

# MØTEPROTOKOLL

## Våler kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 22.01.2024 kl. 08.30 – 15.00  
**Sted:** Møterom i 2. etg. i kommunehuset  
**Arkivsak:** 18/00082

**Tilstede:** Ottar Haugen (Ap),  
Thor Arne Engebretsen (Pp),  
Yngvill Knutson (Ap),  
Hilde Riseng (Folkelista)  
Ivar Arnesen (Sp)

**Forfall:** Ingen

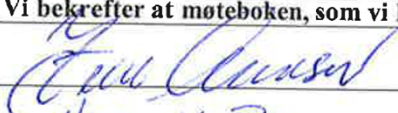
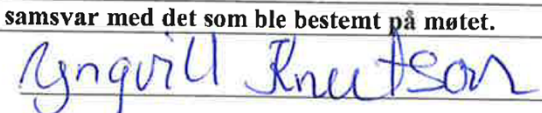
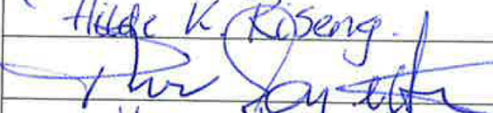
**Andre:** Ordfører Harry Vinje til sak 02/24  
Erik Timland-Rismoen, Revisjon Øst, til sakene 03-05/24  
DL, Morten A. Birkelid, Revisjon Øst til sakene 06-07/24  
Komm.dir. Anniken Baksjøberget til sak 08/24  
Jo Erik Skjeggestad, Revisjon Ø. til sak 09/24

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

<a href="#">1/24</a>	19/00033-45	Sak V-01/24 Referater og orienteringer
<a href="#">2/24</a>	18/00067-75	Sak V-02/24 Samtale med ordfører
<a href="#">3/24</a>	18/00012-177	Sak V-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023
<a href="#">4/24</a>	23/00010-2	Sak V-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023
<a href="#">5/24</a>	18/00019-72	Sak V-05/24 Revisjonsrapport interim 2023
<a href="#">6/24</a>	18/00012-178	Sak V-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024

<a href="#">7/24</a>	18/00012-179	Sak V-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023
<a href="#">8/24</a>	18/00046-160	Sak V-08/24 Samtale med kommunedirektøren
<a href="#">9/24</a>	22/00007-9	Sak V- 09/24 Rapport FR Informasjonssikkerhet
<a href="#">10/24</a>	18/00104-72	Sak V-10/24 Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

<b>UNDERSKRIFTER:</b>	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
Hilde K. Røiseng	
	
Ottar Halvåg	

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak V-01/24 Referater og orienteringer**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	1/24

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Møtebehandling**

Medlemmene ga informasjon fra de ulike utvalgene. De fleste utvalg har møter senere i måneden, så foreløpig ikke så mye å referere fra møtene – kun hvilke saker som skal behandles der.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

## **Sak V-02/24 Samtale med ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	2/24

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

### **Møtebehandling**

Det ble kontrollutvalgets første møte med ordføreren. Ordføreren takket for invitasjonen. Det har vært 3,5 måneder med mye å lære og sette seg inn i. Ser at kommunen har sine utfordringer på flere områder.

Politisk må man bruke tid på å komme inn i virksomheten. Det er annerledes å starte i politisk ledelse enn å være ansatt. Man starter egentlig med blanke ark.

Vålerskolen – det har startet en organisasjonsprosess. Utfordringer med at skolen har fått så mange ekstra elever, bl.a. innflyttere fra Tyskland og flyktninger fra Ukraina. Flyktnings situasjonen: har kommunen kapasitet til å ta imot flere? Kommunedirektøren sier at vi ikke kan ta imot flere barnefamilier. Integrering er veldig viktig – finne arenaer hvor dette kan fungere. Kommunen trenger mer ressurser på området – muligens statsforvalteren bør bidra.

IKT-situasjonen: vi er langt fra så profesjonelle som vi burde være. Skulle vært inne i Indigo fra 1.1.24, men foreløpig har ikke dette gått i orden.

Det skal nå ansettes to kommunalsjefer – håper og regner med, det vil styrke administrasjonen på sårt tiltrengte områder.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

[Lagre]

## **Sak V-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	3/24

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

Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien til orientering

### **Møtebehandling**

Utøvende regnskapsrevisor, Erik Timland-Rismoen møtte til saken.

Generell orientering om regnskapsrevisjon i kommunene og litt om kontrollutvalgets oppgaver i den sammenheng.

Revisjonsprosessen – orientering om hva revisjon gjør.

- Sentrale transaksjoner – inntekter og kostnader
- Risikoanalyser – sammenlignbare tall; hva det bør være – hva det faktisk er

Vesentlighet

- Beløpsmessig fastsatt
- Lavere grense knyttet til skatt og avgift
- Revurderes fortløpende

Identifisert risiko – møtet lukket under denne orienteringen, jf. kommuneloven § 11-5, 3. ledd litra b.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien til orientering

[Lagre]

## **Sak V-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	4/24

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

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

### **Møtebehandling**

- Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens **økonomiforvaltning** i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelsen og vedtak
- Revisor skal basere oppgave på en **risiko- og vesentlighetsvurdering**, som skal legges frem for kontrollutvalget
- Rapporten skal legges frem for kontrollutvalget innen 30. juni
- ROV for 2023 – vurdert 3 områder
  1. Transportmidler og utstyr = mindre sannsynlig, mindre alvorlige konsekvenser
  2. Selvkost = mindre sannsynlig, alvorlige konsekvenser (dette er valgt for 2023)
  3. Startlån = ikke sannsynlig, mindre alvorlige konsekvenser

Ad. 2 Selvkost:

Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkostområdene?

Er beregningene i henhold til regelverket?

Kontrollutvalget takket utøvende revisor, Erik Timland-Rismoen for orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem forslag om endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

## **Sak V-05/24 Revisjonsrapport interim 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	5/24

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Møtebehandling**

Utøvende revisor gikk gjennom rapporten. Revisjon skal skaffe seg sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Detaljer kan testes.

### **Votering**

Det ble fremmet forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. Utvalget vurderer om rapporten skal følges opp i ett møte til høsten.

[Lagre]

## **Sak V-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	6/24

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2024 til orientering.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Revisjon Øst deltok på teams. Han redegjorde kort for saken. Uavhengighetserklæringene er vedlagt saken i møteinnkallingen.

Ingen merknader eller spesielle spørsmål fra utvalget.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2024 til orientering.

[Lagre]



## **Sak V-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	7/24

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

### **Møtebehandling**

Daglig leder, Revisjon Øst, redegjorde for tidsbruken i henhold til oppdragsavtalen.

Ingen spesielle merknader fra utvalget som takket for orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

[Lagre]

## **Sak V-08/24 Samtale med kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	8/24

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren Anniken Baksjøberget til orientering

### **Møtebehandling**

Kommunedirektøren deltok på teams.

Økonomi: det er usikkerhet om regnskapet for 2023. Kommunen har bl.a. mottatt krav om reguleringspremie på kr. 23 mill.

Uvanlig stort sykefravær i november/desember – kommunen følger med

I 2024 har vi startet med høyere forbruk på lønn enn forventet – må i gang med tiltak, dvs. nedbemanning, og prosessen har allerede startet.

Ingen nye *anmeldelser* eller *varslinger*

Hafslund og gjenoppbygging av Braskereidfoss kraftverk: erstatningsvei eller bru. Vi får ikke ha vann og avløp der som tidligere- vi har håp og tro på full erstatning for kommunen

Omstrukturering på Våler skole: det kan bli noe utskifting av personell, men det ligger ingen dramatik i dette. Vålerskolen har utfordringer, men de samme utfordringer ser vi også nasjonalt. Målet er å ha så god skole som mulig for alle.

Utvalget stilte spørsmål om eventuell underbemanning i forhold til pedagognormen på ett av ungdomstrinnene. Kommunedirektøren vil sjekke dette opp.

*Tilsyn*: flere varslede tilsyn, men foreløpig ingen rapporter (Arbeidstilsynets nasjonale tilsyn om muskel- og skjelettplager blant ansatte).

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren Anniken Baksjøberget til orientering

[Lagre]

## **Sak V- 09/24 Rapport FR Informasjonssikkerhet**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	9/24

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

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. august 2024

### **Møtebehandling**

Utøvende revisor, Jo Erik Skjeggstad møtte til saken.

Presisjon: rapporten omhandler *informasjonssikkerhet*, og hovedfokus er på kommunens systematiske arbeid

Intervjuer med utvalgte nøkkelpersoner, spørreundersøkelse til alle ansatte i Våler kommune, innhenting og gjennomgang av dokumentasjon.

Problemstilling 1 – Planverk, retningslinjer og rutiner

- Tilpasset og risikobasert internkontroll (merket gult)
- Fastsettelse av hva som kan aksepteres av risiko, kartlegging og risikovurdering knyttet til informasjonssystemer og utarbeiding av handlingsplaner der det er avvik (merket gult)
- Ledelsens gjennomgang, minst en gang i året (merket rødt)
- Dokumentasjon av ledelsenes gjennomgang i helse- og omsorgstjenestene (merket rødt)

Problemstilling 2 – Implementering av sikkerhetstiltak

- Kommuneledelsens oversikt og forhold til styringsstrukturer, enheter og programvare, brukere og tilganger (merket gult)
- Gjennomgang og vurdering av risiko for sentrale deler av IKT systemene (merket gult)
- Planmessig sikkerhetsovervåking og testing (merket gult)
- Planlegging for håndtering av uønskede hendelser, gjenoppretting etc. (merket gult)
- Rutiner for rapportering og håndtering av avvik (merket gult)
- Systematiske risikovurderinger på informasjonssikkerhetsområdet (merket rødt)

- Planlegging og gjennomføring av sikkerhetsrevisjoner, inkl. dokumentasjon i Helse- og omsorgstjenesten (merket rødt)

#### Problemstilling 3 – Praktisering av informasjonssikkerhet

- Bekjentgjøring, oppbevaring og ajourhold som sikrer at plane, reglementet og rutiner er kjent (merket gult)
- Sikre oversikt overkompetansebehovet og sørge for generell og tilpasset opplæring (merket gult)
- Planlegging for å sikre kontinuerlig og tilstrekkelig kompetanse (merket gult)
- Rapporteringsrutiner som sikrer oppfølging og evaluering av planer, reglementer og rutiner (merket rødt)

#### Konklusjon:

- kommunen har i noen grad etablert helhetlige planer og styringsdokumenter som skal ivareta helheten, og retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens informasjonssikkerhet.
- kommunen har stort sett implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang
- kommunen har et forbedringspotensial med hensyn til systematisk oppfølging når det gjelder planer, rutiner og sikkerhetstiltak

Revisjon har kommet med 12 anbefalinger på grunnlag av det de har avdekket på området.

Kontrollutvalget takker revisor for en god rapport og presentasjon. Kontrollutvalget ser ganske alvorlig på situasjonen – det er mye å ta tak i på området.

#### **Votering**

Det ble fremmet forslag til endret vedtak. Begrepet «etterretning» benyttes i stedet for «orientering», jf. litra a. Samtidig ønsker utvalget å presisere viktigheten av at revisor får presentere rapporten ovenfor kommunestyret og legger dette inn i vedtaket.

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til etterretning.
  - b. Utøvende revisor presenterer rapporten for kommunestyret.
  - c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. august 2024

[Lagre]

## **Sak V-10/24 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2023-2027	22.01.2024	10/24

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Ingen spesielle saker under Eventuelt

### **Vedtak**

Ingen vedtak

[Lagre]