

MØTEPROTOKOLL

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.01.2023 kl. 08.30 – 15.30
Sted: Møterom Kommunehuset
Arkivsak: 18/00082

Tilstede: Geir Thomas Finstad (Bygdelista-KS),
Hans Johan Finne (Sp),
Åse Pedersen (Ap),
Unni Langmoen (Folkelista),
Egil Olav Hansen (Sosialistisk venstre parti)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører May Liss Sæterdalen til sak 02/23
Cathrine Dahlen til sak 04/23
Økonomisjef Knut Vigdal-Olsen til sak 05/23
Revisjon Øst IKS til sakene 06 – 08/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug


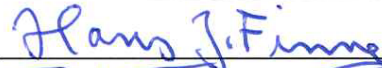
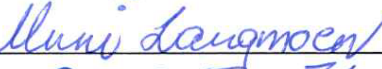


SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/23	19/00008-9	Sak V-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
2/23	18/00067-66	Sak V-02/23 Samtale med ordfører	4
3/23	18/00046-136	Sak V-03/23 Samtale med kommunedirektør	5
4/23	18/00046-137	Sak V-04/23 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	6

5/23	18/00046-138	Sak V-05/23 Orientering fra ny økonomisjef i Våler	7
6/23	18/00012-152	Sak V-06/23 Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår	8
7/23	18/00012-154	Sak V-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	10
8/23	18/00012-155	Sak V-08/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	11
9/23	18/00012-156	Sak V-09/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	13
10/23	18/00106-30	Sak V-10/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	14
11/23	18/00104-61	Sak V-11/23 Eventuelt	15

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 under hvert kontrollutvalg/«Møter».

Saker til behandling

Sak V-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	1/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksfremstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
 - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/valer under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra utvalgene.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak V-02/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	2/23

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

- Planstrategien i gang
- Jobben med å få forsvaret tilbake til Haslemoen – vi er på banen
- Viltplanslinja på Sønsterud – viktig for kommunen
- Pris til Årets bedrift – Økonomiringen
- Agenda Innlandet 25. januar – Våler nevnt i flere sammenheng i positiv sammenheng
- Tett på 2030 (Innlandet) – starter 3. februar
- Transportkonferanse 7. februar
- Skolefaglig rådgiver – fortsatt felles med Åsnes. Søknad for egen skolefaglig rådgiver i Våler er ute nå
- Ungdomsprisen for 2022 delt ut

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak V-03/23 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	3/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Saksframstilling:

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

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

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

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

Møtebehandling

Kommunedirektøren meldte frafall til møtet. Enkelte av de faste punktene tas av økonomisjefen, jf. sak V-05/23.

Vedtak

Ingen vedtak.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	4/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

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.

Møtebehandling

Kommunedirektøren meldte frafall til møtet. Cathrine Dahlen presenterte kort kommunens rutiner for oppfølging og listen over oppfølging av kommunestyrevedtak.

Kommunedirektøren bes i neste møte om å orientere nærmere om

- Delegeringsreglementet
- Planstrategien

Enkelte av sakene fra oppfølgingslisten må også kommunedirektøren orientere nærmere om på neste møte.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	5/23

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, 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.

Møtebehandling

Presentasjon rundt bordet.

- Skolesektoren – effekten av ny skole
Vi ville ha driftet 10 mill. dyrere i 2021 med de tre tidligere skolene sammenlignet med én Våler barne- og ungdomsskole. I tillegg kommer sparing til strømutfgifter.

Kontrollutvalget ønsker en mer presis beregning av faktiske kostnader, bl.a. bruk av Aktivitetshus

- Pris halleie – rimelig betaling i Våler, lik pris for alle 160,- kr./t (kun renholdsutfgifter)

Sykefravær – totalt 8,5 % pr. 31.12.22. Litt nedgang.

Budsjett 2024 – prosessen startet og det blir krevende.

Våler har fått dekket om lag alle covid-utfgiftene.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	6/23

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.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst gikk gjennom rapporten. Det ble brukt drøye 100 timer mindre enn budsjettert i fjor. Enighet i utvalget om å be kommunestyret om å få overført ubenyttede midler fra 2022 slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet igangsatt i 2022, kan ferdigstilles.

Kontrollutvalget er veldig fornøyd med kvaliteten på rapporter fra revisjon og det har vært gode tilbakemeldinger fra kommunestyret på de mindre undersøkelsene kontrollutvalget har bestilt.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak V-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	7/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering 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 Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad 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.

Møtebehandling

Kort orientering av daglig leder, Revisjon Øst.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak V-08/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	8/23

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

Avstemminger 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.

Møtebehandling

Orientering av daglig leder Revisjon Øst.

- Årshjul – rapportering til kontrollutvalget. Nå er tiden for interim – test av attestasjon og anvisninger, avstemminger og kontroller. Enkelte tilbakemeldinger/anbefalinger til administrasjonen

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	9/23

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.

Møtebehandling

Vedlagt skjema ble gjennomgått.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

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.

[Lagre]

Sak V-10/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	10/23

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.

Møtebehandling

Rapporten ble gjennomgått. Ingen spesielle merknader.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak V-11/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	30.01.2023	11/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Regnskap/internrevisjon/kontroll av virksomheten ved TIFU (kommunedirektøren neste møte)

Vurdere å bestille en undersøkelse om igangsetting av Oppvekstreformen i Våler kommune.

Votering

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]