

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2020 08:30

Sted: Våler kommunehus, Møterom ved kantina

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 24.01.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 03.02.2020

3

Saker til behandling

1/20 Sak V-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/20 Sak V-2/20 Samtale med ordføreren.	13
3/20 Sak V-3/20 Samtale med kommunedirektøren.	14
4/20 Sak V-4/20 Informasjon om næringsutvikling.	16
5/20 Sak V-5/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.	17
6/20 Sak V-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2019.	19
7/20 Sak V-7/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2. halvår (31.12.19).	24
8/20 Sak V-8/20 Oppdragsavtale for Våler kommune 2020.	30
9/20 Sak V-9/20 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.	37
10/20 Sak V-10/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	40
11/20 Sak V-11/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.	57
12/20 Sak V-12/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	65
13/20 Sak V-13/20 Eventuelt.	72
14/20 Sak V-14/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	73

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2020 kl. 08:30
Sted: Våler kommunehus, Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLi) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Ordfører:	Ordfører Ola Cato Lie
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Eyvind Alnæs Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Ola Cato Lie til sak 2/20
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Eyvind Alnæs til sak 3/20. Næringssjef Arild Lande til sak 4/20.

SAKSKART			Ca.tid beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/20	19/00033-8	Sak V-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/20	18/00067-26	Sak V-2/20 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
3/20	18/00046-69	Sak V-3/20 Samtale med kommunedirektøren.	09.45	Kommune- direktør
4/20	18/00046-70	Sak V-4/20 Informasjon om næringsutvikling.	10.45	Næringssjef
		Lunsj	11.30	

5/20	18/00012-42	Sak V-5/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.	12.00	Oppdr.ansv.
6/20	18/00019-27	Sak V-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2019.		regnsk.rev.
		Pause	13.30	
7/20	18/00012-46	Sak V-7/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2. halvår (31.12.19).	13.45	Daglig leder
8/20	18/00012-45	Sak V-8/20 Oppdragsavtale for Våler kommune 2020.		Alm Birkelid
9/20	19/00009-8	Sak V-9/20 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.	14.45	Alm Birkelid
10/20	18/00106-9	Sak V-10/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	15.15	
11/20	18/00012-43	Sak V-11/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.	15.45	
12/20	18/00181-23	Sak V-12/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	16.00	
13/20	18/00104-21	Sak V-13/20 Eventuelt.	16.15	
14/20	18/00105-23	Sak V-14/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.30	

Geir T. Finstad (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 23.1.20
Torgun M. Bakken

Arkivsak-dok. 19/00033-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-1/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteinngangen november 2019
2. Skatteinngangen desember 2019
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

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 næring og miljø – 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.gsi.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2019				Inngang 2019		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2017	INNGANG 2018	BUDSJETT 2019	Akkum. Hittil	INNGANG 2019	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 19	I %	INNGANG 18	I %
							Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	9,395,165	9,474,421	9,550,000	9,550,000	10,088,175	10,088,175	538,175	5.64%	538,175	5.64%	613,754	6.48%
FEB	943,131	907,519	900,000	10,450,000	958,286	11,046,461	596,461	5.71%	58,286	6.48%	50,767	5.59%
MARS	12,926,134	13,477,580	13,400,000	23,850,000	13,406,487	24,452,948	602,948	2.53%	6,487	0.05%	-71,093	-0.53%
SUM	23,264,430	23,859,520		23,850,000	24,452,948	24,452,948						
APRIL	809,061	873,901	900,000	24,750,000	921,798	25,374,746	624,746	2.52%	21,798	2.42%	47,897	5.48%
MAI	14,598,443	14,311,174	14,500,000	39,250,000	14,576,660	39,951,406	701,406	1.79%	76,660	0.53%	265,486	1.86%
JUNI	584,373	707,963	850,000	40,100,000	628,056	40,579,462	479,462	1.20%	-221,944	-26.11%	-79,907	-11.29%
SUM	39,256,307	39,752,558		40,100,000	40,579,462	40,579,462						
JULI	9,444,030	9,530,429	9,600,000	49,700,000	9,438,265	50,017,727	317,727	0.64%	-161,735	-1.68%	-92,164	-0.97%
AUG	1,145,617	756,024	900,000	50,600,000	836,756	50,854,483	254,483	0.50%	-63,244	-7.03%	80,732	10.68%
SEPT	14,085,192	14,421,682	14,500,000	65,100,000	14,508,407	65,362,890	262,890	0.40%	8,407	0.06%	86,725	0.60%
SUM	63,931,146	64,460,693		65,100,000	65,362,890	65,362,890						
OKT	1,037,223	1,177,037	1,100,000	66,200,000	1,122,802	66,485,692	285,692	0.43%	22,802	2.07%	-54,235	-4.61%
NOV	15,223,760	15,412,098	15,600,000	81,800,000	17,342,036	83,827,728	2,027,728	2.48%	1,742,036	11.17%	1,929,938	12.52%
DES	430,245	439,721	623,000	82,423,000								
TOT	80,622,374	81,489,549	82,423,000	82,423,000								

Kommentar fra skatteoppkrever:

I november 2019 fikk Våler inn kr. 1 742 036,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 11,17%
 Samtidig fikk vi inn kr. 1 929 938,- mer enn i november 2018. Dvs. en + på 12,52%
 Akkumulert hittil i år har vi fått inn kr. 2 027 728,- mer en budsjettet. Dvs. en + på 2,48%

Våler 2. desember 2019.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2019				Inngang 2019		Avvik skatteinnng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2017	INNGANG 2018	BUDSJETT 2019	Akkum. Hittil	INNGANG 2019	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 19	I %	INNGANG 18	I %
							Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	9,395,165	9,474,421	9,550,000	9,550,000	10,088,175	10,088,175	538,175	5.64%	538,175	5.64%	613,754	6.48%
FEB	943,131	907,519	900,000	10,450,000	958,286	11,046,461	596,461	5.71%	58,286	6.48%	50,767	5.59%
MARS	12,926,134	13,477,580	13,400,000	23,850,000	13,406,487	24,452,948	602,948	2.53%	6,487	0.05%	-71,093	-0.53%
SUM	23,264,430	23,859,520		23,850,000	24,452,948	24,452,948						
APRIL	809,061	873,901	900,000	24,750,000	921,798	25,374,746	624,746	2.52%	21,798	2.42%	47,897	5.48%
MAI	14,598,443	14,311,174	14,500,000	39,250,000	14,576,660	39,951,406	701,406	1.79%	76,660	0.53%	265,486	1.86%
JUNI	584,373	707,963	850,000	40,100,000	628,056	40,579,462	479,462	1.20%	-221,944	-26.11%	-79,907	-11.29%
SUM	39,256,307	39,752,558		40,100,000	40,579,462	40,579,462						
JULI	9,444,030	9,530,429	9,600,000	49,700,000	9,438,265	50,017,727	317,727	0.64%	-161,735	-1.68%	-92,164	-0.97%
AUG	1,145,617	756,024	900,000	50,600,000	836,756	50,854,483	254,483	0.50%	-63,244	-7.03%	80,732	10.68%
SEPT	14,085,192	14,421,682	14,500,000	65,100,000	14,508,407	65,362,890	262,890	0.40%	8,407	0.06%	86,725	0.60%
SUM	63,931,146	64,460,693		65,100,000	65,362,890	65,362,890						
OKT	1,037,223	1,177,037	1,100,000	66,200,000	1,122,802	66,485,692	285,692	0.43%	22,802	2.07%	-54,235	-4.61%
NOV	15,223,760	15,412,098	15,600,000	81,800,000	17,342,036	83,827,728	2,027,728	2.48%	1,742,036	11.17%	1,929,938	12.52%
DES	430,245	439,721	623,000	82,423,000	502,688	84,330,416	1,907,416	2.31%	-120,312	-19.31%	62,967	14.32%
TOT	80,622,374	81,489,549	82,423,000	82,423,000	84,330,416	84,330,416						

Kommentar fra skatteoppkrever:

I desember 2019 fikk Våler inn kr. 120 312,- mindre enn budsjettet. Dvs. en - på 19,31%
 Samtidig fikk vi inn kr. 62 967,- mer enn i desember 2018. Dvs. en + på 14,32%
 Totalt i 2019 fikk Våler inn kr. 1 907 416,- mer enn budsjettet. Dvs. en + på 2,31%
 Sammenligner vi 2019 med 2018 totalt, fikk vi inn kr. 2 840 867 mer og det vil si en + på 3,48%

Våler 6.januar 2020.

Odd Nybo
 Skatteoppkrever

27.11.19

Tilsyn og tilsynssaker i Våler kommune 1.1.19-31.12.19

11.3.19 **19/2397** - Egenvurdering av arbeidet med **tilsyn med miljørettet helsevern i skoler og barnehager**, Våler kommune. Det er ikke registrert svar fra FM.

24.6.19, **sak19/925** – Landsomfattende tilsyn Rapporter - tilsyn med tjenester til personer med samtidig psykisk lidelse og rusmiddelproblemer 2017 og 2018.

Sak 17/786

28.6.19 Purring fra fylkesmannen: *«Fylkesmannen i Innlandet gjennomførte kommunetilsyn med tema forsøpling hos Våler kommune den 21.06.2017. Under tilsynet ble det avdekket tre forhold som dannet grunnlag for anmerkninger. Våler kommune ble bedt om å gjøre en vurdering av anmerkningene og aktuelle tiltak knyttet til disse, og oversende en skriftlig redegjørelse av vurderingene og eventuelle tiltak innen 1. januar 2018.*

Vi kan ikke se å ha mottatt tilbakemelding fra Våler kommune etter tilsynet, til tross for gjentatte purringer. Vi ønsker å få avsluttet saken, og setter derfor ny frist til 20. september 2019.

Varsel om illeggelse av tvangsmulkt Fylkesmannen varsler herved at vi vil fatte vedtak om tvangsmulkt, jf. forurensningsloven § 73, dersom vi ikke har mottatt en skriftlig redegjørelse for de avdekkede forholdene innen 20. september 2019.

En eventuell tvangsmulkt vil være et engangsbeløp på kr 15 000,-«

12.7.19 Tilbakemelding fra kommunen

9.9.19 Fylkesmannen avslutter saken

Mange klager på eiendomsskatt.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



Revidert 7.1.20

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- 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) - 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	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - 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>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/vaaler/ (under «Sentrale dokumenter)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Mandag 3.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen). - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Arild Lande – næringsutvikling, nye tiltak og oppfølging av tidligere vedtatte tiltak. Mister kommunen arbeidsplasser (Stiftelsen sentralregisteret Braskereidfoss)? - Bruk av konsulenttjenester, oversikt over denne bruken.
Mandag 16.3.20	Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Onsdag 6.5.20	•
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Mandag 3.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Mandag 31.8.20	• Oppfølging av årsavslutningsbrevet og interimrapportering 2019 (?)
Mandag 12.10.20	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Mandag 3.2.20	• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2019-2020.
Mandag 16.3.20	• Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, jf. KU-sak 4/18 og 18/18
Onsdag 6.5.20	• Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS ¹ .
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	• Ytterligere oppfølging FR – Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19.
Mandag 23.11.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	• Oppfølging av rapporten om psykososialt skolemiljø når den nye skolen er på plass, jf. KU-sak 55/19.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Mandag 3.2.20	•
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Våler kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Mandag 3.2.20	• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2020 (utsettes til neste møte). • Oppdragsavtale for Våler kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for 2020 (utsettes til neste møte).
Mandag 16.3.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2020. • Engasjementsbrev for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
Onsdag 6.5.20	•
Mandag 31.8.20	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Mandag 3.2.20	•
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	•
Mandag 31.8.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2021 behandles kontrollutvalget.
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Mandag 3.2.20	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Mandag 16.3.20	•
Onsdag 6.5.20	•
Mandag 31.8.20	•
Mandag 12.10.20	•
Mandag 23.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00067-26
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020

SAK V-2/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ola Cato Lie til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Våler kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00046-69
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-3/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Eyvind Alnæs 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 faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen 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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget ønsker også informasjon om:

- Oppfølging av KS saker. Kontrollutvalget ønsker en grundigere gjennomgang av kommunestyresakene for 2019 og hva som eventuelt ikke er fulgt opp.
- Bruk av konsulent tjenester. Hvor mye er brukt på konsulent tjenester i 2019, og på hvilke områder er det benyttet slike tjenester.

I tillegg viser vi til e-post sendt 25.11.19 med følgende tekst:

Da vil jeg bare minne om at du skulle undersøke fristen for oppfølging etter tilsynsrapport fra Mattilsynet.

- Mattilsynet har ved et senere tilsyn anbefalt oss å se nærmere på en etablering av et ekstra vannuttak i form av sandbrønn på vestsiden av Glomma, men dette arbeidet er ikke påbegynt/bestilt. Avviket mot Mattilsynet er derfor ikke lukket.

I tillegg skulle du sende meg kommunens beredskapsplan + gi meg en tilbakemelding på ROS-analysen om flom- og skredfare.

Det siste punktet ble det også sendt en påminning om 7.1.20.

Arkivsak-dok. 18/00046-70
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-4/20 INFORMASJON OM NÆRINGSUTVIKLING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om **næringsutvikling**. Vi tenker at følgende kan være utgangspunkt for informasjonen:

- Hvordan jobber kommunen for å beholde arbeidsplasser i kommunen? Generelt, men også i forhold til hva som ble gjort i forhold til bedrifter som ikke lenger finnes i kommunen (eks. Stiftelsen sentralregisteret og Solør Grønt).
- Hva gjør kommunen i forhold til at Stora Enso slutter å bruke tømmerterminalen på Braskereidfoss?
- Generell informasjon rundt nye tiltak og oppfølging av tidligere vedtatte tiltak som går på næringsutvikling i kommunen. Hvilke tiltak jobbes med og hva vil skje fremover i arbeidet med næringsutvikling i Våler kommune?

Vi har satt av 45 minutter til orienteringen, inkludert litt tid til spørsmål og har bedt næringssjef Arild Lande om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00012-42
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-5/20 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Våler kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. 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 regnskapsrevisjonen 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.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00019-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020

SAK V-6/20 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REGNSKAPSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2019, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 20.12.19.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen en del bemerkninger, knyttet til:

- Tilganger til IT-system
- Variabel lønn
- Økonomisk stønad
- Korrigering av tidligere års feil
- Skille mellom drift og investering
- Opprinnelig budsjett
- Offentlige anskaffelser

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.



Våler kommune
v/rådmann
2436 Våler i Solør

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

Saksbeh.:
Erik Timland-Rismoen

Direkte tlf.:
907 63 970

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2019

Dato:
20.12.2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019 – VÅLER KOMMUNE

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

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

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

- bank
- skattetrekk

I tillegg har vi kontrollert/vurdert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak
- det er etablert rutiner som sikrer konkurranse ved offentlige anskaffelser
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll i det vesentlige fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger.

Tilganger til IT-system

Ved vår kartlegging knyttet til bruk av IT-system er det avdekket svikt i rutine for å slette tilganger for ansatte som slutter.

Kommunen bør få på plass rutiner som sikrer at tilganger til kommunens IT-system fjernes når arbeidsforhold endres eller avsluttes.

Variabel lønn

Ved vår kontroll av arbeidsdelingen for manuelle bilag fant vi flere avvik. Vi fant at enkelte bilag manglet både attestasjon og anvisning, og at noen manglet attestasjon. Rutinen fungerer ikke tilfredsstillende.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet sitt kapittel 4 om attestasjon og anvisning etterleves. Vi har oppfordret lønnsavdelingen til å returnere bilag som ikke er tilstrekkelig godkjent/signert.

Helse og omsorg benytter systemet Visma Ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. I dette systemet er det ikke satt opp applikasjonskontroller som hindrer samme person fra å både attestere og anvise. Det kan derfor være muligheter for å omgå arbeidsdeling, som vil innebære økt risiko for misligheter. For å demme opp for denne svakheten har helse og omsorg i tillegg manuell attestasjon og anvisning av timelistene, som skal sendes til lønnsavdelingen hver måned.

Ved vår kontroll fant vi at to enheter manglet anvisning av timelister for en måned. Ved utvidet kontroll av disse to enhetene ble det ikke avdekket avvik. Vi vurderer at arbeidsdelingen i det vesentlige fungerer tilfredsstillende.

Det er ikke lagt opp applikasjonskontroller i systemet Visma net.Expense, som benyttes for utbetaling av reiseregninger og utlegg. Kommunen har lagt opp fullmaktene i systemet slik at en person kan enten attestere eller anvise. På den måten demmes opp for mislighetsrisiko og sikres arbeidsdelingen.

Avstemming arbeidsgiveravgift

Det foretas terminvis innbetaling og avstemming av at betalt arbeidsgiveravgift stemmer med avsatt arbeidsgiveravgift. Avstemming i eget skjema opp mot regnskapet gjøres kun pr 31.12. Vi anbefaler at slik avstemming gjøres terminvis.

Økonomisk stønad

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

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

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

Dette forholdet ble rapportert i årsavslutningsbrev for 2018, og vi er gjort kjent med at det jobbes med å etablere overvåkende kontroller for å kompensere svak arbeidsdeling.

Korrigerer av tidligere års feil

I årsavslutningsbrev for 2018 har vi rapportert at avsetninger vedrørende ekstraordinær avvirkning på Haslemoen i 2016 og 2017, burde vært korrigert som tidligere års feil.

I regnskapssaken for 2016 ble kr 1 200 000 avsatt til disposisjonsfond hvor vi mener avsetningen skulle vært gjort til ubundet investeringsfond.

I 2017 ble det ikke overført noe fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet i forbindelse med ekstraordinær hogst på Haslemoen. Vi mener det bør gjøres en korrigering av tidligere års feil når det gjelder beløp som tilsvarer den ekstraordinære avvirkningen i 2017, og at beløpet dokumenteres.

Vi har fått tilbakemelding fra administrasjonen at sak om omklassifisering vil bli vurdert lagt fram for kommunestyret i forbindelse med rapportering 2. tertial. Vi kan ikke se at forholdet framgår av 2. tertialrapportering eller av kommunestyrets vedtak i 084/19, budsjett og regnskapsrapport 2. tertial 2019.

Skille mellom drift og investering

Vi har foretatt en gjennomgang av at prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap er i henhold til KRS nr. 4 og har stilt spørsmål ved enkelte prosjekt. Disse er kommunisert med administrasjonen og vi vil følge opp at korrigering blir foretatt.

Opprinnelig budsjett

I likhet med tidligere år er investeringsbudsjettet ikke registrert inn i regnskapssystemet ved budsjettårets begynnelse. Vi er gjort kjent med at rutine knyttet til registrering av opprinnelig budsjett og regulert budsjett i investeringsregnskapet vil bli forbedret kommende år.

Det må påses at avlagt investeringsregnskapet for 2019 inneholder forskriftsmessige kolonner, dvs. både opprinnelig og regulert budsjett skal presenteres.

Offentlige anskaffelser

Dersom lov og forskrift om offentlige anskaffelser fungerer, og at alt kjøp av varer og tjenester er basert på konkurranse, vil dette redusere risikoen for misligheter og sikre at transaksjoner med nærstående parter gjøres på armlengdes avstand. Vi har derfor sendt forespørsel knyttet til enkelte innkjøp for å få bekreftet at det har vært gjennomført konkurranse ved anskaffelser. Denne forespørselen er pr. dags dato ikke besvart.

Vi er gjort kjent med at kommunen ikke har tegnet rammeavtaler for anskaffelse av håndverkstjenester verken gjennom RIIK eller egne avtaler. Det må påses at rammeavtaler snarlig kommer på plass slik at regelverket for offentlige anskaffelser etterleves. Se også avsnittet nedenfor om forenklet etterlevelseskontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, blir regnskapsrevisor pålagt en ny oppgave og skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Bestemmelsen trådte i kraft ved konstituerende kommunestyremøte ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Revisor skal senest 30.6 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren/rådmann, om resultatet av kontrollen. Våre kontroller rettet mot rammeverket for offentlige anskaffelser vil inngå i denne rapporteringen.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2019. Vi vil komme tilbake til eventuelt tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, 20. desember 2019


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00012-46
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-7/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE FOR 2019, 2. HALVÅR (31.12.19).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 2. halvår 2019.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 8/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Våler et lite merforbruk, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	625	423,25	201,75	317,25	740,5	-115,5
Undersøk.	25	10,5	14,5	0		
FR	250	212	38	0		
SK	50		50	37,5		
Sum	325	222,5	102,5	37,5	260	65
Annet	50	31,5	18,5	15	46,5	3,5
Totalsum	1000	677,25	322,75	369,75	1047	-47

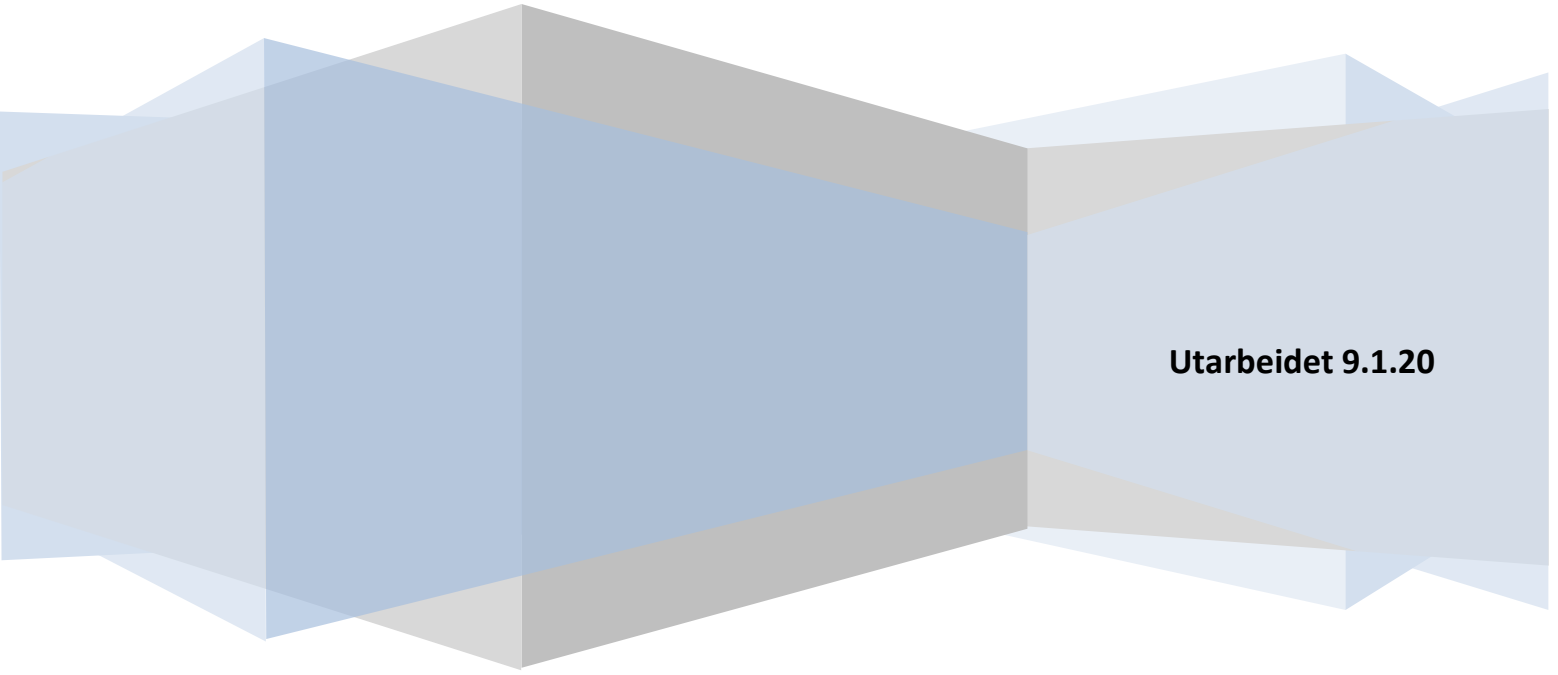
Det er først og fremst merforbruk på oppgavene regnskapsrevisjonen og revisjonsuttalelser, se vedlegg 1. Mindreforbruk på forvaltningsrevisjon veier opp for noe av merforbruket. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 45 825 pr. 31.12.19.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019

Våler kommune



Utarbeidet 9.1.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 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 selskapskontrollrapporter.

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 2019	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Avvik timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	450	291,75	521,00		
2 Revisjonsuttalelser	150	92,75	179,75		
3 Beboerregnskap	10	23,00	23,00		
4 Veiledning/bistand	15	15,75	16,75		
SUM 1-4	625	423,25	740,50	118,48 %	-115,50
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	25	10,50	10,50		
6 Forvaltningsrevisjon	250	212,00	212,00		
7 Selskapskontroll	50	-	37,50		
SUM 5-7	325	222,50	260,00	0,00 %	65,00
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	31,50	46,50	0,00 %	3,50
SUM TOTALT 1-8	1 000	677,25	1 047,00	104,70 %	-47,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1382	Prosjektplan selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Våler Vekst AS	10,50 timer
Totalt		10,50 timer

Prosjektplan knyttet til selskapskontroll i Våler Vekst AS ble bestilt i møte den 10.12.18, jf sak 66/18. Prosjektplan er ble vedtatt i kontrollutvalget i møte den 21.1.19. jf sak 6/19.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

219	Vålerskolens arbeid med psykososialt skole- og arbeidsmiljø	212,00 timer
Totalt		212,00 timer

Prosjektplanen ble vedtatt i møte 12.2.18, jf sak 7/18. Det ble avtalt oppstart høsten med levering mai 2019. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i sak 30/19 den 30.5.19. Kommunestyret fikk presentert og behandlet rapporten i møte den 17.6.19, jf sak 40/19.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1389	Selskapskontroll i Våler Vekst AS	37,50 timer
Totalt		37,50 timer

Arbeidet med selskapskontroll i Våler Vekst AS er under arbeid, og ventes ferdigstilt vinteren/våren 2020. Oppstart på prosjektet ble i samråd med kontrollutvalget utsatt til høsten 2019 slik at ikke Våler kommune skulle får en tilleggsregning på kr 100 000 utover budsjett i 2019. Samlet sett har forvaltningsrevisjonsprosjektet i Våler Vekst AS en samlet ramme på 200 timer, dvs at ca 160 timer belastet oppdragsavtalen for 2020.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 22,75 timer på møtedeltakelse og 23,75 timer på forberedelser i 2019. I tillegg kommer kjøring på 48,75 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2019 er avlagt til rådmann i desember 2019 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er i den grad det er mulig forsøkt styrt holdt innenfor de timer som kontrollutvalget har til disposisjon i oppdragsavtalen for 2019.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 45 825 pr 31.12.19.

Medgått tid 2019 (1 047,00 timer a kr 975)	kr	1 020 825
- Fakturert akonto 2019 (kr 243 750 pr kvartal)	kr	975 000
<u>Slutfakturerings pr 31.12.19</u>	<u>kr</u>	<u>45 825</u>

Løten, den 9.januar 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00012-45
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-8/20 OPPDRAGSAVTALE FOR VÅLER KOMMUNE 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2020.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
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 etterlevelsesk kontroll	25	
SUM 1-5	650	625
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	325	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 025	1 000

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Våler kommune i 2020 på 25 timer. Økningen ligger i linje 5 «Forenklet etterlevelseskonskontroll». Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye kommuneloven ((kompl. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave, er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 2.9.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon 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 Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon 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 og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon 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 **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021 reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 000 i timesats for 2020 som vedtas av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	1 000	450 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	1 000	150 000
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 000	10 000
4 Veiledning/bistand	15	1 000	15 000
5 Forenklet etterlevelseskonsroll	25	1 000	25 000
SUM 1-5	650	1 000	650 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 000	25 000
7 Forvaltningsrevisjon	250	1 000	250 000
8 Selskapskontroll	50	1 000	50 000
SUM 6-8	325	1 000	325 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 000	50 000
SUM TOTALT	1 025	1 000	1 025 000

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 15/2 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 avstemming 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 ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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.

Hedmark Revisjon 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)

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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

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

Hedmark Revisjon 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 Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Våler i Solør, xx.xx.2020

XXXXXXXXXXXXX
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 19/00009-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-9/20 BESTILLING AV FR I TRÅD MED PLAN FOR FR FOR 2019-2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i xxxxx.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

Ingen vedlegg.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 10.12.18 en revidert plan for forvaltningsrevisjon.

Følgende prosjekter ble prioritert fra kontrollutvalgets side:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)	2019
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019/2020
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Våler? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinhåndtering, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2020
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).	2020/ 2021

I tillegg var det foreslått en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst. Dette ble vedtatt i kommunestyret 24.9.18.

Kommunestyret behandlet den reviderte planen for forvaltningsrevisjon i møte 28.1.19. De vedtok følgende:

Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 med en endring:

1. Forvaltningsrevisjon av Våler vekst i 2019 utsettes til fordel for Investeringsprosjekter, kostnadsrammen skal være den samme.
2. Formannskapet utformer en detaljert bestilling for prosjektet.

Kommunestyret ønsket altså den gangen en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter, dette handlet om skole/aktivitetshus, men altså før dette prosjektet hadde startet opp i det hele tatt. Imidlertid mente kontrollutvalget at det kunne bli rollekonflikter dersom revisjonen skal gjennomføre en slik «før-revisjon» som det var snakk om.

Kontrollutvalget sendte derfor saken tilbake til kommunestyret med forslag om at det foretas forvaltningsrevisjon på investeringsprosjektet på et senere tidspunkt. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag i sak 028/19:

1. Kommunestyret ser problemene med å gjennomføre den ønskede kontrollen av investeringsprosjektet på nåværende tidspunkt og ber kontrollutvalget heller vurdere å legge inn en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter i plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2. Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1.

Kontrollutvalget bestilte i 2018 en forvaltningsrevisjon knyttet til det psykososiale skolemiljøet i Vålerskolen, bl.a. på bakgrunn av tilsyn fra Fylkesmannen i Hedmark. Denne gjennomgangen ble prioritert framfor et IKT-prosjekt, som egentlig var neste prosjekt på planen for 2017-2020.

Kontrollutvalget må derfor ta stilling til om de ønsker en gjennomgang av IKT-sikkerhet eller om de velger ett av de andre prosjektene fra den vedtatte, reviderte planen for forvaltningsrevisjon.

Dersom det er aktuelt å bestille et prosjekt knyttet til IKT-sikkerhet, så kan følgende problemstillinger være aktuelle:

1. I hvilken grad har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner og systemer for å ivareta krav til IKT-sikkerhet?
 - a. Sikkerhetskopiering av data, kriseløsninger m.v.
 - b. Personvern
2. I hvilken grad fungerer fastlagte rutiner og systemer for IKT-sikkerhet i praksis?

De øvrige prosjektene er altså:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Våler? Det kan være flere områder det er

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinhåndtering, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling, kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.
Investerings-prosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).

Oppfølging av kommunestyresaker vil være et mindre prosjekt, men kan også utvides til å vurdere rådmannens saksbehandling, med spørsmål om sakene er tilfredsstillende utredet. Aktuelle problemstillinger kan da være:

1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?

Saksbehandling teknisk vil kunne ha følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad sikrer Våler kommune forsvarlig saksbehandling av søknader knyttet mot tekniske tjenester?
- 2) Har Våler kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?

Når det gjelder intern kontroll, så kan vi eksempelvis foreslå følgende:

- 1) Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
- 2) Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
- 3) Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?

Når det gjelder det siste prosjektet, om investeringsprosjekter, så viser vi til det som er sagt ovenfor. Dersom det er aktuelt å gjennomføre et prosjekt knyttet til investeringsprosjekter nå, så tar kontrollutvalget en diskusjon i møtet, om hvilke problemstillinger som kan være aktuelle på nåværende tidspunkt.

Dersom ett av de andre prosjektene velges, tar også kontrollutvalget en diskusjon om mulige problemstillinger, eller om de som er foreslått er aktuelle å bruke.

Arkivsak-dok. 18/00106-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-10/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå 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.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 3.2.20, sak 10/20
Behandlet i kommunestyret*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN/KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	<i>6</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>6</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	<i>6</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvdel av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 10.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 28.1.19, sak 012/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Sentrale dokumenter».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Våler kommune har i 2019 bestått av 4 medlemmer og 4 varamedlemmer (vanligvis 5 medlemmer og 5 varamedlemmer). Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015 med senere endringer):

Medlem	Parti	Varamedlem	
Hans Johan Finne – leder	SP	Eli Grøntoft Dybdahl	Varamedlemmer for 1, 2 og 3
May Britt Nordhagen	SV	Ola Sørlundsengen	
Det ble ikke valgt noe nytt fast medlem 10.12.18		Nicklas Avén	
Vanja Margrethe Holtnes Fredriksen (fra 7.5.18 til hun fikk fritak 10.12.18)	V		
Marita Kalfoss Sollien (fram til 19.3.18)			
John Christian Wold- nestleder (fra 7.5.18)	PP	Kristian Noer	Varamedlemmer for 4 og 5
Grete Aabakken (fra 25.6.18)	AP	Grete Aabakken fram til 25.6.18)	
Åse S. Svendsen – nestleder (fram til 7.5.18)			

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 30.9.19, sak 057/19. Det ble foretatt noen justeringer i møtet 28.10.19, sak 089/19, slik at kontrollutvalget for perioden **2019-2023** består av følgende (det er ikke personlige varamedlemmer, de innkalles i den rekkefølgen de står):

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2019 hatt 5 (6) møter og behandlet 59 (70) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Det er færre møter, på grunn av kommunevalget høsten 2019. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Møter».

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på 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.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under «Møter».
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 18.3.19, sak 20/19. Saken ble behandlet i kommunestyret 1.4.19, sak 027/19.
- Kontrollutvalget mottok en ekstern henvendelse vedrørende en byggesak. Kontrollutvalget behandlet henvendelsen i møtet 25.11.19, sak 56/19. Kontrollutvalget mente at dette ikke var en sak for dem og avsluttet saken i møtet.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Kontrollutvalget blir orientert om disse.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Vann og avløp (på bakgrunn av rapport om forvaltningsrevisjon)	21.1.19, sak 5/19
Barnehager	18.3.19, sak 19/19
Kultur for læring	20.5.19, sak 26/19

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen)	2.9.19, sak 41/19

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet/den løpende kontrollen med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 20.5.19, sak 31/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 32/19. Kontrollutvalget fulgte opp årsavslutningsbrevet i møtet 2.9.19, sak 40/19.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 1.4.19, sak 028/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)	2019
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019/2020

Kontrollutvalget bestilte i **2018** en forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**, og denne rapporten ble behandlet i mai 2019.

Kommunestyret ba om en omprioritering av prosjekter i sitt møte 28.1.19, hvor det ble bedt om en forvaltningsrevisjon på **Investeringsprosjektet skole og aktivitetshus** i stedet for forvaltningsrevisjon i **Våler Vekst AS**, se pkt. 3.4.1. Kontrollutvalget mente at det var problematisk å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som en «kvalitetssikring» av en prosess, bl.a. på bakgrunn av følgende uttalelse fra Hedmark Revisjon IKS:

Det er også rådmannens ansvar å vurdere økonomisk risiko ved investeringsprosjekter, være tydelig på valg av entrepriseløsning og roller til dem som får tildelt oppgaver i forbindelse med byggeprosjektet. Rådmannen har også ansvaret for at det etableres en betryggende intern kontroll i investeringsprosjektet.

Gis kommunens revisor i oppgave å være en aktør i en pågående byggeprosjekt vil det bli utfordrende når revisor evt senere kommer i en situasjon at denne skal påpeke evt feil og mangler ved prosjektgjennomføring, økonomistyring, etterlevelse av lov om offentlige



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

anskaffelser mm. Revisors uavhengighet kan da fort bli utfordret. Dette vil gjelde både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret sluttet seg til denne vurderingen i møtet 1.4.19.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig ikke bestilt noen nye forvaltningsrevisjoner i 2019, men dette blir gjort i det første møtet i 2020. Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2019-2020** er ikke gjennomført, jf. det som er sagt ovenfor.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Vann og avløp** i møtet 25.11.19, sak 54/19. Anbefalingene anses delvis som fulgt opp og kontrollutvalget følger opp saken igjen høsten 2020.

I samme møtet, sak 55/19 fulgte kontrollutvalget opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**. Kontrollutvalget vedtok å følge opp saken igjen etter at den nye skolen var på plass.

Kontrollutvalget fulgte også igjen opp en tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Innkjøp** i møtet 18.3.19, sak 18/19. Saken følges også opp igjen i 2020.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 24.9.18, sak 054/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Våler Vekst	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.

Det ble i møtet 21.1.19, sak 6/19 bestilt en selskapskontroll/ forvaltningsrevisjon i **Våler Vekst AS**. Rapporten leveres i mars 2020.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ingen selskapskontroller som ikke er bestilt.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

I 2018 behandlet kontrollutvalget en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Midt-Hedmark brann og redning IKS**. Det var et samarbeidsprosjekt mellom alle eierne i selskapet og var initiert av en konkret sak, varslet av en ansatt i selskapet. Rapporten ble fulgt opp i møtet 18.3.19, sak 16/19 og møtet 2.9.19, sak 42/19. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

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

² Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 21.1.19, sak 11/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Våler kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 21.1.19, sak 7/19, 20.5.19, sak 28/19 og 25.11.19, sak 51/19 (de to siste på grunn av skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor).
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 21.1.19 sak 9/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 21.1.19 sak 8/19 og for første halvår 2019 i møtet 2.9.19, sak 44/19.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slås sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

I **revisjonstjenesten** som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- | | |
|---|---|
| • Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver. | • Spillemiddelregnskaper |
| • Forvaltningsrevisjon. | • Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie) |
| • Selskapskontroll. | • Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser. |
| • Div. faglig veiledning. | • Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter |
| • Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon) | |

Kontrollutvalgets la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

		2019
Kontrollutvalget	Sum	151 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	216 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	975 000
Sum		1 342 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 2.9.19, sak 43/19. Tallene går fram av sak 43/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Våler. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 21.1.19, sak 10/19 og i kommunestyret 25.2.19, sak 019/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 25.11.19 (sak 49/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 19.12.19, sak 121/19.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Våler deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 2.9.19, sak 45/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 25.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 25.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.vaaler-he.kommune.no/politikk/kontrollutvalget/>.
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Våler sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt 2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2

For Våler ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	228	218
Møter kontrollutvalget	26	40
Analyse/plan for SK ⁴	0	2
Analyse/plan for FR ⁵	0	3
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	257 ⁶	268

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2019 enn i 2018, selv om det er færre møter/saker. Det har bl.a. sammenheng med etablering av nye utvalg og at det i 2018 ble brukt en del tid på revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

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

Våler, 3.2.20
Geir T. Finstad
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁴ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁵ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.

⁶ Summen blir 258, men differansen skyldes avrundinger.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Våler-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
21.1.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/19	Oppfølging av selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS	Saken utsettes til neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	4/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	5/19	Informasjon om vann og avløp, jf. rapport forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/19	Prosjektplan selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Våler kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Våler vekst AS</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Har de ansatte i Våler Vekst AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening? 2. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid? 3. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden? 4. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Våler Vekst AS sin virksomhet? 5. I hvilken grad har brukerne medvirkning og innflytelse på sin egen arbeidssituasjon? 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 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i løpet av høsten 2019, eventuelt i førsten av 2020.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			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.				
	7/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2019 til orientering.				✓
	8/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.				✓
	9/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	10/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.	KS	KS 25.2.19 Sak 019/19 Utskrift 26.2.19		✓
	11/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av - Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18. - Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.				✓
	12/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
18.3.19	14/19	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	15/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/19	Oppfølging av selskapskontroll i Midt-Hedmark Brann og redning IKS.	1. Kontrollutvalget tar foreløpig saken til orientering. 2. Sekretariatet innhenter utpå høsten informasjon om saken fra sekretariatet i Sør-Østerdal 3. Saken settes opp igjen til behandling i septembermøte i kontrollutvalget.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	17/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	18/19	Ytterligere oppfølging av FR innkjøp, jf. KU sak 4/18	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering og følger opp saken igjen i første møte i 2020.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/19	Informasjon om barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/19	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Våler kommunestyre å fatte slikt vedtak:	KS	KS 1.4.19 Sak 027/19		✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.		Saksutskrift 11.4.19		
	21/19	Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020, vedtak i kommunestyret.	Saken sendes tilbake til kommunestyret med følgende forslag til vedtak 1. Kommunestyret ser problemene med å gjennomføre den ønskede kontrollen av kommunens investeringsprosjekt skole og aktivitetshus på nåværende tidspunkt og ber kontrollutvalget heller vurdere å legge inn en forvaltningsrevisjon knyttet til investeringsprosjekter i plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024. 2. Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt.2	KS Hedmark Revisjon IKS	KS 1.4.19 Sak 028/19 Saksutskrift 11.4.19		✓
	22/19	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.				✓
	23/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
20.5.19	24/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	25/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	28/19	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for 2019.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2019 til orientering.				✓
	29/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	30/19	Rapport forvaltningsrevisjon «Psykososialt miljø i skolen».	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Psykososialt miljø i skolen» til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Psykososialt miljø i skolen» til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.19.	KS	KS 17.6.19 040/19 Saksutskrift 9.7.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	31/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Våler kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 17.6.19 Sak 035/19 Saksutskrift 9.7.19		✓										
	32/19	Årsavslutningsbrev 2018.	1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	33/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	Saken utsettes til neste møte.				✓										
	34/19	Ytterligere oppfølging av overordnet selskapskontroll, jf. KU-sak 53/18.	Saken utsettes til neste møte.				✓										
	35/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	36/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
2.9.19	37/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓										
	38/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	39/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	40/19	Oppfølging årsavslutningsbrev og interimrapportering 2018.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓										
	41/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannen til orientering.				✓										
	42/19	Oppfølging av selskapskontroll i MBRV.	Kontrollutvalget tar selskapets tilbakemelding til orientering.				✓										
	43/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020. <table><tr><td></td><td>Budsjett 2020</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>176 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>231 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 025 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 432 000</td></tr></table>		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	176 000	Sekretariatet	231 000	Revisjonen	1 025 000	Totalt	1 432 000	Våler kommune/ KS	KS 19.12.19, Sak 116/19 Mottatt 6.1.20 Kontrollutvalgets forslag ble vedtatt.		✓
	Budsjett 2020																
Kontrollutvalget	176 000																
Sekretariatet	231 000																
Revisjonen	1 025 000																
Totalt	1 432 000																



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2020. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.				
	44/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første halvår 2019.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering.				✓
	45/19	Evaluerings/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering.				✓
	46/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	47/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
25.11.19	48/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	49/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.		KS 19.12.19, Sak 121/19 Utskrift 7.1.20		✓
	50/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	51/19	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring.	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Tommy Pettersens tidligere framlagte uavhengighetsvurderingen gjelder for Våler for regnskapsåret 2019.				✓
	52/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	53/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	54/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Vann og avløp.	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.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	55/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Psykososialt miljø i skolen.	1. Kontrollutvalget følger opp saken igjen etter at den nye skolen er på plass.			Lagt inn i tiltaksplanen	✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget tar for øvrig rådmannens tilbakemelding til orientering.			for oppfølging	
	56/19	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser ikke at dette er en sak som de ønsker å gå videre med.				✓
	57/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	58/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	59/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
						2019	OK

Arkivsak-dok. 18/00012-43
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-11/20 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 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. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Våler
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Våler i 2019 var Reidun Vie, fram til 5.4.19. Deretter overtok Tommy Pettersen oppdragsansvaret. Heidi Ruud fungerte som oppdragsansvarlig en måneds tid fra 2.10.19. Tommy Pettersen tok da igjen over oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon. Alle fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. - Uavhengighetserklæringen for 2019 for Våler kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 21.1.19, sak 7/19. Tommy Pettersens uavhengighetserklæring ble behandlet i møtet 20.5.19, sak 28/19 og for Heidi Ruud i møtet 25.11.19, sak 51/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. - Interimrapportering for årsregnskapet 2019 blir lagt fram i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2019 i møtet 21.1.19 sak 9/19. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7.	-

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Våler
8. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (vanligvis høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019.
9. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Våler har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
10. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
11. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige

vurderingene.

5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
 - Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Oppstillingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkiv: 416-18/00012

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon (FR) i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Våler
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Våler kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Våler kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Våler kommune i møtet 21.1.19, sak 9/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Våler
Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Det er behandlet følgende prosjektplan i 2019: - o Møtet 21.1.19, sak 6/19, prosjektplan FR Våler Vekst AS.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
10. Framlegging av ferdig 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	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Våler
at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjons-rapporter i kommunestyret i 2019, knyttet til Psykososialt miljø i Vålerskolen (KS 17.6.19, sak 0040/19). - Revisor var tilstede i kommunestyret under behandlingen av revisjonsrapporten. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 18/00181-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-12/20 REVIDERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 12.9.16.
2. Forslag til revidert reglement for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 12.9.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 03.09.07, sak 055/07,
i kommunestyret 17.2.14, sak 010/14
Siste revidering vedtatt i kommunestyret 12.9.16, sak 069/16

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Våler kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Leder av kontrollutvalget skal velges fra opposisjonen.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst tre medlemmer og tre varamedlemmer. Kontrollutvalget i Våler skal bestå av fem medlemmer, hvor minst to av medlemmene velges fra opposisjonen og minst to fra posisjonen.

Det velges fem varamedlemmer og det er ikke personlige varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

¹ Kommunal- og moderniseringsdepartementet



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 03.09.07, sak 055/07, kommunestyret
17.2.14, sak 010/14, kommunestyret 12.9.16, sak 069/16
Siste revidering vedtatt i kommunestyret xx

Kommuneloven (koml.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Våler kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kontrollutvalget skal bestå av minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget i Våler skal bestå av fem medlemmer, hvor minst to av medlemmene velges fra opposisjonen og minst to fra posisjonen. Det velges fem varamedlemmer og det er ikke personlige varamedlemmer.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttreden etter koml. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. koml. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig.

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i møtet. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges på kommunens hjemmeside, samt på sekretariatets hjemmeside, www.gs-iks.no.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).
Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 18/00104-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2020

SAK V-13/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00105-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2020

SAK V-14/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.