

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.09.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 31.08.2022

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 07.09.2022

3

Saker til behandling

30/22 Sak V-30/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

31/22 Sak V-31/22 Samtale med ordfører

13

32/22 Sak V32/22 Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom

14

33/22 Sak V-33/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021

15

34/22 Sak V-34/22 Samtale med kommunedirektør

16

35/22 Sak V35/22 Status oppdragsavtale 1.halvår 2022

18

36/22 Sak V-36/22 Forslag til oppdragsavtale 2023

23

37/22 Sak V-37/22 Eventuelt

29

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.09.2022 kl. 08:30
Sted: Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Sted	Møterom ved kantina
Tid	Onsdag 07.09.22 kl. 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLI) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Ordfører May-Liss Sæterdalen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører May-Liss Sæterdalen til sak 31/22 og 32/22 Kommunedirektør Anniken Baksjøberget til sak 34/22 Revisjon Øst IKS til sakene 33/22, 35/22 og 36/22

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
30/22	19/00033-37	Sak V-30/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
31/22	18/00067-58	Sak V-31/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører

32/22	20/00008-1	Sak V32/22 Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom	10.00	Ordfører
33/22	18/00012-126	Sak V-33/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021	10.30	Revisjon
		LUNSJ	11.00	
34/22	18/00067-59	Sak V-34/22 Samtale med kommunedirektør	11.30	Kom.dir.
35/22	18/00012-127	Sak V35/22 Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	12.15	Revisjon
36/22	18/00012-128	Sak V-36/22 Forslag til oppdragsavtale 2023	12.45	Revisjon
37/22	18/00104-54	Sak V-37/22 Eventuelt	13.15	

Arkivsak-dok. 19/00033-37
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2022

SAK V-30/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. ✓ Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. ✓ Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Geir Finstad ○ Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen ○ Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne ○ Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen ○ Regnskapssaker – Egil Olav Hansen ✓ Geir Thomas Finstad er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Samtale med ordfører og kommunedirektør. ✓ Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. ✓ Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). ✓ Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. ✓ Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 31.01.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21 ✓ Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21 ✓ Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) ✓ Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) ✓ Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 ✓ Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 ✓ Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 ✓ Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet (revisjon) ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget
Mandag 14.03.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oppfølging av FR sykefravær (innen utgangen av mars 22), jf. sak 41/21 ✓ Prosjektplan Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget (utsatt fra januar-møtet)

Konsek Øst IKS

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Mandag 23.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning • Årsavslutningsbrev 2021 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Virksomheten i Spulsåsen – tilbakemelding fra administrasjonen om oppfølging (innen 1.6.22), jf. sak 42/21 • Undersøkelse Bankbygget
Mandag 05.09.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2020 ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021 ✓ Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom ✓ Bruk av Glesmyrvegen (Riksvei 2) ✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2022 ✓ Forslag til oppdragsavtale 2023
Mandag 03.10.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 ✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023 ✓ Oppdragsavtale 2023 – se sak 06/22 ✓ Rapport – overordnet eierskapskontroll
Mandag 05.12.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) ✓ Rapport Overordnet eierskapskontroll
2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rapport FR – IKT-sikkerhet (februar/mars)



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

07.09.22	30/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	31/22	Samtale med ordfører					
	32/22	Ordførerens prokura ved salg av fast eiendom					
	33/22	Rapportering til KU om FELK					
	34/22	Samtale med kommunedirektør					
	35/22	Status oppdragsavtale 1 halvår 2022					
	36/22	Forslag til oppdragsavtale 2023					
	37/22	Eventuelt					
03.10.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					
05.12.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Sykefravær i Våler	Ferdig	Fulgt opp i møte i mars-22
Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet		Behandles i møte 31.01.22
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet	Febr/mars 2023	Prosjektplan lagt frem i møte 14.03.22
Undersøkelse-Bankbygget		Ferdig behandlet i KU og KS



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Virksomheten i Spulsåsen		Fulgt opp i møte mai -22
--------------------------	--	--------------------------

Arkivsak-dok. 18/00067-58
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2022

SAK V-31/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører May-Liss Sæterdalen 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. 20/00008-1
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2022

SAK V35/22 ORDFØRERENS PROKURA VED SALG AV FAST EIENDOM

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunen har i løpet av året gjennomført flere salg av kommunal eiendom. Flere av disse eiendomsoverdragelsene/salgene har medført uheldige konsekvenser for kommunen i ettertid. Kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om prosessen rundt disse eiendomssalgene.

Ved salg av Bjørke (sentrum) måtte kommunen ut med kostnader i etterkant av salget og det stilles spørsmål rundt oppfølging av kommunestyrets vedtak i saken. Ved salg av Hasla skole ble det solgt et område 5 ganger større enn vedtatt. Ved salg av Nordhagen skole ble heller ikke politisk vedtak og formaliteter fulgt.

Hvilke tiltak er iverksatt og hva slags oppfølging får disse sakene politisk og/eller administrativt?

Hvilke internprosedyrer er vedtatt eller planlagt vedtatt, for å sørge for at salg av kommunal eiendom heretter blir gjennomført på en trygg måte og i tråd med kommunale retningslinjer og politiske vedtak?

Ordfører er invitert for å gi en redegjørelse i saken.

Arkivsak-dok. 18/00012-126
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2022

SAK V-33/22 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN" 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rapporteringen om FELK 2021 til orientering

Vedlegg:

Rapport om FELK 2021 er pr. i dag ikke mottatt og må ettersendes

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

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

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 18.10.21, jf. sak V-59/21. Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Etteroppjør ved langtidsopphold i institusjon.**

Rapporten er ikke mottatt ved utsending av møteinnkallingen og må ettersendes.

Arkivsak-dok. 18/00067-59
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2022

SAK V-34/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør 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 kommunedirektør orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektør en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så

spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00012-127
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2022

SAK V35/22 STATUS OPPDRAGSAVTALE 1.HALVÅR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.1. halvår 2022.

Saksframstilling:

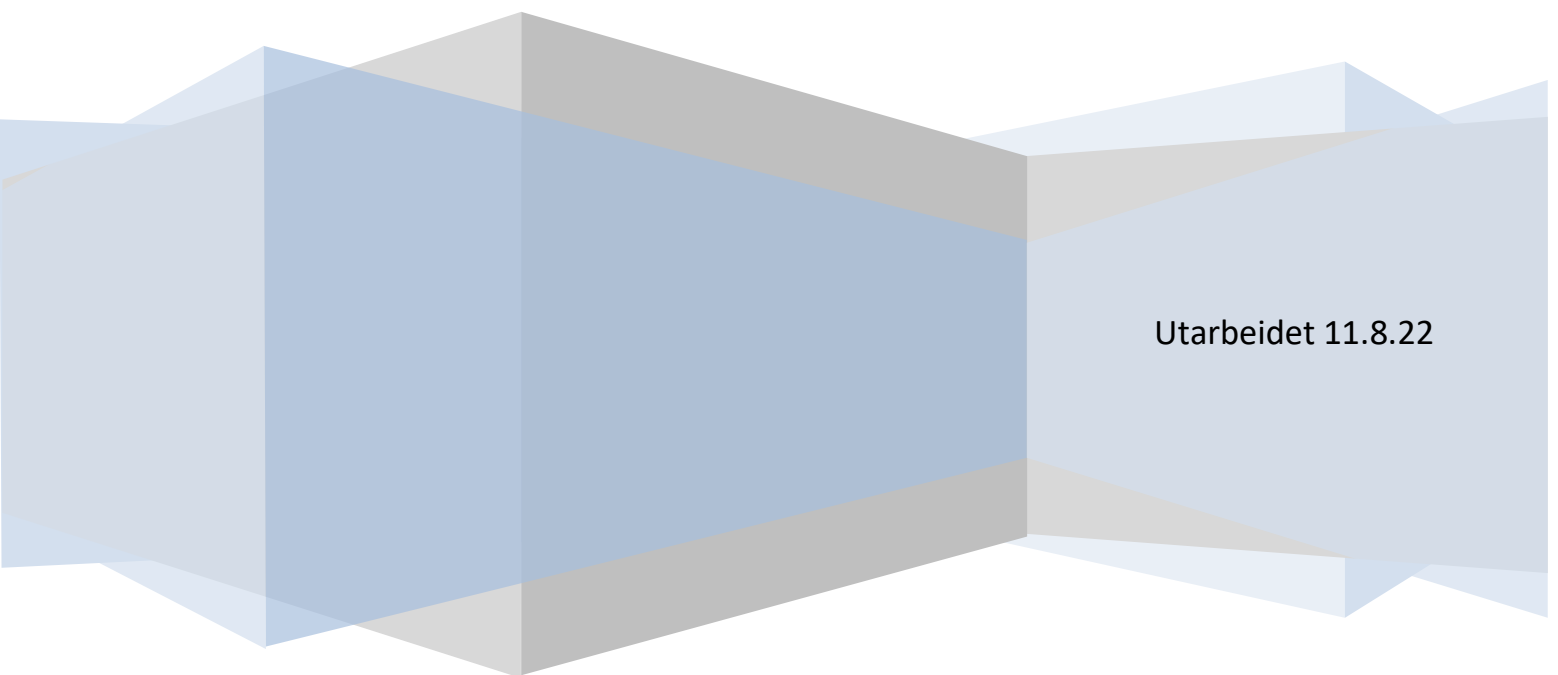
Kontrollutvalget behandlet i møtet 18.10.21 (sak V-56/21) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Kongsvinger kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2021.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter antas å være omtrent ajour per 30.06.21 i henhold til de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 30.6

Våler kommune



Utarbeidet 11.8.22

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, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	450	361,00	-	-	-
2 Revisjonsuttalelser	150	105,75	-	-	-
3 Beboerregnskap	10	8,75	-	-	-
4 Veiledning/bistand	15	6,75	-	-	-
5 Etterlevelseskontroll	25	8,00	-	-	-
SUM 1-5	650	490,25	-	75,42 %	650
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	25	85,50	-	-	-
7 Forvaltningsrevisjon	250	-	-	-	-
8 Eierskapskontroll	50	5,75	-	-	-
SUM 6-8	325	91,25	-	28,08 %	300
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	51,00	-	102,00 %	75
SUM TOTALT 1-9	1 025	632,50	-	61,71 %	1 025

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1471	Faktaundersøkelse kjøp av bankbygg - saksbehandling	9,50 timer
1492	Faktaundersøkelse byggesak garasje	35,50 timer
1494	Prosjektplan IKT-sikkerhet	28,25 timer
1507	Prosjektplan overordnet eierskapskontroll	12,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>85,50 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	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>0,00 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	5,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>5,75 timer</u>

Bestillingen av prosjekt 1514, ble gjort i kontrollutvalgets møte den 31.5.22, jf sak 28/22. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer med oppstart våren 2022 og levering høsten 2022.

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 vil ventelig behandle rapporten i møte 5.9.22.

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 15,50 timer på møtedeltakelse og 35,50 timer på forberedelser i 1.halvår 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 utover høsten mm styres i den grad det er mulig innenfor de timer som kontrollutvalget har til disposisjon i oppdragsavtalen for 2022.

Løten, den 11. august 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00012-128
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	07.09.2022

SAK V-36/22 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2023 i møte med kontrollutvalget 07.09.22.

Revisjon Øst har avstemt tidsbruken de siste 3 årene. Oppdragsavtalen linje 1 og linje 2 er ut fra dette oppjustert med 25 timer hver seg, og linje 3 er med 15 timer sammenlignet med oppdragsavtalen 2022.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken. Avtalen inngås i kontrollutvalgets neste møte.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2023

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

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

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	1 100	522 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	1 100	192 500
3 Revisjon av beboerregnskap	25	1 100	27 500
4 Veiledning/bistand	15	1 100	16 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	715	1 100	786 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 100	27 500
7 Forvaltningsrevisjon	250	1 100	275 000
8 Eierskapskontroll	50	1 100	55 000
SUM 6-8	325	1 100	357 500
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 100	55 000
SUM TOTALT	1 090	1 100	1 199 000

Kommentarer:

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

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Våler i Solør, den 5.9.22

Geir Thomas Finstad
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00104-54
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

07.09.2022

SAK V-37/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: