

# MØTEPROTOKOLL

## Våler kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 18.10.21 kl. 08.30 – 16.00  
**Sted:** Møterom ved kantina  
**Arkivsak:** 18/00082

**Tilstede:** Geir Thomas Finstad (BVS) - leder  
Hans Johan Finne (Sp) - nestleder  
Åse Pedersen (Ap)  
Unni Langmoen (FOLI)  
Egil Olav Hansen (SV)

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Ordfører May Liss Sæterdalen deltok under sak 61/21  
Kommunedirektør Rune Antonsen deltok under sak 53/21  
Revisjon Øst IKS deltok under sakene 54-56/21 og 58-59/21  
Fungerende virksomhetsleder Teknisk Torstein Berg deltok  
under sak 51/21  
HR-sjef Jakob Vik deltok under sak 52/21  
SOR IKS deltok under sak 54/21 (på Teams)  
Kristin Moe fra Konsek Øst deltok på møtet som observatør

**Protokollfører:** Sekretariatsleder Anne Haug

<b>SAKSKART</b>			<b>Side</b>
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">50/21</a>	19/00033-28	Sak V-50/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
<a href="#">51/21</a>	18/00214-16	Sak V-51/21 Ytterligere oppfølging av FR Vann og avløp - Utsatt sak	4
<a href="#">52/21</a>	18/00046-104	Sak V-52/21 Orientering om kommunens praksis med bruk og resultater av avvikssystemet Compilo	6
<a href="#">53/21</a>	18/00046-105	Sak V-53/21 Samtale med kommunedirektøren	7

<a href="#">54/21</a>	18/00153-60	Sak V-54/21 Rapport - Undersøkelse/forv.kontroll rundt gebyrøkningen i SOR	8
<a href="#">55/21</a>	18/00012-97	Sak V-55/21 Bestilling av Forvaltningsrevisjon/Eierskapskontroll for 2022	10
<a href="#">56/21</a>	18/00012-96	Sak V-56/21 Oppdragsavtalen 2022	12
<a href="#">57/21</a>	18/00035-17	Sak V-57/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	14
<a href="#">58/21</a>	18/00012-98	Sak V-58/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	17
<a href="#">59/21</a>	18/00012-101	Sak V-59/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	19
<a href="#">60/21</a>	18/00067-46	Sak V-60/21 Samtale med ordføreren	20
<a href="#">61/21</a>	18/00104-44	Sak V-61/21 Eventuelt	21

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

**UNDERSKRIFTER:**

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

**UTSKRIFTER:**

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.  
 Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **50/21 Sak V-50/21 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	50/21

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
  - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
  - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
  - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
  - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.

### **Møtebehandling**

Medlemmene ga en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Lite saker i Kultur og oppvekst og helse og omsorg. Relativt mange saker i MPT.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

## **51/21 Sak V-51/21 Ytterligere oppfølging av FR Vann og avløp - Utsatt sak**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	51/21

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS la i desember 2018 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til Vann og avløp i Våler kommune, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 10.12.18, sak 61/18 og deretter i kommunestyret 25.2.19.

Revisjonen konkluderer bl.a. med:

I hovedsak og ved vanlige driftsforhold har Våler kommune et godt vann og avløpssystem. Kvaliteten på drikkevannet er god, og det er en stabil vannkilde, som ser ut til å gi rikelig med vann også ved unormalt tørre perioder. Som mange andre kommuner i Norge ligger de etter med vedlikeholdet og det vil nok være behov for større investeringer i fremtiden. Det vil på sikt bli behov for å etablere et reservevannsystem som sikrer leveransen av vann også ved uforutsette hendelser, samt å ruste opp renseanleggene slik at de kan ha god kapasitet uavhengig av klimatiske forhold.

Fra revisjons side er det sagt følgende i forhold til anbefalinger (jf. kap. 11):

- Våler kommune bør sikre at internkontrollen kommer på plass, blir implementert i alle ledd og revidert. Det bør videre dokumenteres skriftlig at dette er på plass.
- Våler kommune bør fortsette arbeidet med å lukke avviket fra Mattilsynet med tanke på å etablere en reservevannforsyning.
- Våler kommune kan vurdere om det er hensiktsmessig å legge ut relevant informasjon om drikkevannskvaliteten på sine hjemmesider.
- Våler kommune kan vurdere løsninger som på sikt sørger for å sikre at renseanlegget gir en god rensing av kloakken uavhengig av klimatiske forhold.
- Våler kommune bør sikre god kompetanseoverføring mellom driftsoperatørene og bedre dokumentasjon av utført løpende vedlikehold

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møtet 25.11.19 hvor de fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen fører på en oppfølgingsfrist på saker som skal følges opp, i dette tilfellet, for pålegget/anbefalingen fra Mattilsynet.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.

Kontrollutvalget var enige om å følge opp saken igjen i 2020. Saken var derfor til ny behandling i kontrollutvalgsmøte den 31.8.20, sak 43/20. Det ble fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen fører på en oppfølgingsfrist på saker som skal følges opp, i dette tilfellet for pålegget/anbefalingen fra Mattilsynet.

2. Kontrollutvalget tar for øvrig rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.

Kontrollutvalget har bedt fungerende virksomhetsleder Teknisk, Torstein Berg, om å komme å gi en orientering om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

### **Møtebehandling**

Fungerende teknisk sjef, Torstein Berg, informerte om saken. Det er blitt tatt prøveboringer i nærheten av eksisterende vannreservoar. Trolig er dette løsningen for Våler kommune – ha ekstra pumper i nærheten av eksisterende. Sandmassene der oppe er ekstremt gode, så hvis det skjer en ulykke, vil man ha god tid til å sette i verk tiltak. Dette er den mest hensiktsmessige løsningen. Åsnes kommune har fått godkjent en tilsvarende løsning.

Det har ikke skjedd mye med dette siste året. Det er ikke kommet noen påminnelser fra Mattilsynet (men det er varslet dagsbøter) ennå. Når teknisk avdeling får tilbake tilstrekkelig kapasitet, vil vi iverksette ferdigprosjekteringen.

Det jobbes fortsatt med rutiner og kompetanseoverføring. Det er sårbart på dette virksomhetsområdet – vanlig drift er veldig bra, men investering og planlegging for nye prosjekt er vanskelig å få til med den kapasitet som er i dag.

Kontrollutvalget uttrykker bekymring for den manglede kapasiteten som er på denne virksomheten.

### **Votering**

Det ble lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar teknisk sjef sin redegjørelse til orientering.

Det bemerkes at anbefalingen fra revisjon ennå ikke er fulgt opp. Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret får en orientering om denne saken.

[Lagre]

## **52/21 Sak V-52/21 Orientering om kommunens praksis med bruk og resultater av avvikssystemet Compilo**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	52/21

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **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. I den forbindelse ønsker de bl.a. orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om kommunens praksis med bruk og resultater av avvikssystemet *Compilo*.

Vi har invitert personalsjef Jakob Vik for å gi en orientering om saken.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget fikk en presentasjon av systemet og spesielt om hvordan avvik kan meldes. HR-sjefen uttrykker selv tilfredshet med systemet.

Kontrollutvalget stiller spørsmål ved opplæringen av de ansatte og ansattes mulighet til å benytte systemet. Utvalget ønsker derfor en oppfølging av denne saken våren 2022.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

[Lagre]

## **53/21 Sak V-53/21 Samtale med kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	53/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

### **Møtebehandling**

Startet med en orienteringssak fra skolen vedrørende en utfordrende situasjon.

Tok utgangspunkt i tertialrapporten:

*Økonomi:* Prognosen for 2. tertial viser et netto driftsresultat som er 5,5 mill. kr. bedre enn gjeldende budsjett for 2021. Rimelig god kontroll på driften ute i virksomhetene totalt sett. Høyere skatteinntekter enn forventet.

*Sykefravær:* Foreløpig 8,1 %, men forventes å øke når bl.a. forkjølelses- og influensaperioden setter inn.

Også laget skjema for oppfølging av KS-saker i rapporten.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

## **54/21 Sak V-54/21 Rapport - Undersøkelse/forv.kontroll rundt gebyrøkningen i SOR**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	54/21

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

1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.
  - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.

### **Saksframstilling:**

I tråd med vedtatt for selskapskontroll for perioden 2021-2024, jf. KU-sak V-21/21 ble det i møtet 01.02.21, vurdert bestilling av forvaltningsrevisjon i SOR IKS. Kontrollutvalget mente det ikke var hensiktsmessig med en full forvaltningsrevisjon, men at det var mer aktuelt med en mindre undersøkelse knyttet til gebyrøkningen.

#### **Kontrollutvalget vedtok 01.02.21:**

Sekretariatsleder tar kontakt med de to andre eierkommunene, Åsnes og Grue, for en samtale om en felles undersøkelse/forvaltningsrevisjon om SOR.

I møte i kommunestyret i Grue 15.02.21 ble det fattet vedtak om forvaltningsrevisjon av SOR IKS under forutsetning av at Våler og Åsnes ble med på prosjektet. Under kontrollutvalgets møte i Grue den 16.03.21, jf. KU-sak G-22/21 *Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* ble det fattet vedtak om at sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra de tre kommunene om en *undersøkelse* knyttet til *gebyrøkningen i SOR*.

Under kontrollutvalgets møte i Åsnes 24.03.21 ble det fattet tilsvarende vedtak om at KU ønsket å bestille en undersøkelse i SOR IKS knyttet til *Økning av gebyrene* som et fellesprosjekt med Grue og Våler, jf. KU-sak Å-18-21.

Ettersom det formelt ikke var fattet vedtak om å bestille en slik undersøkelse i kontrollutvalget i Våler, ble denne beslutningen tatt ved en mailutveksling mellom sekretariatet og kontrollutvalget.

Mandat for undersøkelse/forvaltningskontroll av SOR IKS ble drøftet i digitalt møte mellom sekretariatsleder og revisjon den 20.04.21.

Kontrollutvalget vedtok i møte 27.05.21, jf. Sak V-33/21 oppstart av en undersøkelse knyttet til *SOR IKS – Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes*. Prosjektet fikk følgende mandat:

1. Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene



forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.

2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.
3. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelsen i en fellesrapport.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Nå foreligger rapporten fra undersøkelsen, se vedlegg 1.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

*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 revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.*

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor redegjorde for saken. Det var ingen spørsmål til rapporten.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.
  - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.

[Lagre]

## **55/21 Sak V-55/21 Bestilling av Forvaltningsrevisjon/Eierskapskontroll for 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	55/21

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

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [ . . . ]
2. Prosjektplanen legges frem [ . . . ]
3. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [ . . . ]
4. Prosjektplanen legges frem [ . . . ]

### **Saksframstilling:**

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge:

1. *Administrasjon og styring. IKT-sikkerhet.*  
Våler kommune er ikke med i HIKT eller noe annet fellessystem, noe som kan være en utfordring når det gjelder sikkerhet.
2. *Administrasjon og styring.*  
Forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging av kommunestyrevedtak, kommunikasjon og delegering, habilitet
3. *Økonomistyring og budsjettprosess*
4. *Helse og omsorg – Psykisk helse og rusomsorg*  
Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg, brukermedvirkning, helhetlig og koordinert tilbud

I møte 01.02.21 sak V-08/21 ble det vedtatt å avvente bestilling av nye prosjekter, da det ikke var timer nok til rådighet for å iverksette et prosjekt i 2021. Saken ble diskutert på nytt i kontrollutvalgets møte i mars, og det ble vedtatt å utsette en eventuell bestilling til høsten, jf. sak V-21/21.

I møte 23.11.20 vedtok kontrollutvalget og plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Av samme årsak som for forvaltningsrevisjon, vedtok kontrollutvalget i møte 01.02.21 å avvente en bestilling av eierskapskontroll. Saken ble diskutert på nytt i kontrollutvalgets møte i mars, og det ble vedtatt å utsette en eventuell bestilling til høsten, jf. sak V-22/21.

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen, planen for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og kommunebarometeret kan det være mest hensiktsmessig å vurdere følgende prosjekter:

- *Administrasjon og styring*
- *Kommunens planarbeid*
- *Økonomistyring og budsjettprosess*

Kontrollutvalget tar nå en diskusjon på bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og en eventuell eierskapskontroll med igangsetting i 2022. Revisjon Øst IKS er invitert for å bistå i saken.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget finner ikke nr. 2 og 3 på listen ovenfor som særlig aktuelle nå. Det står mellom følgende to prosjekter:

1. *Administrasjon og styring. IKT-sikkerhet.*  
Våler kommune er ikke med i HIKT eller noe annet fellessystem, noe som kan være en utfordring når det gjelder sikkerhet.
5. *Helse og Omsorg – Psykisk helse og rusomsorg*  
Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg, brukermedvirkning, helhetlig og koordinert tilbud

Med saken i Østre-Toten som bakteppe, er IKT-sikkerhet et prosjekt som blir stadig mer aktuelt. Selv om situasjonen innen psykisk helse og rusomsorg ser ut for å kunne være et økende problem i kommunen, er det enighet om å velge IKT og heller ta et prosjekt på helse og omsorg i neste omgang.

Når det gjelder eierskapskontroll, ønsker kontrollutvalget å utsette en eventuell bestilling til møtet i februar. Kontrollutvalget bemerker at det ikke ser ut som om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding (2012).

### **Votering**

Det ble lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i *Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet*.
2. Prosjektplanen legges frem i første møtet i 2022.
3. Kontrollutvalget utsetter en eventuell bestilling av eierskapskontroll til første møtet i 2022.

[Lagre]

## 56/21 Sak V-56/21 Oppdragsavtalen 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	56/21

### Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

### Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon ØIKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	150
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>650</b>	<b>650</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>325</b>	<b>325</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 025</b>	<b>1 025</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak V-57/21, bygger på denne oppdragsavtalen.

Det er ingen endringer i timer til disposisjon sammenlignet med avtalen for 2021. Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.9.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak V-57/21.

### Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS redegjorde for innholdet i den fremlagte oppdragsavtalen. Til orientering har Revisjon Øst blitt plukket ut for ekstern kontroll fra NKRF.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

[Lagre]

## **57/21 Sak V-57/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	57/21

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

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	<b>Budsjett 2022</b>
Kontrollutvalget	176 000
Sekretariatet	205 000
Revisjonen	1 076 250
<b>Totalt</b>	<b>1 457 250</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettet med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinært møte.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85%	839 800,-
---	-----	-----------

Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget (inkl. leder)	pr. time	300,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring av ordførers lønn	5%	41 990,-

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

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

### **Sekretariatsfunksjonen**

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R-06/21. Vedtatt budsjett og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjettamme er satt til kr. 3.168.000,- for 2022. For Våler kommune sin del blir betalingen om lag den samme som for 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Våler kommune har til gode et beløp på kr. 2.544,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

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

### **Revisjonen**

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

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

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av den vedtatte oppdragsavtalen, jf. vedlegg 1 i sak V-56/21.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.9.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2022 for Våler kommune sin del bli kr. 1 076 250,-, mot kr. 1 050 625,- i 2021. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon. Økningen skyldes en økning i timeprisen fra kr. 1025,- til kr. 1050,-.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Budsjett 2021</b>
Godtgjørelser kontrollutvalget	140 000	140 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	5 000	5 000
Tapt arb.fortj.		0
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	3 000	3 000
Kurs	21 000	26 000
<b>Sum</b>	<b>176 000</b>	<b>176 000</b>
Ramme for virksomh. <b>Konsek</b>	205 000	202 000
Ramme for virksomh. <b>Revisjon</b>	1 076 250	1 050 625
<b>Samlet</b>	<b>1 457 250</b>	<b>1 428 625</b>

Totalt er Våler kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr. 1 457.250,-, en økning på om lag 2 % fra 2021.

### **Møtebehandling**

Ingen merknader til forslaget.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	<b>Budsjett 2022</b>
Kontrollutvalget	176 000
Sekretariatet	205 000
Revisjonen	1 076 250
<b>Totalt</b>	<b>1 457 250</b>

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

[Lagre]



## **58/21 Sak V-58/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	58/21

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Våler kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS ved regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen er invitert til å gjøre rede for saken.

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor gikk gjennom revisjonsstrategien. Det ble ikke stilt spørsmål fra utvalget. Utvalget takker for en ryddig og bra gjennomgang.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

[Lagre]

## **59/21 Sak V-59/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	59/21

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

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **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 relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

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

Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2020-regnskapet, jf. sak E- 39/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Erik Timland-Rismoen gir en orientering om saken.

### **Møtebehandling**

Revisjon har valgt å se på om kommunen foretar etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester.

FELK innebærer begrenset ressursbruk ved enklere kontrollhandlinger og moderat sikkerhet.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

## **60/21 Sak V-60/21 Samtale med ordføreren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	60/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **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?

### **Møtebehandling**

- Oppstart med revidering av kommunens planverk
- Dialogmøtet
- Ordførerkonferanse i regionen – lærerikt
- VÅG-prosjektet
- 1000-årsprosjektet i Våler 2022
- Svært få saker i flere av de politiske utvalgene – ordfører sjekker opp om dette kan være relatert til at faglig ansvarlig er i en samarbeidskommune

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

## **61/21 Sak V-61/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2021	61/21

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

Ingen forslag til vedtak.

### **Saksframstilling:**

### **Møtebehandling:**

Det har vært fokus på mangel på ernæring til folk på institusjoner. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse for hvordan det står til i egen kommune på dette feltet. Leder for ansvarlig virksomhet inviteres til neste møte for å gi en orientering.

### **Votering:**

### **Vedtak:**

[Lagre]