oppvekstreformen</li> </ul>
Onsdag 05.06.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning</li> <li>✓ Årsavslutningsbrev 2022</li> <li>✓ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning KF</li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgsssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Trysil, Åmot, Engerdal, Stor-Elvdal og Elverum



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	✓ Rapport Overordnet eierskapskontroll
Mandag 28.08.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>✓ Forslag til oppdragsavtale 2024</li> <li>✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022</li> <li>✓ Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR</li> <li>✓ Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet i perioden</li> <li>✓ Kontrollutvalgets egenvurdering</li> <li>✓</li> </ul>
Mandag 02.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024</li> <li>✓ Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> <li>✓ Oppdragsavtale 2024</li> <li>✓</li> </ul>
Mandag 27.11.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Erfaringsoverføring fra tidligere kontrollutvalg (overlapp nytt KU) <ul style="list-style-type: none"> <li>- liten innføring i kontrollutvalgets virksomhet for det nye kontrollutvalget, presentasjon av sekretariatet og revisjonen.</li> </ul> </li> <li>✓ Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>✓ Årsplan 2024</li> <li>✓ Forvaltningsrevisjon - Rapport IKT-sikkerhet</li> <li>✓ Etterspørre ROS-analysen og redigert beredskapsplan</li> <li>✓ Påmelding Kontrollutvalgskonferansen</li> </ul>
<b>2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Oppdatering av kontrollutvalgets reglement</li> <li>✓ Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023</li> <li>✓ Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) 2023</li> </ul>





## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behand- let	Oppføl- ing	Ferdig
30.01.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/23	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/23	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen					✓
	05/23	Orientering fra ny økonomisjef					✓
	06/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 2. halvår 2022 til orientering.				✓
	07/23	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2023 til orientering				✓
	08/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022					✓
	09/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022					✓
	10/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul>	KS			✓
11/23	Eventuelt					✓	
13.03.23	12/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	13/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering				✓
	14/23	Oppfølging av politiske vedtak m.m., jf. sak 04/23	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering				✓
	15/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	16/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓

### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Trysil, Åmot, Engerdal, Stor-Elvdal og Elverum



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	17/23	Bestilling av undersøkelse	Kontrollutvalget tilrår at kommunedirektør, sammen med barneverntjenesten og rektor, så raskt som mulig informere kommunestyret om status på oppvekstreformen i Våler kommune, og de utfordringene kommunen har på dette feltet.				✓
	18/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	19/23	Besøk på og orientering fra Våler omsorgssenter	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
<b>05.06.23</b>	20/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	21/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	22/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.				✓
	23/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.				✓
	24/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Kommuneskogens årsregnskap og årsberetning/ årsavslutningsbrev	Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.				✓
	25/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	26/23	Rapport Overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15.01.2024.</li> </ol> </li> </ol>	<b>KS</b>			
	27/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
<b>28.08.23</b>	28/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	29/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	30/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør Anniken Baksjøberget til orientering				✓
	31/23	Rapportering til KU om FELK 2022	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

	32/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering. 2. Revisjon Øst IKS får i oppgave å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ressursbruken tas innenfor den vanlige tidsrammen i oppdragsavtalen.			Saksutskrift sendt 7.9	✓
	33/23	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				✓
	34/23	Egenvurdering av ny oppdragsansvarlig FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering				✓
	35/23	Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden	Evalueringen tas til etterretning				✓
	36/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
<b>02.10.23</b>	37/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				
	38/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				
	39/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering				
	40/23	Godkjenning av oppdragsavtale med Revisjon Øst 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024				
	41/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024. Budsjett 2024. Kontrollutvalget 172 000, sekretariatet 217000, Revisjon 1233750. Totalt 1622750. 2.Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2024. 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon ØST IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	42/23	Evalueringsrapport for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (2019-2023)	Evalueringen tas til orientering				
	43/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
<b>27.11.23</b>	44/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg				Nytt KU på plass	
	45/23	Kontrollutvalgets hjelpere					
	46/23	Samtale med ordfører					
	47/23	Samtale med kommunedirektør					
	48/23	Oppfølging av årsavslutningsbrevet, jf sak V-23/23					


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

	49/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024					
	50/23	Rapport IKT-sikkerhet					
	51/23	Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Status
Sykefravær i Våler	Ferdig	Fulgt opp i møte i mars-22.	Avsluttet
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet	Forsinket. Legges frem i møte 27.11	Prosjektplan lagt frem i møte 14.03.22	
Overordnet eierskapskontroll	Rapport behandl. 5.6.2023	Sendt til KS-behandling i aug.	

Arkivsak-dok. 20/00008-8  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-202	27.11.2023

## **SAK V-45/23 KONTROLLUTVALGETS HJELPERE- PRESENTASJON AV SEKRETARIATET OG REVISJON**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra sekretariat og revisjon til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen – det vises til digitale referanser under Saksfremstilling

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven kap. 24, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Utvalget har omfattende oppgaver og en vid innsynsrett i alle kommunale forhold. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin funksjon, vil det være avhengig av bistand fra sekretariat og revisor. Grue kommune har valgt å inngå selskapsavtale med Konsek Øst IKS (sekretariat) og Revisjon Øst IKS for kjøp av tjenester.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et fungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontroll- og tilsynsfunksjon på en god måte.

Både kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon har sine årshjul med oppgaver som må følges. Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha. Konsek IKS har imidlertid sekretariatfunksjon for 12 kommuner, og dette forutsetter en del standarder og grunnleggende like prosedyrer. Kommunedirektøren eller administrasjonen i kommunen har imidlertid ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Sekretariatfunksjonen kan ikke legges til revisjonen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om offentlig forvaltning og har basiskunnskaper om økonomi, revisjon og juss. Sekretariatet må ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet sender også ut møteinnkallinger, skriver protokoller og sørger for at kontrollutvalgets vedtak følges opp og kommer til videre behandling i kommunestyret der det er påkrevet.

Se mer om sekretariatet på hjemmesiden [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon; forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisjon gjennomføre andre oppdrag etter nærmere avtale med kontrollutvalget. Det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor. Kommunestyret kan velge å tildele all revisjon til én revisor, eller dele revisjonsoppdraget mellom flere.

Uansett hvilken revisjonsordning kommunen velger, er det nødvendig at kontrollutvalget påser at revisor har rett og god nok kompetanse til å utføre de ulike revisjonsoppgavene og at uavhengighet/habilitet er i orden. De ansatte i revisjon kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Revisor må også ha kapasitet til å gjennomføre de oppdragene kontrollutvalget ber om, enten ved egne eller leie av eksterne ressurser. Revisjonsoppgavene krever kunnskap på mange felt, det være seg regnskap, økonomi, samfunnsvitenskap eller juss. Kontrollutvalget må påse at revisjonen er i stand til å utføre sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Dersom revisjonsenheten mangler kompetanse eller ikke har tilstrekkelig kapasitet, bør kontrollutvalget vurdere nødvendige tiltak.

Se mer om revisjonen på hjemmesiden [www.revisjon-ost.no](http://www.revisjon-ost.no)

Det er viktig med god samhandling og kommunikasjon mellom de tre enhetene; kontrollutvalg, sekretariat og revisjon. Sekretariatet er et bindeledd mellom utvalget og revisor. Sekretariatet formidler utvalgets vedtak og mottar alle saker fra revisjonen som skal behandles i utvalgsmøtene. Det er viktig at sekretariatet holdes oppdatert om prosesser, endringer og forhold som kontrollutvalget bør informeres om. Sekretariatet kan ikke overprøve revisjonsberetninger eller rapporter. Kontrollutvalget bør sørge for konkrete bestillinger og spissede problemstillinger, men revisjon på sin side må ha tid til å diskutere problemstillingene og gi kontrollutvalget nødvendig bistand til å gjøre gode bestillinger.

Arkivsak-dok. 18/00067-74  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2023

## **SAK V-46/23 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 på?

Arkivsak-dok. 18/00046-159  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2023

## **SAK V-47/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren 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 åpnete 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.

Kommunedirektøren har fått en e-post hvor hun bes orientere utvalget om *ROS-analyser beredskap og sikkerhet*

Arkivsak-dok. 18/00019-71  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2023

## **SAK V-48/23 OPPFØLGING AV ÅRSAVSLUTNINGSBREVET JF SAK V-23/23**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Årsavslutningsbrev 2022.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren (Årsavslutningsbrev). Kontrollutvalget fikk kopi av brevet. Det er ikke gitt nummerert brev til Våler kommunens regnskap i 2022. I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Kontrollutvalget hadde saken til orientering i forbindelse med kommuneregnskapet sak V- 23/23. Kontrollutvalget vedtok at de ville følge opp saken igjen i løpet av høsten 2023 med spesiell vekt på arbeidet med å innarbeide budsjettpremisser for kommende budsjett og økonomiplan.

Kommunedirektøren eller den hun delegerer, er invitert til å gi orientering i saken.

Våler kommune  
v/kommunedirektør  
Vålgutua 251  
2436 Våler i Solør

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

Saksbeh.:  
Erik Timland-Rismoen

Direkte tlf.:  
907 63 970

Deres ref.:

Vår ref.:  
1600/2022

Dato:  
30.05.2023

## ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – VÅLER KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

### Bundne fond

Vi har kjørt stedsrapport for 2022 - konto 10000-19999 og gått igjennom alle stedene (prosjektene) for å se om det eventuelt er noen sted/prosjekter hvor det kan tenkes at det skulle vært avsatt, eventuelt brukt av noen fond. Dette gjelder følgende prosjekt:

Prosjekt 0082 Aldershjemmet gavemidler  
Netto utgifter på kr 408 878

Prosjekt 1222 kommunalt rusarbeid/helse.  
Netto utgift kr 500 000.

Prosjekt 1538 Ulverevir Våler  
Netto utgift på 540 000.

Prosjekt 1346 Nettutvidelse bredbånd  
Netto utgifter på kr 988 300.

Vi har stilt spørsmålsteget ved om disse prosjektene skulle vært finansiert ved bruk av bundne fond med samlet kr 2 437 178. Strykning av bruk av disposisjonsfond ville blitt økt tilsvarende.

Administrasjonen har tilbakemeldt at det er brukt for lite av fond og at dette vil bli benyttet i 2023. Svakhetene i rutinen for avslutning av fond er revidert.

### Dokumentasjon av balanse

Vi registrerer at det er forbedringspotensial vedrørende vurdering og dokumentasjon knyttet til ikke ubetydelige balanseposter i henhold til bokføringslovens § 11.

### Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt administrasjonen sammen med fullstendighetserklæringen den 26.05.2023. Administrasjonens tilbakemelding på utkast til årsavslutningsbrev er mottatt 30.05.2023 og er innarbeidet i årsavslutningsbrevet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 22.12.2022.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Våler kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 30. mai 2023



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Erik Timland-Rismoen  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00151-24  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2023

## **SAK V-49/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsplan 2024, Våler kommune

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2024. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 ordinære møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdager for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdage får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no).

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

---

# ÅRSPLAN 2024

KONTROLLUTVALGET I  
VÅLER KOMMUNE



*Utsikt fra elgpost.  
FOTO: Iver Breisjøberg*

**Vedtatt i kontrollutvalget 27.11.23  
Oversendes kommunestyret til orientering**

---

**Konsek Øst IKS**

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal,  
Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes*

---



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGET I VÅLER</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>MØTEPLAN</b> .....	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2024</b> .....	<b>4</b>
4.1	<b>KONTROLL MED FORVALTNINGEN</b> .....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON .....	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON .....	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL .....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN.....	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN .....	7
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2024.....	7
	<b>VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT</b> .....	<b>9</b>
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....	9
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR .....	10
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT .....	10



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### 1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2024. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

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

### 2 Kontrollutvalget i Våler

Kontrollutvalget i Våler består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
1. Ottar Haugen (Ap) - leder	Ola Skorem, Eva Risberg og Åse Pedersen (for 1 og 3)
2. Thor Arne Engebretsen (Pp) - nestleder	Sven Kåre Olsen (for 2)
3. Yngvill Knutson(Ap)	Ragnar Einarsrud og Nina K. J. Åskau (for 4)
4. Hilde Riseng (Folkelista)	Ann-Jeanett Magnor (for 5)
5. Ivar Arnesen (Sp)	

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

### 3 Møteplan

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





## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2024. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2024. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.

Det legges opp til følgende møtedager i 2024:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
17. 25.		14.		23.	6.		29.		3.	28.	

To dager i januar og torsdag 6. juni er det planlagt opplærings-/fagdager for kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Fagdage er også inkludert i kontrollutvalgets eget budsjett for 2024.

## 4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

### 4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra de kommunale virksomhetene/enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi (herunder investeringer)
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig gis en grundigere orientering)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuell åpning av ikke-ordinære varslede tilsyn.

Det har tidligere vært tre politiske utvalg i Våler, men utvalget for helse og omsorg (HO) og utvalget for Kultur og oppvekst (KO) er slått sammen til et utvalg som heter: Utvalg for helse, oppvekst og kultur (HOK). Så er det utvalget for miljø, plan og teknisk (MPT) som kommunen også hadde i forrige periode. Kontrollutvalgets oppmerksomhet/oppfølgingsansvar av de ulike politiske utvalgene og virksomhetsområdene ble fordelt på kontrollutvalgets første møte (27.11.23):

- Saker fra formannskapet – **XX**
- Saker fra helse, oppvekst og kultur (HOK) – **XX**
- Saker fra miljø, plan og teknisk (MPT) – **XX**
- Regnskapsaker – **XX – hvis ønskelig**

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Det gis også en orientering fra kontrollutvalgets representant i kommunestyret.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kommuneloven § 23-2:

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

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

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar kommunedirektøren disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i enhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som nå utarbeides som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen. Det er Revisjon Øst som etter avtale utarbeider ROV og denne vil legges frem for kontrollutvalget så snart den er klar. ROV legges til grunn for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for valgperioden, jf. nedenfor.

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

### 4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og foretakets (Kommuneskogen) regnskap for 2023, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd og kommunel. § 14-6.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en slik orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2024. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

### 4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020. Revidert plan ble vedtatt høsten 2022.

I mars 2022 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet*. Rapporten skulle opprinnelig være ferdig i løpet av våren 2023, men har vært forsinket og behandles av utvalget i møtet i november.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Rapporten om IKT-sikkerhet vil bli fulgt opp i løpet av 2024.

Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. Det nye kontrollutvalget skal vedta sin samlede prosjektplan i løpet av 2024.

### 4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020. Kontrollutvalget foreslo ingen selskapsprosjekter for 2021-2024 i verken opprinnelig eller i redigert plan, som ble vedtatt høsten 2022.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Det er p.t. ingen forvaltningsrapporter for selskaper som skal følges opp.

### 4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget bestilte, i likhet med de øvrige Glåmdalskommunene, en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Rapporten ble behandlet av utvalget i mai 2023 og oversendt kommunestyret i august for videre behandling. Rapporten har p.t. ikke blitt behandlet av kommunestyret. Alle gjennomførte eierskapskontroller følges opp i ettertid og rapporten vil trolig bli fulgt opp av kontrollutvalget i løpet av 2024.

Bestilles det en forvaltningsrevisjon av et selskap, vil det normalt foretas en eierskapskontroll samtidig av selskapet.

### 4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i møtet 2. oktober 2023. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

### 4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2024.
- Normalt orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret sent på høsten. Revisjonsstrategien for 2023 vil imidlertid bli presentert for det nye utvalget i første møtet 2024. Revisjonens plan for Våler kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023 legges frem i ett av de første møtene i 2024.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten (jf. eventuell revidert plan).

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

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 behandles i siste møte i 2024 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

### 4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2024

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 2 opplærings-/fagdager fagdager for kontrollutvalgene i 2024. Revisjon Øst IKS inviteres og vil bistå på fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 31. januar og 1. februar 2024. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen.
- Det kan også være ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i regionene. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

---

- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Våler, 27.11.23

Ottar Haugen  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
daglig leder  
Konsek Øst IKS

Vedlegg  
Faglig oversikt



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

#### Kontrollutvalgets oppgaver

##### ***Kontroll med forvaltningen***

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

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

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.***

###### *Regnskapsrevisjon*

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

###### *Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene*

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

###### *Oppfølging av merknader*

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

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.***

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

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

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll***

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

##### ***Budsjettbehandlingen***

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

##### ***Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen***

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

Dette kan utøves på følgende måte:



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

NKRF har en veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, vedtatt av NKRFs styre desember 2022 [NKRFs veileder for kontrollutvalgets påseansvar 221206.pdf](#)

### ***Kontrollutvalgets rapportering***

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

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

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

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

### **Kontrollutvalget og revisor**

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

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

### **Kontrollutvalget og sekretariat**

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

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

Konsek Øst IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,8 årsverk).

Arkivsak-dok. 22/00007-7  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

27.11.2023

## **SAK V-50/23 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON - IKT-SIKKERHET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om IKT-sikkerhet til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om IKT-sikkerhet til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mai 2024

### **Vedlegg:**

Rapporten er pr i dag ikke mottatt og må ettersendes

### **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 noe forsinket. Sekretariatet har fått oppgitt at kommunedirektøren er gitt frist til 17.11 med administrasjonens kommentarer. Sekretariatet har pr. i dag derfor ikke mottatt rapporten, og den må ettersendes.

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

Arkivsak-dok. 18/00104-70  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2023

## **SAK V-51/23. EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Sekretariatet melder på deltakerne fra Våler KU til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Den 31. januar - 1. februar 2024 ønskes velkommen til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Aktuelle deltakere på konferansen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har i sitt forslag til budsjett 2024 lagt inn deltakelse for 3 medlemmer på denne konferansen. Det er naturlig at leder gis rett til én av plassene. I løpet av valgperioden, bør imidlertid alle få mulighet til å delta her.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatte skal også delta.