

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.01.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 23.01.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 30.01.2023 3

Saker til behandling

1/23 Sak V-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner 7

2/23 Sak V-02/23 Samtale med ordfører 13

3/23 Sak V-03/23 Samtale med kommunedirektør 14

4/23 Sak V-04/23 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen 15

5/23 Sak V-05/23 Orientering fra ny økonomisjef i Våler 16

6/23 Sak V-06/23 Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår 17

7/23 Sak V-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023 24

8/23 Sak V-08/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 33

9/23 Sak V-09/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 37

10/23 Sak V-10/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 42

11/23 Sak V-11/23 Eventuelt 59

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.01.2023 kl. 08:30
Sted:
Arkivsak: 18/00082

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Møterom ved kantina
Tid	Mandag 30.01.23 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. 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 02/23 Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 03 og 04/23 Økonomisjef Knut Vigdal-Olsen til sak 05/23 Revisjon Øst IKS til sakene 06 - 08/23

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

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
02/23	Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
03/23	Samtale med kommunedirektør	10.00	Kommunedirektør
04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	10.45	Kommunedirektør
	Lunsj	11.15	
05/23	Orientering fra ny økonomisjef i Våler	11.45	Økonomisjef
06/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	12.15	Revisjon
07/23	Revisjonens habilitetserklæring for 2023	12.45	Revisjon
08/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	13.00	Revisjon

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
	Pause	13.30	
09/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	13.45	
10/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	14.00	
11/23	Eventuelt	14.30	

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/23	19/00008-9	Sak V-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	Error! Bookmark not defined.
2/23	18/00067-66	Sak V-02/23 Samtale med ordfører	Error! Bookmark not defined.
3/23	18/00046-136	Sak V-03/23 Samtale med kommunedirektør	Error! Bookmark not defined.
4/23	18/00046-137	Sak V-04/23 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Error! Bookmark not defined.
5/23	18/00046-138	Sak V-05/23 Orientering fra ny økonomisjef i Våler	Error! Bookmark not defined.
6/23	18/00012-152	Sak V-06/23 Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår	Error! Bookmark not defined.
7/23	18/00012-154	Sak V-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Error! Bookmark not defined.

8/23	18/00012-155	Sak V-08/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	Error! Bookmark not defined.
9/23	18/00012-156	Sak V-09/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Error! Bookmark not defined.
10/23	18/00106-30	Sak V-10/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	Error! Bookmark not defined.
11/23	18/00104-61	Sak V-11/23 Eventuelt	Error! Bookmark not defined.

KONGSVINGER, dato

Geir Thomas Finstad

Arkivsak-dok. 19/00008-9
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
30.01.2023

SAK V-01/23 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/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 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 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 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 20.03.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rapport Overordnet eierskapskontroll
Mandag 24.05.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning ✓ Årsavslutningsbrev 2022 ✓ Forvaltningsrevisjon - Rapport IKT-sikkerhet

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 28.08.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 ✓ Forslag til oppdragsavtale 2024 ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022
Mandag 02.10.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024 ✓ Oppdragsavtale 2024 ✓ Kontrollutvalgets egenvurdering
Mandag 27.11.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Erfaringsoverføring fra tidligere kontrollutvalg (overlapp nytt KU) ✓ 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 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						
20.03.23		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
		Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				
		Samtale med kommunedirektør					
		Rapport Overordnet eierskapskontroll					
		Eventuelt					

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

24.05.23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS			
	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				
	Kommuneskogens årsregnskap	Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS			
	Rapport FR IKT-sikkerhet			Revisjon		
	Eventuelt	Ingen vedtak.				
28.08.23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	Rapportering til KU om FELK					
	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør til orientering.				
	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering.				
	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				
	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					


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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. 18/00067-66
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
30.01.2023

SAK V-02/23 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?

Arkivsak-dok. 18/00046-136
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
30.01.2023

SAK V-03/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

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

Arkivsak-dok. 18/00046-137
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
30.01.2023

SAK V-04/23 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om å undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Vi har invitert kommunedirektør Anniken Baksjøberget til gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00046-138
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
30.01.2023

SAK V-05/23 ORIENTERING FRA NY ØKONOMISJEF I VÅLER

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 forbindelsen 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 å hilse på og få en orientering fra ny økonomisjef i Våler, og vi har invitert Knut Vigdal-Olsen til saken.

Arkivsak-dok. 18/00012-152
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
30.01.2023

SAK V-06/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2022, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken over til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer (mindreforbruk) fra 2022, sum kr 109 989,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2023 til bruk for mindre undersøkelser og/eller forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2022, pr. 31.12.22.

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022.

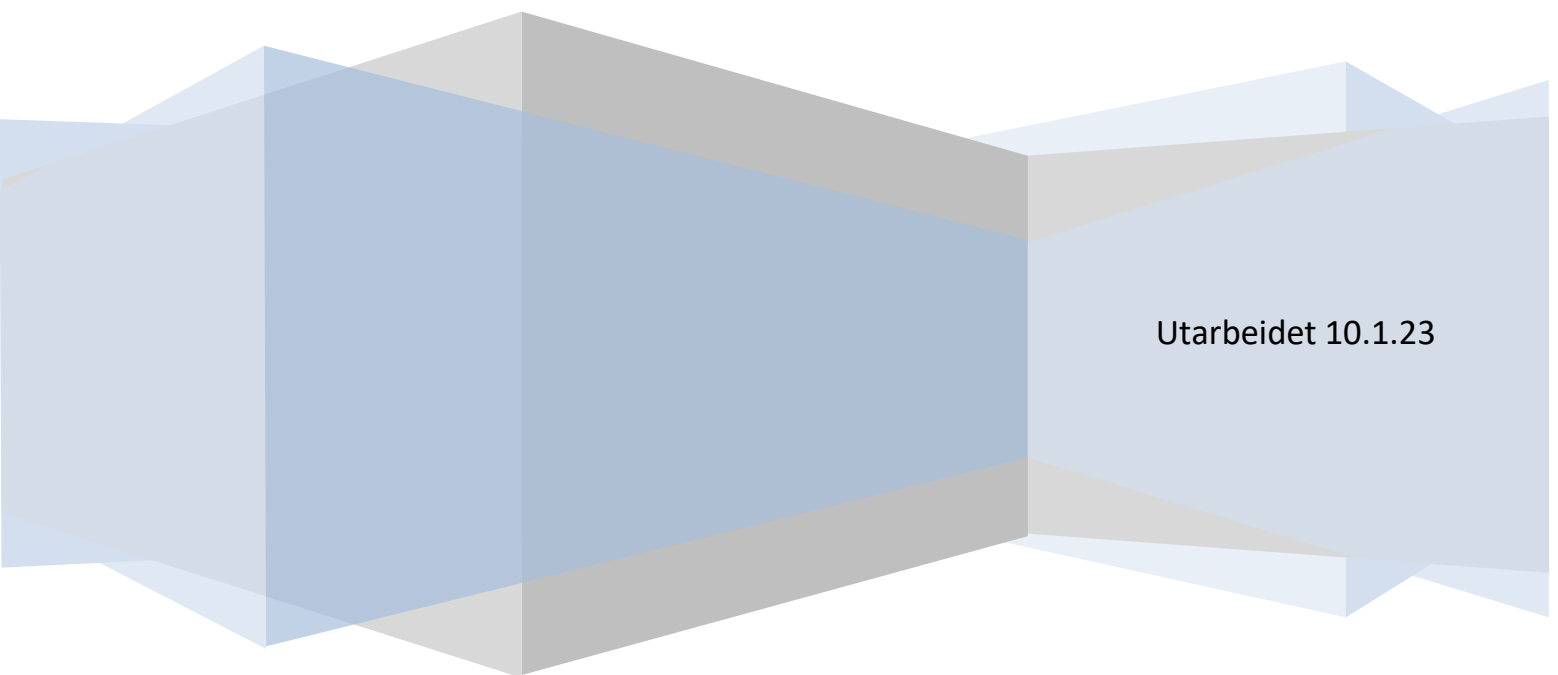
I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, blir Våler kommune kreditert (godskrevet) med kr. 109.989,- for 2022.

Vi foreslår at kontrollutvalget vurderer om de ønsker å be kommunestyret om å vedta overføring av disse ubrukte midlene til mindre undersøkelser eller del av forvaltningsrevisjon eller en eierskapskontroll.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid, er invitert til saken.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

Våler kommune



Utarbeidet 10.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 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, interimrevisjon 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 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	450	361,00	464,25	
2 Revisjonsuttalelser	150	105,75	190,00	
3 Beboerregnskap	10	8,75	8,75	
4 Veiledning/bistand	15	6,75	7,00	
5 Etterlevelseskontroll	25	8,00	11,75	
SUM 1-5	650	490,25	681,75	104,88 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	25	85,50	89,75	
7 Forvaltningsrevisjon	250	-	88,75	
8 Eierskapskontroll	50	5,75	11,75	
SUM 6-8	325	91,25	190,25	58,54 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	41,00	48,25	96,50 %
SUM TOTALT 1-9	1 025	622,50	920,25	89,78 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1471	Faktaundersøkelse kjøp av bankbygg - saksbehandling	13,50 timer
1492	Faktaundersøkelse byggesak garasje	35,75 timer
1494	Prosjektplan IKT-sikkerhet	28,25 timer
1507	Prosjektplan overordnet eierskapskontroll	12,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>89,75 timer</u>

Faktaundersøkelse knyttet til saksbehandling rundt bankbygg, prosjekt 1471, ble bestilt i møte den 15.3.21, jf sak 25/21. Etter at kommunedirektøren tilbakemeldte i e-post til Revisjon Øst IKS den 25.5.21 at det ikke var kapasitet i kommunens administrasjon til å svare opp denne før til høsten 2021, ble stilt i bero. Administrasjonen svarte opp spørsmålene i april 2022, og faktaundersøkelsen ble lagt fram til behandling i møtet den 23.5.22, jf sak 27/22.

Faktaundersøkelse knyttet til byggesak ble bestilt av kommunestyret i møte den 4.10.21, jf sak 74/21. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 31.1.22, jf sak 10/22 før den ble fremsendt til høring hos kommunedirektøren og til kommunestyret.

Prosjektplan for IKT-sikkerhet ble bestilt i møte den 18.12.21, jf sak 55/21. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 16.3.22, jf sak 19/22.

Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll ble bestilt i møte den 18.10.21, jf sak 55/21. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 31.5.22, jf sak 28/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

266	IKT-sikkerhet	88,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>88,75 timer</u>

Bestillingen av prosjekt 266, ble gjort i kontrollutvalgets møte den 16.3.22, jf sak 19/22. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med oppstart høsten 2022 og levering i våren 2023.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1514	Overordnet eierskapskontroll	11,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>11,75 timer</u>

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 er senere fastsatt til våren 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 19.4.22, mens endelig ble avlagt den 10.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 23.5.22, jf sak 23/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll planlegges avlagt i august 2022. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 3.10.22, jf sak 40/22.

Plan for etterlevelseskontroll for 2022 ble behandlet i utvalget i møte den 5.12.22, jf sak 52/22.

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 16,25 timer på møtedeltakelse og 32 timer på forberedelser i 2022. I tillegg kommer kjøring på 13 timer som knytter seg både dokumentinnsamling og møter innenfor regnskapsrevisjon og faktaundersøkelser, og deltakelse i møter i kontrollutvalg og kommunestyret. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet og den overordnede eierskapskontrollen er utover høsten 2022 styrt i den grad det er mulig innenfor de timer som kontrollutvalget har til disposisjon i oppdragsavtalen for 2022.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune krediteres (godskrives) med kr 109 989 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (920,25 timer a kr 1 050)	kr	966 263
<u>- Fakturert akonto 2022 (kr 269 063 pr kvartal)</u>	kr	<u>-1 076 252</u>
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>109 989</u>

Løten, den 10.januar 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00012-154
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

30.01.2023

SAK V-07/23 REVISJONENS HABILITETSERKLÆRINGER FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Våler kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

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

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

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2023

Dato:
5. januar 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.

- 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 domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi 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>Vi 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>Vi 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>Vi 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>Vi 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>Vi opptrer ikke som fullmektig for Våler kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

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

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 6. januar 2023



Tommy Pettersen

 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 18/00012-155
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

30.01.2023

SAK V-08/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Våler kommune.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger og utlegg – elektroniske og manuelle bilag
- utbetalinger av økonomisk stønad

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- bank
- skattetrekk
- arbeidsgiveravgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Revisjon Øst mener kommunes interne kontroll i det vesentlige fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger.

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

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Våler kommune
v/kommunedirektør
2436 Våler i Solør

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.:
Erik Timland-Rismoen

Direkte tlf.:
907 63 970

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2022

Dato:
22.12.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – VÅLER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Våler kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- utbetaling av økonomisk stønad (remitteringsfiler)

Avstemminger knyttet til

- bank
- skattetrekk
- arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Med utgangspunkt i utførte tester er det ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll i det vesentlige fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Økonomisk stønad

Vår test av attestasjon og anvisning av remitteringsfiler fra Visma Velferd viser at denne rutinen fungerer som forutsatt.

NAV benytter systemet Visma Velferd ved utbetaling av økonomisk stønad. I systemet er det ikke satt opp applikasjonskontroller som hindrer samme person fra å avgjøre og godkjenne vedtak og i tillegg remittere, overføre fil til regnskap og godkjenne bankfil. Det er dermed mulig at vedtak og utbetalinger kan foretas uten arbeidsdeling.

For å sikre de ansatte mot mistenkeliggjøring og demme opp for risiko knyttet til misligheter og feil, bør det innføres en overordnet kontroll med stikkprøver av remitteringsliste mot vedtak, eller kjøre ut logg som viser hvem som har utført attestasjon og anvisning. Der det går fram at samme person har attestert og anvist på samme vedtak bør det foretas etterkontroll mot vedtaket. Kontrollen bør dokumenteres slik at det framgår hva som er kontrollert og hvem som har utført kontrollen.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for år 2022. Vi vil komme tilbake til eventuelt tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 22. desember 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00012-156
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

30.01.2023

SAK V-09/23 VURDERING AV KUS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22

Saksframstilling:

Som det går fra av kommunel. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon anses på denne måten som dokumentert.

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS *utarbeidet av Konsek Øst IKS*

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Våler
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Våler kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Våler kommune.
<p>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Våler kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Våler kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier– forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
<p>11. Misligheter</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale</p> <p>Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2022 høsten 2021 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2023 ble vedtatt høsten 2022 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak.
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2022.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</p> <p>Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.</p> <p>Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev hverken til kommuneregnskapet eller kommuneskogens regnskap 2021
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier.

<p>Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.</p> <p>Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>
---	--

Arkivsak-dok. 18/00106-30
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

30.01.2023

SAK V-10/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets Årsrapport 2022 - utkast

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå frem av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året som er gått.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 30.01.23, sak V-10/23
Behandlet i kommunestyret XX.X.23, sak 0XX/23*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ...6	
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET I VÅLER 2022	11



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget i Våler reviderte sitt reglement i 2020.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i 2019. Kontrollutvalget for perioden **2019-2023** består av følgende 5 personer, i tillegg til 5 varamedlemmer (det er ikke personlige varamedlemmer, men innkalles i den rekkefølgen de står):

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Geir Thomas Finstad - leder	BVS	1. Christina Svendsberget	BVS
Hans Johan Finne - nestleder	SP	2. John Christian Wold	PP
Unni Langmoen	FOLI	3. Svein K. Olsen	PP
Egil Olav Hansen	SV	4. Grete Aabakken	AP
Åse Pedersen	AP	5. Kjetil Ruud	AP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 hatt seks ordinære møter og til sammen behandlet 55 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2023.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2022. Den ble avholdt på Elverum den 2. juni. Temaet var *kommunal eierskapsstyring* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt innkalt til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 hatt generelt og bredt fokus på kommunens virksomhet innen ulike fagområder
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra enkelte av kommunens enheter/virksomheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2021 ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Det var ikke noe årsavslutningsbrev for regnskapet 2021. Kommuneskogens årsregnskap ble behandlet i samme møte og kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2022 og det er for øvrig ingen vesentlige revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll (FELK) med økonomiforvaltningen 2021 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i oktober. Revisjons konklusjon var følgende:

«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 det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.»

Revisjon Øst IKS ga høsten 2022 orientering om plan av FELK for 2022. Revisjon har plukket ut temaet *Driftstilskudd til private barnehager*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2023.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 14.12.20, sak 088/20. I 2021 var det ikke nok rom på budsjettet med en ny forvaltningsrevisjon, men i mars 2022 bestilte utvalget en revisjon med utgangspunkt i *Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet*. Rapporten skal ferdigstilles våren 2023.

I årets siste kontrollutvalgsmøte vedtok utvalget etter delegert fullmakt, en revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte 2020 i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til *Sykefraværet i Våler kommune*. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalget i august og i kommunestyret i oktober 2021. Revisjonens anbefalinger ble fulgt opp av kontrollutvalget i mars 2022 og saken er avsluttet.

Kontrollutvalget bestilte flere mindre forvaltningsundersøkelser i 2021. Den første gjaldt undersøkelse om *investeringer i gatebelysning* i Våler kommune. Saken ble avsluttet i 2021. Den andre undersøkelsen gjaldt fylkeskommunens *grustak-virksomhet i Spulsåsen* og de avtalene som er inngått i forbindelse med denne virksomheten. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i august og i kommunestyret 4.10.21. Kontrollutvalget fulgte opp saken våren 2022 og er avsluttet.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Den tredje undersøkelsen gjaldt en *byggesak* i kommunen. Det ble bestilt en faktaundersøkelse knyttet til *kommunens kommunikasjon* i denne saken. Rapporten fra undersøkelsen ble behandlet og tatt til orientering i KU og kommunestyret vinteren 2022. Saken er avsluttet. En siste sak gjaldt økonomien rundt *Bankbygget*. Kontrollutvalget bestilte en undersøkelse i mars 2021. Det tok svært lang tid før revisjon mottok etterspurte dokumenter, men rapporten fra undersøkelsen ble behandlet i KU i mai 2022 og deretter i kommunestyret. Saken ble tatt til orientering og er avsluttet.

Forvaltningsprosjektet om *sykefravær* (2020) ble omfattende og det var ikke budsjett til å starte noen ny forvaltningsrevisjon i 2021 og har følgelig ikke vært nødvendig å følge opp noen anbefalinger ovenfor administrasjonen knyttet til revisjonsrapporter i løpet av 2022.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2024. Likeledes skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I samme møte ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller. Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 14. desember 2020.

Kontrollutvalget bestilte en *overordnet eierskapskontroll* i sitt møte i mai 2022. En slik overordnet eierskapskontroll er ingen kontroll av kommunenes selskap/foretak, men vil gi noen svar på om kommunen har overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging, hvordan kommunen sikrer at eierrepresentantene kjenner til og følger vedtatte retningslinjer og føringer og om kommunestyret er sikret reell innflytelse på eierstyringen av sine selskaper. Rapporten skulle i utgangspunktet ferdigstilles høsten 2022, men er nå utsatt til våren 2023.

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Det har ikke vært noen oppfølging av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av selskap i 2022. I revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for 2023-2024, har utvalget heller ikke valgt selskapskontroll.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF kontroll & tilsyn og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (gjennomføres imidlertid ikke hvert år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planlegging og rapportering. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Våler kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la høsten 2021 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**,

		Budsjett 2022
Kontrollutvalget	Sum	176 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	206 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 076 250
Sum		1 458 250

Budsjettet ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har høsten 2022 behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet for **2023**. Budsjettet går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2¹, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 i sitt møte 12.12.22.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
 - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen er ennå ikke behandlet av kommunestyret.
- Rapporter etter gjennomførte undersøkelser/ revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.

¹ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2022, jf. punkt 2.2.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister (innkallinger) og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det aller meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Våler er det behandlet 55 saker i 2022.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble også revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent var ansatt i vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt ny fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2022.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte.

Våler, 30. januar 2023

Geir T. Finstad (sign.)
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
Daglig leder, Konsek Øst IKS

UTKAST



VEDLEGG Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget i Våler 2022


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 redegjørelsen 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 for 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		✓
	13/22	Eventuelt	Sekretariatet følger opp saken om Spulsåsen ovenfor kommunedirektøren.				✓
							OK
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.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	17/22	Oppfølging – FR Sykefravær	Kontrollutvalget takker for redegjørelsen til HR-sjefen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Prosjektplan – IKT-sikkerhet	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til <i>IKT-sikkerhet</i>. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte? Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon? I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte? Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i februar/mars 2023. 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 				✓
	19/22	Undersøkelse – Bankbygget – Rapport, jf. sak V-05/22	<ol style="list-style-type: none"> 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: Saken sendes til kommunestyret for behandling med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret pålegger kommunedirektoren å fremskaffe etterspurt dokumentasjon og oversende Revisjon Øst IKS innen 9.mai 2022. 				✓
	20/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
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 kommunedirektoren 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.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	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.				✓
							OK
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	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	39/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/22	FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	41/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	42/22	Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.				✓
	43/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	<p>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.</p> <p style="text-align: center;">Budsjett 2023</p> <p>Kontrollutvalget 168 000 Sekretariatet 209 000 Revisjonen 1 155 000 Totalt 1 532 000</p> <p>2. Forslaget følger formannskapets 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.</p>	KS – forslag sendt over 6.10.22		Vedtatt i KS 12.12.22	✓
	44/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	45/22	Besøk Våler barne- og ungdomsskole	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
05.12.22	46/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	47/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	48/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	49/22	Orientering fra barnevernet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	50/22	Årsplan 2023	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2023.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering. 	KS- saksutskrift sendt 6.12.22		Ennå ikke behandlet	
	51/22	Orientering om revisjonsstrategien	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.				✓
	52/22	Plan for FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering				✓
	53/22	Kontrollutvalgets egenvurdering	Evalueringen tas til etterretning				✓
	54/22	Vurdering av revidert plan for FR-EK	<p>1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem i revidert plan, pkt. 2.2.</p> <p>2. Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Våler kommune 2023-2024 oversendes kommunestyret til orientering</p>	Oversendt KS til orientering			✓
	55/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							1 rest



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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	Første kvartal 2023	

Arkivsak-dok. 18/00104-61
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

30.01.2023

SAK V-11/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: