

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.10.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 26.09.2022

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 03.10.2022

3

Saker til behandling

38/22 Sak V-38/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

39/22 Sak V-39/22 Samtale med ordfører

13

40/22 Sak V-40/22 FELK 2021

14

41/22 Sak V-41/22 Samtale med kommunedirektør

18

42/22 Sak V-42/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023

19

43/22 Sak V-43/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023

26

44/22 Sak V-44/22 Eventuelt

29

45/22 Sak V-45/22 Besøk Våler barne- og ungdomsskole

30

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.10.2022 kl. 08:30
Sted: Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Sted	Møterom ved kantina
Tid	Onsdag 03.10.22 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. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
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 39/22 Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 41/22 Revisjon Øst IKS til sakene 40/22 og 42/22

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
38/22	19/00008-5	Sak V-38/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
39/22	18/00067-62	Sak V-39/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører

40/22	18/00012-135	Sak V-40/22 FELK 2021	10.00	Revisjon
41/22	18/00046-130	Sak V-41/22 Samtale med kommunedirektør	10.30	Kom.dir.
		LUNSJ	11.15	
42/22	18/00012-138	Sak V-42/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023	11.45	Revisjon
43/22	18/00035-24	Sak V-43/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	12.15	
44/22	18/00104-56	Sak V-44/22 Eventuelt	13.00	
45/22	20/00008-3	Sak V-45/22 Besøk Våler barne- og ungdomsskole	13.30	Ledelsen Våler barne- og ungdomsskole

Arkivsak-dok. 19/00008-5
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
03.10.2022

SAK V-38/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - Saker fra 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/våler under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune 2022

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 2022
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 31.01.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21 ✓ Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21 ✓ Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) ✓ Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) ✓ Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 ✓ Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 ✓ Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 ✓ Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet (revisjon) ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget
Mandag 14.03.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oppfølging av FR sykefravær (innen utgangen av mars 22), jf. sak 41/21 ✓ Prosjektplan Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget (utsatt fra januar-møtet)

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 2022
Mandag 23.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning • Årsavslutningsbrev 2021 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Virksomheten i Spulsåsen – tilbakemelding fra administrasjonen om oppfølging (innen 1.6.22), jf. sak 42/21 • Undersøkelse Bankbygget
Mandag 05.09.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom ✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2022 ✓ Forslag til oppdragsavtale 2023
Mandag 03.10.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023 ✓ Oppdragsavtale 2023 – se sak 06/22 ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021 ✓ Bruk av Glesmyrvegen (Riksvei 2) (orientering fra komm.dir.) ✓ Besøk ved nye 1 – 10 skolen – orientering fra ledelsen
Mandag 05.12.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) ✓ Rapport Overordnet eierskapskontroll ✓ Orientering fra Barneverntjenesten – den nye reformen ✓ Årsplan 2023 ✓ Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 ✓ Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022
2023	✓ Rapport FR – IKT-sikkerhet (februar/mars)



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
31.01.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	05/22	Rapport – Undersøkelse Bankbygget, jf. sak V-66/21	Saken forventes å kunne bli ferdigbehandlet i kontrollutvalgets møte i mars.	KS			✓
	06/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 2. halvår 2021 til orientering. 2. Innen oppdragsavtalen for 2023 inngås, vil revisjon vurdere rammene og ressursbruken for regnskapsrevisjon (linje 1 og 2).				✓
	07/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2022 til orientering.				✓
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	09/22	Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. 2. Prosjektplanen legges frem før sommeren 2022.	Revisjon	Saksutskrift sendt 02.02.22.		✓
	10/22	Rapport – Faktaundersøkelse – Kommunikasjon/habilitet, jf. KS-074/21	1. Kontrollutvalget tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering.	KS	Saksutskrift sendt 02.02.22.		✓
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	12/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	KS 21.3.22 sak 024/22		✓

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

	13/22	Eventuelt	Sekretariatet følger opp saken om Spulsåsen ovenfor kommunedirektøren.				✓
14.03.22	14/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	16/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra fung. Kommunedirektør til orientering.				✓
	17/22	Oppfølging – FR Sykefravær	Kontrollutvalget takker for redegjørelsen til HR-sjefen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Prosjektplan – IKT-sikkerhet	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til <i>IKT-sikkerhet</i>.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <p>1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?</p> <p>2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?</p> <p>3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i februar/mars 2023.</p> <p>Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget</p>				
	19/22	Undersøkelse – Bankbygget – Rapport, jf. sak V-05/22	<p>1. Det settes en frist 21.april for oversendelse av dokumentene revisjonen har etterspurt slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets møte 23.05.22. Dersom fristen ikke overholdes, følger sekretariatsleder opp saken overfor kommunen i henhold til vedtak i pkt. 2 nedenfor:</p> <p>2. Saken sendes til kommunestyret for behandling med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret pålegger kommunedirektøren å fremskaffe etterspurt dokumentasjon og oversende Revisjon Øst IKS innen 9.mai 2022. 				✓
	20/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

23.05.22	21/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.				✓
	22/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	23/22	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS			
	24/22	Samtale med varaordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordfører til orientering.				
	25/22	Kommuneskogens årsregnskap	Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS		Sak 041/22 Behandlet 13.6.22 Godkjennes	✓
	26/22	Virksomhet i Spulsåsen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				
	27/22	Undersøkelse bankbygget	1. Kontrollutvalget tar rapporten vedrørende det nye bankbygget fra Revisjon Øst IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapporten vedrørende det nye bankbygget fra Revisjon Øst IKS til orientering.	KS		KS sak 049/22 KUs vedtak enstemmig vedtatt	✓
	28/22	Prosjektplan- overordnet eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et prosjekt knyttet til overordnet eierskapskontroll. 2. Prosjektet har følgende problemstilling: 1. Har kommunen overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? 2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse? 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 72 timer. Kontrollutvalget ber om endelig rapport ferdigstilles høsten 2022. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	KS			
	29/22	Eventuelt	Det var ingen forslag til vedtak.				✓


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

07.09.22	30/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.						✓
	31/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.						✓
	32/22	Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom	Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering.						✓
	33/22	Rapportering til KU om FELK	Sak utsatt- Ingen vedtak						✓
	34/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør til orientering.						✓
	35/22	Status oppdragsavtale 1 halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.						✓
	36/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.						✓
	37/22	Eventuelt	Ingen vedtak. Men oppfølging av div. saker diskutert under møtebehandling						✓
03.10.22	38/22	Referater, orienteringer og diskusjoner							
	39/22	Samtale med ordfører							
	40/22	FELK 2021							
	41/22	Samtale med kommunedirektør							
	42/22	Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023							
	43/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023							
	44/22	Eventuelt							
	45/22	Besøk Våler barne- og ungdomsskole							
05.12.22		Referater, orienteringer og diskusjoner							
		Eventuelt							

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Sykefravær i Våler	Ferdig	Fulgt opp i møte i mars-22


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet		Behandles i møte 31.01.22
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet	Febr/mars 2023	Prosjektplan lagt frem i møte 14.03.22
Undersøkelse-Bankbygget		Ferdig behandlet i KU og KS
Virksomheten i Spulsåsen		Fulgt opp i møte mai -22
Overordnet eierskapskontroll	Des. 2022	

Arkivsak-dok. 18/00067-62
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.10.2022

SAK V-39/22 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?

Arkivsak-dok. 18/00012-135
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
03.10.2022

SAK V-40/22 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL (FELK) 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

Uttalelsene fra Revisjon Øst IKS, datert 20. september 2022

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. 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.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 18.10.21, jf. sak V-59/21. Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon**, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Revisor har kontrollert etteroppgjør for beboere på langtidsopphold i institusjon for perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.

«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 for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.»

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 bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon. Vi har kontrollert:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Vi har kontrollert etteroppgjør for beboere på langtidsopphold i institusjon for perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2.
- Forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester kapittel 1 (i institusjon).

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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) 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 for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.

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, 20. september 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00046-130
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
03.10.2022

SAK V-41/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektør 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 kommunedirektør en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00012-138
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
03.10.2022

SAK V-42/22 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØST 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2023.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Tjeneste	Timer 2023	Timer 2022
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	160	150
3 Revisjon av beboerregnskap	25	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	675	650
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	325	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1050	1 025

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak V-43/22, bygger på denne oppdragsavtalen.

Timer til disposisjon er økt med 25 sammenlignet med avtalen for 2022. Avtalen forutsetter kr 1100,- i timesats for 2023, som er foreslått å bli vedtatt i representantskapet 29.9.22 i Revisjon Øst. Nærmere om kostnader i sak V-43/22.

OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2023

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 **01.01.23 – 31.12.23**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2024 reforhandles høsten 2023.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 100 i timesats for 2023 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	1 100	495 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	160	1 100	176 000
3 Revisjon av beboerregnskap	25	1 100	27 500
4 Veiledning/bistand	15	1 100	16 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	675	1 100	742 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 100	27 500
7 Forvaltningsrevisjon	250	1 100	275 000
8 Eierskapskontroll	50	1 100	55 000
SUM 6-8	325	1 100	357 500
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 100	55 000
SUM TOTALT	1 050	1 100	1 155 000

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 avstemming 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 eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis

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 5.9.22

Geir Thomas Finstad
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00035-24
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
03.10.2022

SAK V-43/22 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	168 000
Sekretariatet	209 000
Revisjonen	1 155 000
Totalt	1 532 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2023.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett 2023 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2023-2026
2. Årsbudsjett 2023 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2023-2026 (ettersendes)

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2022. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen vil det bli satt opp 6 ordinære møter, men kontrollutvalget får også møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs eller fagdag.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Våler kommune sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring gjeldende fra 1.5.22:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	75 %	798 239,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	Pr. time	300,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	5%	39 912,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, tapt arbeidsfortjeneste, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det blir fysisk konferanse igjen i 2023.

Sekretariatet avholder også en årlig fagdag for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3.155.000,-. For Våler kommune sin del blir betalingen 3.000,- kr mer enn for 2022. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Våler kommune fikk en tilleggsregning på kr. 4.500,- i 2022 etter medgått tid i 2021.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og noe opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregneskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av den vedtatte oppdragsavtalen, jf. vedlegg 1 i sak V- /22.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandler sitt budsjett for selskapet i møtet 29.9. 22, jf. vedlegg 2 som må ettersendes. I medhold av forslaget som foreligger vil betalingen for 2022 for Våler kommune sin del bli kr 1 155 000,- mot kr. 1 076 250,- i 2022. Antall timer til disposisjon er økt med 25 i tillegg til en økning i timeprisen.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Godtgjørelser kontrollutvalget	135 000	140 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	5 000
Tapt arb.fortj.		
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	5 500	3 000
Kurs	23 000	26 000
Sum	168 000	176 000
Ramme for virksomh. Konsek	209 000	206 000
Ramme for virksomh. Revisjon	1 155 000	1 076 250
Samlet	1 532 000	1 458 250

Totalt blir Våler kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på kr. 1 532 000,- en økning på 5,1 % fra 2022.

Arkivsak-dok. 18/00104-56
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
03.10.2022

SAK V-46/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 20/00008-3
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
03.10.2022

SAK V-45/22 BESØK VÅLER BARNE- OG UNGDOMSSKOLE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en befaring og orientering om Våler barne- og ungdomsskole. Vi har derfor spurt ledelsen ved Våler barne- og ungdomsskole om en slik befaring/orientering i forbindelse med utvalgets møte den 3.10.

Ledelsen har bekreftet at Morten Libekk vil møte utvalget for å lede en befaring i bygget og gi orientering om skolens virksomhet.