

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 28.08.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 17.08.2023

For leder i Våler kontrollutvalg 2019-2023, Geir Thomas Finstad

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 28.08.2023

3

Saker til behandling

9/23 Sak V-28/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

10/23 Sak V-29/23 Samtale med ordfører

11

11/23 Sak V-30/23 Samtale med kommunedirektør

12

12/23 Sak V-31/23 Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022

14

13/23 Sak V-32/23 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV 2024

18

14/23 Sak V-33/23 Forslag til oppdragsavtale 2024

24

15/23 Sak V-34/23 Egenvurdering av ny oppdragsansvarlig FR

34

16/23 Sak V-35/23 Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden

39

17/23 Sak V-36/23 Eventuelt

41

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 28.08.2023 kl. 08:30
Sted: Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

| | |
|-------------|----------------------------------|
| Sted | Møterom ved kantina |
| Tid | Mandag 28.08.23 kl. 08.30 |

| | |
|---|---|
| Kontrollutvalgets medlemmer: | Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLI) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP) |
| Foreløpig innkalt varamedlem: | |
| Mulig forfall: | |
| Ordfører: | Ordfører May-Liss Sæterdalen |
| 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 |
| Kopi av innkallingen sendes til: | Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling |
| Sekretær: | Sekretariatsleder Anne Haug |
| Invitert til sak: | Ordfører May-Liss Sæterdalen til sak 29/23 Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 30/23 Revisjon Øst IKS til sakene 31/23 – 34/23 |

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

| SAKSKART | | | | |
|-----------------------------|-------------|---|--------------|-----------------|
| Saker til behandling | | | | |
| 28/23 | 19/00033-41 | Sak V-28/23 Referater, orienteringer og diskusjoner | 08.30 | |
| 29/23 | 18/00067-70 | Sak V-29/23 Samtale med ordfører | 09.15 | Ordfører |

| | | | | |
|-----------------------|--------------|---|--------------|-----------------|
| 30/23 | 18/00046-155 | Sak V-30/23 Samtale med kommunedirektør | 10.00 | Kom.dir. |
| 31/23 | 18/00012-162 | Sak V-31/23 Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022 | 10.45 | Revisjon |
| | | LUNSJ | 11.15 | |
| 32/23 | 18/00012-164 | Sak V-32/23 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV 2024 | 11.45 | Revisjon |
| 33/23 | 18/00012-166 | Sak V-33/23 Forslag til oppdragsavtale 2024 | 12.15 | Revisjon |
| 34/23 | 18/00012-167 | Sak V-34/23 Egenvurdering av ny oppdragsavtale FR | 12.45 | Revisjon |
| 35/23 | 18/00105-39 | Sak V-35/23 Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden | 13.00 | |
| 36/23 | 18/00104-66 | Sak V-36/23 Eventuelt | 13.30 | |

Arkivsak-dok. 19/00033-41
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-28/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
 - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- 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



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

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

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | 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"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering. | 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. | | | | | ✓ |
| | | | | | | | | |
| 05.06.23 | 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"> 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15.01.2024. | | | | | ✓ |
| | 27/23 | Eventuelt | Ingen vedtak. | | | | | ✓ |
| | | | | | | | | |
| 28.08.23 | 28/23 | Referater, orienteringer og diskusjoner | | | | | | |
| | 29/23 | Samtale med ordfører | | | | | | |
| | 30/23 | Samtale med kommunedirektør | | | | | | |
| | 31/23 | Rapportering til KU om FELK 2022 | | | | | | |
| | 32/23 | Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 | | | | | | |
| | 33/23 | Forslag til oppdragsavtale 2024 | | | | | | |


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

| | | | | | | |
|-----------------|-------|--|--|--|------------------|--|
| | 34/23 | Egenvurdering av ny oppdragsansvarlig FR | | | | |
| | 35/23 | Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden | | | | |
| | 36/23 | Eventuelt | | | | |
| | | | | | | |
| 02.10.23 | | Referater, orienteringer og diskusjoner | | | | |
| | | Samtale med ordfører | | | | |
| | | Samtale med kommunedirektør | | | | |
| | | Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2024 | | | | |
| | | Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024 | | | | |
| | | Kontrollutvalgets egnevaluering | | | | |
| | | Eventuelt | | | | |
| | | | | | | |
| 27.11.23 | | Referater, orienteringer og diskusjoner | | | Nytt KU på plass | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | Eventuelt | | | | |
| | | | | | | |

| Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller | Frist | Oppfølging |
|--|-------------------|--|
| Sykefravær i Våler | Ferdig | Fulgt opp i møte i mars-22. Avsluttet |
| Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet | Rapport mai 2023 | Prosjektplan lagt frem i møte 14.03.22 |
| Overordnet eierskapskontroll | Rapport mars 2023 | |

Arkivsak-dok. 18/00067-70
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-29/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører May-Liss Sæterdalen 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?

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker utvalget en lien evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, og hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollufnsjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00046-155
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-30/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør 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 fra kommunedirektøren 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 åpnede 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, tjenesten *Barnekoordinator* og bruk av kommunens tjenestebiler.

Etttersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med kommunedirektøren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00012-162
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-31/23 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM FELK 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Uttalelsen – Driftstilskudd til private barnehager.

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak".

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisjons oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. Attestasjonsoppdraget utføres med moderat sikkerhet. Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2022 i kontrollutvalgsmøtet den 05.12.22, jf. sak V-52/22.

Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Driftstilskudd til private barnehager**, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Gir kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?

Revisor har kontrollert beregning av tilskudd til private barnehager for 2022, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Furunabben barnehage.

Revisjons konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Våler kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder tildeling av tilskudd til private barnehager.

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

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Våler kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av beregning av driftstilskudd til private barnehager. Vi har kontrollert:

1. Gir kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?

Vi har kontrollert beregning av tilskudd til private barnehager for 2022, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Furunabben barnehage.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om barnehager av 17.06.2005, § 19.
- Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager av 09.10.2015.
- Forskrift om endring i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager av 27.10.2021.
- Forskrift om endring i forskrift om endring i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager av 21.12.2021.
- Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL: 2022).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell oppreden.

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Våler kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder tildeling av driftstilskudd til private barnehager.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Våler kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 6. juli 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00012-164
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-32/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2023 OG ROV 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering.
2. Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 30.6.23.

Saksframstilling:

1. Statusrapport første halvår 2023

Kontrollutvalget behandlet i møtet 03.10.22, sak V-42/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Våler kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2023 fortsatt ligger innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt er forsinket på grunn av langtidssykefravær.

Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det et forbruk på 77,5 % av total tidsramme. Det er om lag samme som status første halvår 2022.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2023, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt. Det legges da til grunn at bestilt forvaltningsrevisjon kommer til behandling i løpet av høsten.

1. Forslag til oppdrag – Risiko- og vesentlighetsanalyse

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er noe av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å

utarbeide en plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4. Planen skal dekke kommunens egen virksomhet og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

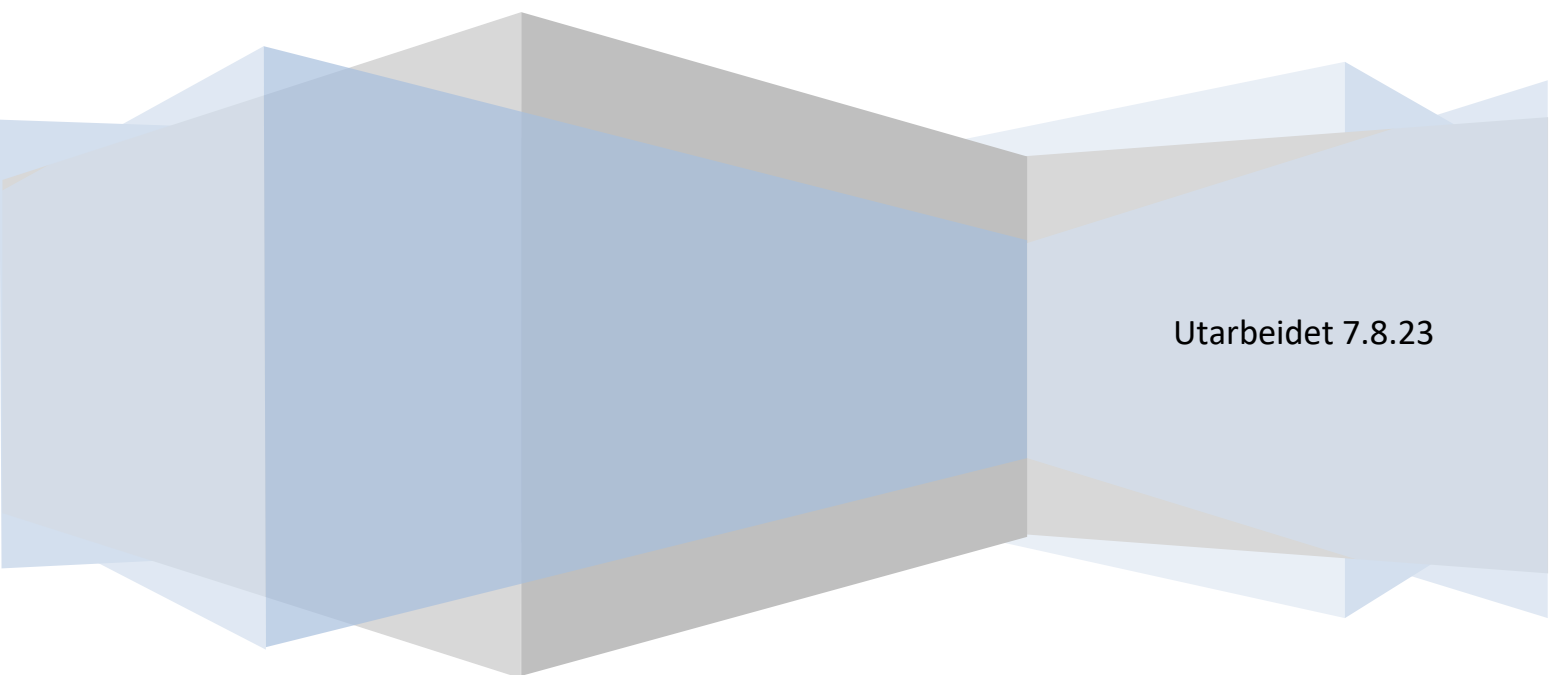
For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll), skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for revisjon.

Revisjon Øst har erfaring og god kompetanse når det gjelder risiko- og vesentlighetsanalyse, og har utført dette arbeidet i våre eierkommuner i Sør-Østerdal tidligere, og vil også gjøre dette i neste periode. Sekretariatet foreslår at Revisjon Øst også påtar seg dette arbeidet i våre kommuner i sørfylket. Sekretariatet vil bidra i arbeidet med ROV i den grad det er hensiktsmessig.

Revisjon Øst ved daglig leder er invitert til saken og vil gjøre nærmere rede for arbeidet med ROV og den ressursbruk som forventes brukt i den sammenheng.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 30.6

Våler kommune



Utarbeidet 7.8.23

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 fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

| Tjeneste | Timer avtalt 2023 | Timer medgått pr 30.06 | Timer medgått pr 31.12 | Forbruk 2023 |
|---|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Regnskapsrevisjon | | | | |
| 1 Regnskapsrevisjon | 450 | 304,00 | | |
| 2 Revisjonsuttalelser | 160 | 146,75 | | |
| 3 Beboerregnskap | 25 | 43,00 | | |
| 4 Veiledning/bistand | 15 | 8,50 | | |
| 5 Etterlevelseskontroll | 25 | 21,25 | | |
| SUM 1-5 | 675 | 523,50 | - | 77,56 % |
| Bestilte rev.tj. | | | | |
| 6 Mindre undersøkelser | 25 | - | | |
| 7 Forvaltningsrevisjon | 250 | 197,50 | | |
| 8 Eierskapskontroll | 50 | 84,50 | | |
| SUM 6-8 | 325 | 282,00 | - | 86,77 % |
| Annet | | | | |
| 9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre | 50 | 36,00 | | 72,00 % |
| SUM TOTALT 1-9 | 1 050 | 841,50 | - | 80,14 % |

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen særskilte bestillinger i 1.halvår 2023.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

| | | |
|--------|---------------|--------------|
| 266 | IKT-sikkerhet | 197,50 timer |
| Totalt | | 197,50 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.

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 rapporten 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 skal behandle rapporten i møte den 25.8.23.

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

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 8 timer på møtedeltakelse og 28 timer på forberedelser i 2023. I tillegg kommer kjøring på 11,75 timer som knytter seg både dokumentinnsamling og møter innenfor regnskapsrevisjon og prosjekter, og 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 er forsinket. Øvrige oppgaver er levert i forhold til avtaler med kontrollutvalget og frister fastsatt i lov- og forskriftsverk.

Løten, den 7.august 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00012-166
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-33/23 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

Vedlegg:

1. Utkast oppdragsavtale 2024.

Saksframstilling:

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2024 i møte med kontrollutvalget 28.08.2023.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2024

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets leder.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.24 – 31.12.24**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2025 reforhandles høsten 2024.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 175 i timesats for 2024 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

| Tjeneste | Timer | Timepris | Kroner |
|--|--------------|--------------|------------------|
| Regnskapsrevisjon | | | |
| 1 Revisjon av kommunens årsregnskap | 450 | 1 175 | 528 750 |
| 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser | 160 | 1 175 | 188 000 |
| 3 Revisjon av beboerregnskap | 25 | 1 175 | 29 375 |
| 4 Veiledning/bistand | 15 | 1 175 | 17 625 |
| 5 Forenklet etterlevelseskontroll | 25 | 1 175 | 29 375 |
| SUM 1-5 | 675 | 1 175 | 793 125 |
| Bestilte revisjonstjenester | | | |
| 6 Bestilte mindre undersøkelser | 25 | 1 175 | 29 375 |
| 7 Forvaltningsrevisjon | 250 | 1 175 | 293 750 |
| 8 Eierskapskontroll | 50 | 1 175 | 58 750 |
| SUM 6-8 | 325 | 1 175 | 381 875 |
| Annet | | | |
| 9 Møter i kontrollutvalg og k-styre | 50 | 1 175 | 58 750 |
| SUM TOTALT | 1 050 | 1 175 | 1 233 750 |

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksemplvis

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
 - Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Våler i Solør, den 28.8.23

Geir Thomas Finstad
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

| Fase | Planlegging | Kontroll | Konklusjon og rapportering |
|-----------|--|---|--|
| Oppgave | <ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen | <ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon | <ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet |
| Aktivitet | <ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram | <ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger | <ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning |
| Leveranse | <ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan | <ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) | <ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret |

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

| LEVERANSE | HVORDAN | NÅR |
|--|--|---|
| Erklæring om uavhengighet | <ul style="list-style-type: none"> Eget skjema i underskrevet stand | <ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09. |
| Revisjonsstrategi | <ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> Inndeling av kommunen i revisjonsområder Risiko- og vesentlighetsvurderinger Metodikk og angrepsvinkel Risikofaktorer til oppfølging Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> Intern kontroll Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) Oppfølging av politiske vedtak Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. | <ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09. |
| Løpende statusrapportering til kontrollutvalget | <ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap | <ul style="list-style-type: none"> Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april. |

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

| | | |
|--|---|--|
| | <p>gjennomføres på en betryggende måte.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen | |
| <p>Obligatorisk rapportering</p> <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter | <ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med kommunedirektør uten ugrunnet opphold. | <ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte. |
| Revisjonsberetning | <ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. | Jf. forskrift. |
| Årsavslutningsbrev til kommunedirektøren | <ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. | |
| Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen | <ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse | <ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte |

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

| | | |
|-----------------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen | |
| Deltakelse i kommunestyret | <ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. | <ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret |

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

| LEVERANSE | HVORDAN | NÅR |
|--|---|--|
| Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig) | <ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren. | <ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12) |
| Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner | <ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISA 805 eller ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren | <ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist |
| Spillemiddel-regnskap | <ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til kommunedirektøren | <ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist |
| Revisjon av beboer- og pasient regnskap | <ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget | <ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering |
| Veiledning og bistand | <ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver | <ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering |

Arkivsak-dok. 18/00012-167
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-34/23 EGENVURDERING AV NY OPPDRAGSANSVARLIG FR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Våler kommune 2023.

Saksframstilling:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19. Oppdragsansvarlige revisorer plikter å legge frem en *skriftlig* vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet følger nærmere av forskriften §§ 17 og 18.

Vedlagt følger ny oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Øst IKS, Kristin Fragell Lillevold, sin skriftlige vurdering.

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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

Saksbeh.:
Kristin Fragell Lillevold

Direkte tlf.:
924 29 912

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2023

Dato:
30. juni 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Våler kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

Revisjon Øst IKS

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

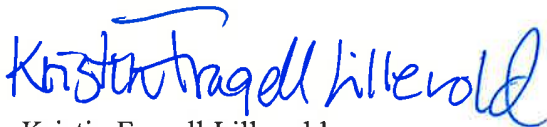
- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| | |
|--|--|
| Punkt 1: Ansettelsesforhold | <i>Jeg har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i> |
| Punkt 2: Medlem i styrende organer | <i>Jeg er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Våler kommune deltar i.</i> |
| Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Jeg deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i> |
| Punkt 4: Nærstående | <i>Jeg har ikke nærstående som har tilknytning til Våler kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i> |
| Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> |

| | |
|---|---|
| | <i>Jeg har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Våler kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> |
| Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | <i>Jeg har ikke ytet tjenester overfor Våler kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i> |
| Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige | <i>Jeg opptre ikke som fullmektig for Våler kommune.</i> |
| Punkt 8: Andre særegne forhold | <i>Jeg kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i> |

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00105-39
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
28.08.2023

SAK V-35/23 KONTROLLUTVALGETS EGENVURDERING AV PERIODEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Møtene som avholdes i august, blir det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi. Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering 1 – 2 ganger i året og disse er referert i møteprotokollene.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering av kontrollutvalgsperioden. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og rådmannen. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse.

Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka». Disse ble oversendt kontrollutvalget for en tid tilbake, med en oppfordring om at hver og én tenker litt gjennom temaene før de diskuteres i plenum i dagens møte:

- 1) Bli møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- 2) Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?
- 3) Klarer kontrollutvalget å fylle sin kontrollfunksjon på en god måte?
- 4) Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- 5) Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- 6) Hvordan fungerer samhandlingen med revisor?
- 7) Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet?

Arkivsak-dok. 18/00104-66
Saksbehandler Karoline Kringlen

Våler kontrollutvalg 2019-2023

28.08.2023

SAK V-36/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: