

Møteinnkalling Kontrollutvalget Våler

Møtested: Fjernmøte, grunnet Covid 19. Teams vil bli benyttet for videokonferanse.

Kontrollutvalgsmeldlemmer vil få tilsendt link via e-post. Publikum bes om å henvende seg til Daglig leder Østfold kontrollutvalgssekretariat, Anita Dahl Aannerød, så vil de få tilsendt link for å kunne overvære møtet.

Tidspunkt: 17.02.2021 kl. 09.00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød på telefon 900 867 40 eller til e-post:
rona@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale

Våler 05.02.2021

Tom André Brubak
Leder (s)

Sakliste

		Side
PS 21/1	Godkjenning av innkalling og sakliste	3
PS 21/2	Valg av representant til å signere protokoll	4
PS 21/3	Revisjonsbrev nr. 1/2020 - kommunedirektørens oppfølging	5
PS 21/4	Etterlevelseskontroll: Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde	9
PS 21/5	Kontrollutvalgets Årsmelding 2020	15
PS 21/6	Østre Viken Kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev	25
PS 21/7	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer	33
PS 21/8	Referater og meldinger	41
PS 21/9	Eventuelt	54

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/156
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 6828/2021
Klassering: 3018-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/1

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes

Fredrikstad, 11.01.2021

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/156
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 6845/2021
Klassering: 3018-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/2

Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Til å signere protokollen sammen med leder er Egil Holm

Fredrikstad, 11.01.2021

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26.02 2020 (sak 20/3) skal det ved hvert møte settes opp en sak: «Valg av en representant til signering av protokoll». Kontrollutvalget var enstemmige om at Egil Holm signerer protokoll sammen med leder. Ved fravær velges det en representant til signering i begynnelsen av møtet.

Vurdering

Ingen

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/152
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 15452/2021
Klassering: 3018-186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/3

Revisjonsbrev nr. 1/2020 - kommunedirektørens oppfølging

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens tilsvare om kommunens tiltak med å etterleve revisjonens merknader i brev nr. 1/2020, tas til orientering.
2. Kommunedirektørens tiltak oversendes revisjonen.

Fredrikstad, 20.01.2021

Vedlegg

Kommunedirektørens oppfølging på revisjonsbrev nr. 1/2020, datert 03.12.2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

KU 29.04.2020 sak 20/14: Revisjonsbrev nr. 1/2020 - Kontrollutvalgets oppfølging

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet den 29. april 2020, sak 20/14 - Revisjonsbrev nr. 1/2020 - Kontrollutvalgets oppfølging. I revisjonsbrev nr. 1/2020 ble det vist til følgende forhold:

- *Årsbudsjettet er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i budsjettåret ifølge kommuneloven § 46 nr. 1. Årsbudsjettet skal være realistisk og fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i det aktuelle budsjettår.*
Revisjonen har tatt forbehold om avvik i budsjett i investeringsregnskapet. Det er brukt kr 26 618 250 mindre enn regulert budsjett. Avviket er forklart i Våler kommunes årsberetning.
- *Det skal i note om selvkost opplyses om resultatene for gebyrfinansierte selvkosttjenester der kommunen fastsetter betalingen etter lov og forskrift, jf. KRS nr. 6 – noter og årsberetning. I følge H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost, skal det, der kommunen har valgt å sette ut selvkosttjenester til et selskap, samarbeid eller foretak opplyses om organisasjonsform og resultat av selvkostområdet i noteopplysninger i kommunens regnskap.*

Våler kommune organiserer renovasjon gjennom MOVAR IKS. Renovasjon er et lovpålagt selvkostområdet, jf Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven) av 13. mars 1981, § 34 og kommunestyret vedtar renovasjonsgebyrene. Note om selvkost inneholder ikke informasjon om renovasjonsområdet.

Organisering av vannforsyning gjennom Våler vannverk SA burde også vært omtalt i note.

- I følge kostraveilder skal pensjonsutgiften føres brutto, hvor bruk av premiefond føres på egen funksjon i regnskapet. Våler kommune fører pensjonsutgiftene netto og bruk av premiefond fremkommer ikke i kommunens regnskap.*

I kontrollutvalgets møte 29. april 2020 fattet kontrollutvalget følgende vedtak i saken:

- 1. Nummerert brev nr. 1/2020, tas til etterretning*
- 2. Kommunedirektør bes fremlegge skriftlig redegjørelse til neste møte for hvordan forholdet revisor har omtalt i nummerert brev nr. 1/2020, best vil bli fulgt opp.*

Sekretariatet har den 3. desember 2020 mottatt kommunedirektøren sitt svarbrev på revisjons nummererte brev 1/2020. Kommunaldirektøren viser til følgende tiltak:

- Våler kommune vil i årsregnskapet for 2020 innta informasjon om resultatene for gebyrfinansierte selvkosttjenester der kommunen fastsetter betaling etter lov og forskrift. Dette gjelder tjenestene som renovasjon, avløp og feiing. Når det gjelder vann vil det også bli opplyst i samme note at det er Våler vannverk SA som er ansvarlig for vannforsyningen i Våler kommune.
- Pensjonsutgiftene vil for 2020 blir ført brutto i henhold til Kostraveilederen.

Kommunedirektørens tilsvaer vedlegges saken.

Vurdering

Kontrollutvalget skal etter sin egen forskrift § 3 (*forskrift om kontrollutvalg og revisjon*) påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kommunedirektør har skriftlig gitt sitt tilsvaer om hvilke tiltak som er iverksatt for å sikre at revisjon merknader blir ivarettatt.

Med bakgrunn i kommunaldirektørens tilsvaer på revisjonsmerknaden, anbefaler sekretariatet at kommunens tiltak med å etterleve revisjonens merknader i brev nr. 1/2020, tas til orientering. Kommunaldirektørens tilsvaer oversendes revisjonen.



Østfold Kontrollutvalgssekretariat
Postboks 69

1601 FREDRIKSTAD

03.12.2020

Vår ref.: **20/1008-5/RTH**(bes oppgitt ved henv.)
Deres ref.:

Arkivnr: **216**
Løpenr.: **16060/20**

REVISJON 2020

Kontrollutvalget i Våler behandlet den 29.04.2020 i sak 20/14 et nummerert brev fra revisjonen. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

1. Nummerert brev nr. 1/2020, tas til etterretning
2. Rådmann bes fremlegge skriftlig redegjørelse til neste møte for hvordan forholdet revisor har omtalt i nummerert brev nr. 1/2020, best vil bli fulgt opp.

Kommunedirektøren beklager at det ikke er svart ut tidligere men vil her redegjøre for forholdene som er tatt opp i nummerert brev nr. 1/2020:

- Våler kommune vil i årsregnskapet for 2020 innta informasjon om resultatene for gebyrfinansierte selvkosttjenester der kommunen fastsetter betaling etter lov og forskrift. Dette gjelder tjenestene som renovasjon, avløp og feiing. Når det gjelder vann vil det også bli opplyst i samme note at det er Våler vannverk SA som er ansvarlig for vannforsyningen i Våler kommune.
- Pensjonsutgiftene vil for 2020 blir ført brutto i henhold til Kostraveilederen.

Med hilsen

Ivar Nævra
kommunedirektør

Rolf Terje Hårberg
økonomisjef

Vedlegg:

Kopi sendt:

Brevet er elektronisk godkjent.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/152
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 22037/2021
Klassering: 3018-186
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/4

Etterlevelseskontroll: Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, samt valg av kontrollområde «*Offentlige anskaffelser*», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2021

Fredrikstad, 28.01.2021

Vedlegg

1. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen 2020 – Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering - Våler kommune, datert 27.01 2021
2. RSK 301 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommuneloven (LOV-2018-06-22-83), § 24-9

Saksopplysninger

I henhold til ny kommunelov er en ny revisjonsoppgave tatt inn i loven. Kontrollen gjelder «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen».

I kommunelovens § 24-9 «*Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen*», står følgende:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Østre Viken Kommunerevisjon har lagt RSK 301 – Standard for forenklet etterlevelseskontroll til grunn for sin etterlevelseskontroll. Standard 301 er utarbeidet i samarbeid med Norges kommunerevisor forbund (NKRF) og Revisorforeningen (DNR).

I RSK 301 pkt.8 står følgende:

«Når revisor har identifisert et område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring.»

I RSK 301 pkt.10 fremgår det at:

«Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering».

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Våler kommune for 2020. De skriver at det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreduserende tiltak.

I kontrollutvalgets møte kan oppdragsansvarlig revisor redegjøre nærmere strategi og angrepsvinkel for oppgaven, samt om sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er som nevnt under saksopplysninger ny oppgave som er pålagt valgt revisor. Revisor har fremlagt en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering i tråd med RSK 301 av følgende områder i kommunen:

- Offentlige anskaffelser – System og kontroll for å overholde lovverk
- Finansforvaltning – Rapportering ifølge vedtatt finansreglement
- Selvkost – Overholdelse av regelverk
- Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner
- Skille drift/investering – Overholdelse av KRS 4
- Tilskudd private barnehager
- Budsjettvedtak – Overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer

Rapport om etterlevelseskontrollen skal i henhold til kommuneloven leveres innen 30. juni. Kontrollutvalget vil behandle rapporten i sitt møte juni 2021.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens overordnede risiko- og vesentlighetsvurdering vedrørende etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen samt valg av kontrollområdet, til orientering.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering – Våler kommune

I kommuneloven § 24-9 er revisor gitt oppgaven forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet. Revisor skal fremlegge en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for beslutning av valgt område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Våler kommune for 2020. Det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreduserende tiltak.

Områder som er vurdert

Offentlige anskaffelser

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei
Tidligere avdekket feil	Nei
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Lov om offentlige anskaffelser. Ulike grenser avhengig av type anskaffelse. Antall anskaffelser og rammeavtaler varierer fra år til år.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Har god kompetanse og gode holdninger.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Brudd på regelverket kan medføre erstatningskrav og dyrere innkjøp.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Indirekte
Vurdert risiko: Meget sannsynlig, alvorlig – meget alvorlig konsekvenser	

Finansforvaltning - Rapportering ifølge vedtatt finansreglement.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei
Tidligere avdekket feil	Nei
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Nytt finans og økonomireglement i 2020.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Har skriftlige rutiner. God kompetanse. Arbeidsdeling.
Omdømmerisiko	Delvis
Erstatningsrisiko	Nei
Økonomisk risiko	Opptak av lån og plassering av ledig likviditet utenfor bestemmelsene i regelverket kan føre til høyere risiko og økonomiske tap.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Nei
Vurdert risiko: Lite sannsynlig, mindre alvorlig til alvorlige konsekvenser	

Selvkost – Overholdelse av regelverk.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Ja, i 2020
Tidligere avdekket feil	Ja
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Selvkostforskriften – ny for 2020. Mange transaksjoner.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	God kompetanse. Kommunen benytter en standard mal fra ekstern leverandør og har selv ansvaret for å legge inn riktige opplysninger i malen. Sårbart da det er få personer som kjenner til malen.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Delvis
Økonomisk risiko	Feil i beregninger kan føre til at kommunen krever for høye avgifter av innbyggerne sine.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Ja
Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, alvorlige konsekvenser	

Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei
Tidligere avdekket feil	Ingen vesentlige feil avdekket.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Mva og mva kompensasjonsloven – kompleks regelverk. Stort antall transaksjoner.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	God kompetanse. Kontrolleres løpende gjennom attestasjon/anvisning og kontrollsteget. Revisjonen gjør også sine kontroller hver termin.
Omdømmerisiko	Nei
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Feil i mva/mva-kompensasjonskrav kan føre til at kommunen må tilbakebetale urettmessig krevd kompensasjon. Eller at de ikke krever kompensasjon for utgifter de har krav på.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Nei
Vurdert risiko: Sannsynlig, alvorlige konsekvenser	

Skille drift/investering – Overholdelse av KRS 4.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei
Tidligere avdekket feil	Ingen vesentlige feil avdekket.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Kommunal regnskapsstandard nr. 4
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Kommunen har god kompetanse på området.
Omdømmerisiko	Nei
Erstatningsrisiko	Nei
Økonomisk risiko	Liten. Utgifter i investeringsregnskapet kan lånefinansieres etter gjeldende regler.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Nei
Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, mindre alvorlig konsekvenser	

Tilskudd private barnehager

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei.
Tidligere avdekket feil	Nei
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Relativt store og få transaksjoner. Tilskudd blir beregnet ut fra en standard mal/modell
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Antatt god kompetanse. Er avhengig av rapportering fra virksomhetene (altså; barnehagene), som trolig kan variere.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Vesentlige beløper som utbetales. Feil i grunnlag får stor betydning for utbetaling av tilskudd.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Indirekte
Vurdert risiko: Sannsynlig, alvorlig til meget alvorlig konsekvenser	

Budsjettvedtak – Overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei
Tidligere avdekket feil	Nei
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Kommuneloven og tilhørende forskrift stiller krav til budsjett, budsjettendringer og rapportering.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Kommunestyret vedtar opprinnelig budsjett og foretar budsjettendringer under året. Det rapporteres til kommunestyret hvert tertial. God internkontroll på området.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Nei
Økonomisk risiko	Ja. Budsjettoverskridelser og mangelfull kontroll medfører vesentlig økonomisk risiko.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Indirekte
Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, alvorlig konsekvenser	

Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Mindre sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Sannsynlighet					
Konsekvens/ Vesentlighet	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser

Valideringsord

Beskrivelse

Lite sannsynlig	Svært tvilsomt at det foreligger manglende etterlevelse
Mindre sannsynlig	Tvilsomt at det foreligger manglende etterlevelse
Sannsynlig	Det er indikasjoner på manglende etterlevelse
Meget sannsynlig	Vi tror at det foreligger manglende etterlevelse
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om manglende etterlevelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil ramme få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være meget alvorlig, og rammer mange
Svært alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være katastrofalt, svært alvorlig

Oppsummering og rapportering

Basert på risiko og vesentlighetsanalysen velges følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2020: Offentlige anskaffelser

Kriterier som vil bli lagt til grunn for kontrollen er Lov om offentlige anskaffelser, kommunens interne reglement og rutiner på området.

Kommunerevisjonen vil avgi uttalelse med moderat sikkerhet på nevnte område, etter standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Revisor vil legge frem sin uttalelse for behandling i kontrollutvalget sammen med revisors beretning til årsregnskapet.

Rolvøy, 27.01.2021

Jostein Ek

Jostein Ek
oppdragsansvarlig revisor

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT KOF

Saksnr.: 2021/157
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 3409/2021
Klassering: 3018-192
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/5

Kontrollutvalgets Årsmelding 2020

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering

ØKUS KOF, 06.01.2021

Vedlegg

- Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

henhold til kommunelovens § 23- 5 skal kontrollutvalget avgi rapport til bystyret om sin aktivitet. I samsvar med tidligere praksis avgir kontrollutvalget sin årsmelding til behandling i bystyret.

Vurdering

Årsmeldingen skal gi bystyret informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar, møte og informasjonsaktivitet. Årsmeldingen gir også uttrykk for hva som er gjennomført av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt resultatet og oppfølging av disse kontrollene.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget at vedlagte årsmelding for 2020 vedtas. Årsmeldingen oversendes til bystyret med følgende forslag vedtak:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering

Kontrollutvalgets Årsmelding 2020

VÅLER KOMMUNE



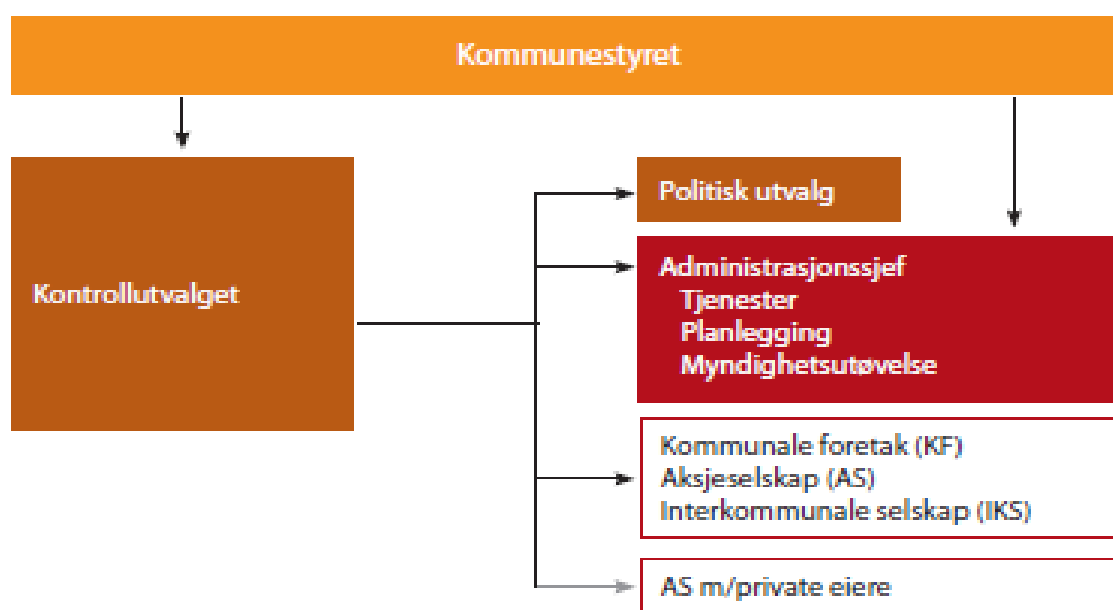
ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Kontrollutvalgets hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg ble først hjemlet i kommuneloven LOV-1992-09-25-107. Bestemmelsene er videreført i ny kommunelov LOV-2018-06-22-83. Det fremgår av kapittel 23, § 23-1 at «Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne».

Figuren under viser at det fra kommunestyret går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget.



1

Kontrollutvalgets oppgaver/ansvar

Kommunaldepartementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon FOR-2019-06-17-904, gitt nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets saksbehandling og oppgaver.

Påse-ansvaret

Kontrollutvalget har fire primære tilsyns- og kontrolloppgaver:

- Påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon
- Påse at kommunen fører kontroll med sine interesser i selskaper mm.
- Etterlevelses kontroll

Oppfølging av regnskapsrevisjonen

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at regnskapsrevisjonen fungerer på en betryggende måte ivaretas blant annet gjennom at kontrollutvalget får seg forelagt revisjonsplaner, resultater etter

¹ Hentet fra Kontrollutvalgsboken 1.utg.

kvalitetskontroller i revisjonen og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer. I tillegg blir kontrollutvalget informert om spesielle forhold og funn som revisjonen har gjort.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Plan for og gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Rapportering

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som er gjennomført og resultatet av disse.

Budsjettbehandling for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal inneholde kostnadene til drift av kontrollutvalget, utvalgets sekretariat og den valgte revisjonen.

Innstilling på valg av revisor og revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i IKS eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets sammensetting

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg angir bestemte krav til de som skal velges som medlemmer til kontrollutvalget. Det heter bl.a. at medlem av kontrollutvalg ikke kan være medlem eller varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet eller ansatt i kommunen.

Kontrollutvalget skal i henhold til den nye kommuneloven (2019) bestå av minimum fem medlemmer. Det er opp til kommunestyret å bestemme om kontrollutvalget skal ha flere medlemmer enn lovens minstekrav. Kommunestyret i Våler har for perioden 2019-2023 vedtatt av kontrollutvalget skal ha fem medlemmer. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Medlemmer 2019-2023

Tom André Brubak, leder (Frp)
Ronja Johansen, nestleder (R) / Jorunn Tinglum, nestleder(SV)
Inger Marie Drillestad Standal (Sp)
Fredrik Bjerketvedt (Sp)
Egil Holm (H)

Varamedlemmer 2019-2023

For Sp, Ap, Krf og Frp:

Jan Dahler (Ap)
Gerd Marie Gylder Corneliussen (Sp)

Anne Kristine Graff (Sp)
Johan Isak Hjerterbråten (Frp)
Elisabeth Kjærnsrød (Krf)

For Høyre, Sv og Rødt:

Bjørn Frøland (H)
Jorunn Tinglum (SV) / Pål Tveiten (SV)
Ulla Listerud (H)
Christian Østberg (H)

I kontrollutvalgets møte den 29.04.2020 ble det meldt om at kontrollutvalgsleder Ronja Johansen har flyttet fra kommunen. Kommunestyret har valgt Jorunn Tinglum (SV) som nytt kontrollutvalgsmedlem og nestleder og Pål Tveiten (SV) som varamedlem.

I kontrollutvalgets møte den 16.12.2020 ble det informert om at Inger Marie Drillestad Standal ikke er valgbar for kontrollutvalget grunnet jobb som økonomisjef i Personalpartner AS (Kommuneloven §23-1g). Hun fratrer og det må velges et nytt kontrollutvalgsmedlem.

Kontrollutvalgets møte- og informasjonsaktivitet

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS (IØKUS) har utført sekretariatstjenesten i 2020. Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS) har bistått tjenesten gjennom en samarbeidsavtale med IØKUS i en overgangsperiode ut 2020 grunnet avvikling av IØKUS. Våler kommune har vedtatt å inngå i ØKUS fra 2021.

Sekretariatfunksjonen har vært ivarett slik at møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller er blitt behandlet og utformet på tilnærmet samme måte som for øvrige politiske organ. Møteinnkallinger og sakskart er sendt elektronisk til utvalgets medlemmer, ordfører og rådmann.

Kontrollutvalgets møteplan og møtedokumenter blir løpende publisert på kommunes hjemmeside.

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 6 møter. Covid-19 situasjonen har preget utvalgets møter i den forstand at fire av seks møter har foregått digitalt via Teams. Til sammen har kontrollutvalget behandlet 44 saker.

Statistikk for de fire siste årene:

	2020	2019	2018	2017
Møter	6	4	5	5
Saker	44	27	28	27

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget ved at ordfører fortløpende får tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller.

Kontrollutvalget har bestemt at rådmann blir invitert til enkeltsaker eller enkeltmøter.

Leder av kontrollutvalget forestår for øvrig den uformelle kontakten med den politiske ledelse i kommunen.

Konstituert rådmann har informert om følgende saker:

- Tidligere budsjettoverskridelse i oppvekst og kultur
- Fremdrift ny skole ved Kirkebygden
- Fremdrift Svinndal gymsal
- Kommunens innkjøpsavtaler

- Tilstandsrapport for grunnskolen

Kommunedirektør har informert om følgende saker:

- Gymsal i Svinndal

Ved behandling av kommunes årsregnskap for 2019 var økonomisjefen til stede i møtet for å redegjøre for årets regnskap og resultat.

Behandlede saker i 2020

I 2020 er regnskapsrevisjon, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon utført av Østre Viken kommunerevisjon IKS (ØVKR).

Plandokumenter

Kontrollutvalget har i 2020 behandlet følgende plandokumenter for sin virksomhet:

- Møteplaner for kontrollutvalget
- Overordnet revisjonstrategi 2020
- Budsjett for kontroll- og tilsyn 2021
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019

Kontrollutvalget har i 2020 avgitt uttalelse til kommunestyret om Våler kommunes årsregnskap for 2019.

Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2019

Resultatet av regnskapsrevisjonen rapporteres direkte fra revisjonen til kommunestyret gjennom revisjons-beretningen.

Revisjonsbrev

I tillegg til revisjonsberetningen skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering skal skje til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen. Rapportering av slike forhold skal skje i form av "nummererte brev" og notater. Kommuneloven § 24-7 til §24-9, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gir bestemmelser om hvilke forhold som skal rapporteres.

Det er i 2020 behandlet et nummerert revisjonsbrev.

Revisjonsbrev nr. 1/2020

Forholdene som er omtalt i revisjonsbrevet fremkommer også i revisors beretning for regnskapsåret 2019. I revisjonsbrevet redegjør revisor for følgende forhold:

- Avvik i budsjett i investeringsregnskapet der det er brukt kr. 26 618 250 mindre enn regulert budsjett (jf. Kommuneloven §46 nr.1)
- Note om selvkost inneholder ikke informasjon om renovasjonsområdet (jf. KRS nr.6 – noter og årsberetning og H-3/14 –Retningslinjer for beregning av selvkost). Organisering av vannforsyning gjennom Våler vannverk SA burde også vært omtalt i note
- Våler kommune fører pensjonsutgiftene netto, disse skal ifølge kostraveileder føres brutto. Bruk av premiefond fremkommer ikke i kommunens regnskap.

Kontrollutvalget ba kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan forholdene revisor har omtalt i revisjonsbrev nr. 1/2020 blir fulgt opp.

Etterlevelseskontroll

I følge kommunelovens §24-9 skal regnskapsrevisor «se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak». Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

«Revisors attestasjonsuttalelse til etterlevelseskontrollen 2019»

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 07.10.2020. Revisors konklusjon var som følger:

«I følge KRS nr 6 – Noter og årsberetning, skal det i note opplyses om resultat for gebyrfinansierte selvkosttjenester der kommunen fastsetter betalingen etter lov og forskrift. Note om selvkost i årsregnskapet 2019 inneholder ikke informasjon om renovasjon, som er et lovpålagt selvkostområde. Det foreligger heller ingen opplysninger om organisering av selvkost for håndtering av vannforsyning.

Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på, med unntak av forhold beskrevet i avsnittet ovenfor, noe som gir oss grunn til å tro at Våler kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av selvkost».

Kontrollutvalget tok kontroll med etterlevelsen av «selvkostområdet» til orientering.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter i 2020:

«Kvalitet i sykehjemstjenesten for Våler kommune»

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 26.02.2020. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å vurdere hvordan kommunen har innrettet sitt kvalitetsarbeid ved sykehjemmet, og hvordan ulike berørte opplever kvaliteten i tjenestetilbudet som gis til sykehjemmets beboere. Rapporten hadde to problemstillinger:

1. Har Våler kommune rutiner og systemer som er godt egnet til å sikre kvalitet på sykehjemstjenestene?
2. Opplever ansatte, beboere og pårørende at kvaliteten ved sykehjemstjenestene er god?

Revisjonen konkluderer med at kommunen til problemstilling 1 har forbedringspotensial knyttet til sine systemer og rutiner for kvalitet i tjenesten og til problemstilling 2 at kvaliteten i tjenesten oppleves som god.

Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenesten for Våler kommune» til etterretning og sluttet seg til rapportens anbefalinger, samt at kontrollutvalget anbefaler at kommunen vurderer konkrete tiltak for å tilrettelegge bedre for personer med demens og for å gi nødvendig tilpasset rehabilitering. Kontrollutvalget ba kommunestyret be rådmann om å følge rapportens anbefalinger, samt anbefalingen til kontrollutvalget:

- Kommunen bør, som ledd i arbeidet med å innføre elektronisk kvalitetssystem, gjennomgå prosedyrer og rutiner slik at kvalitetssystemet inneholder riktig informasjon.
- Kommunen bør innføre jevnlig bruker- og pårørendeundersøkelser for å systematisere brukervedvirkningen.
- Kommunen bør vurdere konkrete tiltak for å tilrettelegge bedre for personer med demens og for å gi nødvendig tilpasset rehabilitering

Rapporten med anbefalinger ble sendt til kommunestyret for videre politisk behandling. Kommunestyret behandlet saken 14.05.2020. Kontrollutvalget følger opp vedtaket med en oppfølgingsrapport ett år etter.

«Informasjonssikkerhet og personvern»

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 07.10.2020. Formålet med revisjonen var å vurdere i hvilken grad Våler kommune har iverksatt tiltak for å sikre den informasjonen om innbyggere og ansatte kommunen besitter, i tråd med lov- og regelverk på området.

Rapporten hadde tre problemstillinger:

1. Har kommunen etablert et internkontrollsystem for informasjonssikkerhet i tråd med bestemmelsene i personvernlovgivningen?
2. I hvilken grad er ansvar og oppgaver knyttet til informasjonssikkerhet tydeliggjort?
3. I hvilken grad innehar kommunen nødvendig kompetanse for en tilstrekkelig internkontroll vedrørende informasjonssikkerhet og personvern?

Revisjonen konkluderer med at kommunens internkontroll ikke oppfyller krav i personvernlovgivningen, at ansvar og oppgaver ikke er tydeliggjort og at det ikke er tilstrekkelig kompetanse i kommunen for å ivareta god internkontroll vedrørende informasjonssikkerhet og personvern.

Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og innstilte til kommunestyret å ta forvaltningsrevisjonsrapport «Informasjonssikkerhet og personvern» til etterretning, og be administrasjonen følge opp de ni anbefalinger som fremkommer av rapporten:

Tiltak for bedre internkontroll:

- Gjennomføre en fullstendig kartlegging av alle behandlingsaktiviteter som kommunen er behandlingsansvarlig for. I den forbindelse bør det også utarbeides en protokoll over behandlingsaktiviteter.
- Gjennomføre risikovurderinger av behandlingsaktivitetene som identifiseres under kartleggingen.
- Benytte resultatet av risikovurderingene til å definere behovet for gjennomførende og kontrollerende tiltak for å ivareta informasjonssikkerhet ved behandling av personopplysninger.

Tiltak for bedre tydeliggjøring av ansvar og oppgaver

- Iverksette tiltak for å sørge for at ansvar og oppgaver er delegert og kommunisert. Dette kan være å innkalle til møter, holde innlegg på møter i organisasjonen, tilgjengeliggjøre relevant dokumentasjon og informasjon på intranettet, sende informasjon på e-post etc.
- Vurdere rolle- og ansvarsfordeling som er beskrevet i eksisterende dokumenter, herunder Sikkerhetshåndboken og Systemer og ansvar i Våler kommune, for å sikre at beskrivelsene er konsistente, hensiktsmessige, relevante for kommunen og oppdatert/korrekt.
- Et utvalg medarbeidere, mellomledere og ledere involveres i arbeidet med å etablere et internkontrollsystem for informasjonssikkerhet. Dette gjelder særlig ansatte som har roller og ansvar som inngår i ett eller flere av de styrende dokumentene. Dette for å sikre at alle er kjent med sin rolle og hva de har ansvar for.

Tiltak for økt kompetanse

- Gjennomføre et prosjekt for å etablere og implementere et internkontrollsystem. I denne forbindelse skal kommunen definere og kartlegge intern kompetanse innen informasjonssikkerhet og personvern.
- Sette av midler til nødvendig opplæring og kompetansehevende tiltak for både ledelsen og ansatte. Opplæring og kompetansehevende tiltak kan være e-læringskurs, deltakelse på fysiske kurs, seminarer eller konferanser, informasjonskampanjer, tema på utvidet ledermøte, avdelingsmøter eller lignende.

- utarbeide og implementere en beredskapsplan før det gjennomføres en beredskapsøvelse som er planlagt høsten 2020.

Rapporten med anbefalinger ble sendt til kommunestyret for videre politisk behandling. Kontrollutvalget skal følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport ett år etter at kommunestyret har behandlet saken.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget har behandlet én oppfølgingsrapport i 2020.

Oppfølging av FR-prosjekt «Tiltak og rutiner for reduksjon og forebygging av sykefravær»

Kommunestyrets fattet i sak «Tiltak og rutiner for reduksjon og forebygging av sykefravær» vedtak om å følge opp rapportens 7 anbefalinger. Oppfølgingsrapporten vurderer etterlevelsen av kommunestyrets vedtak. Revisjonen kom frem til at 4 av 7 av anbefalingene er fulgt opp. De resterende 3 anbefalingene konkluderer revisjonen med at er påbegynt, men ikke ferdigstilt. På bakgrunn av funn og vurderinger i denne rapporten vurderte revisjonen at kommunen bør jobbe videre med å:

- Se på muligheten for å anskaffe et mer helhetlig internkontrollsystem som inkluderer et system for rapportering av avvik og varsling.
- Kartlegge sykefraværet/arbeidsmiljøet med mål om å avdekke og motvirke arbeidsrelatert fravær.

Kontrollutvalget tok oppfølgingsrapporten til etterretning og ba kommunestyret følge opp saken med en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren innen 18.06.2021.

Eierskapskontroll

Formålet med eierskapskontroll fremkommer av § 23-4 i kommuneloven. Ifølge bestemmelsen innebærer en eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen eierskapskontroll i 2020.

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. For hver henvendelse må det vurderes om den hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om den skal prioriteres.

Kontrollutvalget har ikke mottatt og behandlet henvendelser i 2020.

Andre saker og informasjon

«Sekretariatsordning for kontrollutvalget i Våler kommune»

K-sekretariatet var settesekretariat. Saken var først oppe den 29.05.2020 der den ble vedtatt utsatt. Kontrollutvalget ba K-sekretariatet avklarte spørsmål som ble fremmet i møtet. Saken ble på nytt behandlet i den 04.06.2020 med K-sekretariatet som settesekretariat. Det ble utredet og vurdert levering av sekretariatstjenester fra Østfold kontrollutvalgssekretariat og

Romerike kontrollutvalgssekretariat. Våler kommune vedtok å inngå i Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS KOF).

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Godkjenninger av protokoller
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2019
- Prinsippavklaringssak
- Rutiner ved kontroll av selvkostområdet
- Svarbrev kommunens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Fosterhjem»
- Workshop risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av plan for forvaltningsrevisjon
- Etterlevelsesk kontroll - Vurdering av risiko- og vesentlighet
- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
- Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «Administrasjon og styring»
- Prosjektplan - Eierskapskontroll Personalpartner AS
- Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalget har også fått seg forelagt referatsaker og korte meldinger/orienteringer som tas til orientering i samlesaker. Som eksempel nevnes kontrollutvalgets protokoller og kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget.

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møtet den 17.februar 2021

Tom André Brubak (s)
Kontrollutvalgets leder

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/157
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 15362/2021
Klassering: 3018-192
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/6

Østre Viken Kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Engasjementsbrev fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS, tas til orientering

Fredrikstad, 20.01.2021

Vedlegg

1. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Engasjementsbrev – Våler kommune, datert 07.01 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Daglig leder i Østre Viken Kommunerevisjon IKS har oversendt engasjementsbrev til kontrollutvalget. Hensikten med engasjementsbrevet er å beskrive vilkårene for revisjonsoppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for hva revisjonen arbeidsoppgaver og ansvar innebærer

Vurdering

Revisjonens fremleggelse av engasjementsbrev kan sees som et element i kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen. Sekretariatet viser til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 3 punkt b: «regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor..»

Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) revisjonskomite har anbefalt at dette bør gjøres minst en gang hver valgperiode.

Revisjonens engasjementsbrev beskriver i hovedtrekk hva lovbestemt revisjonsarbeid består av, hvilke kontrollhandlinger og uttalelser som gjennomføres, samt hvordan kontrollarbeidet

blir rapportert. Vedrørende revisjonens økonomiske forhold vises det til selskapsavtale samt revisjonsavtale, datert 21.12.2020.

Sekretariatet har ingen bemerkninger til engasjementsbrevet, og anbefaler derfor kontrollutvalget om å ta engasjementsbrevet fra revisjonen til orientering.



Til kontrollutvalget i Våler kommune

Rolvsøy, 07.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – Våler kommune

1. Innledning

Østre Viken kommunerevisjon IKS ble i sak 53/19 valgt til revisor for Våler kommune fra 01.01.2020. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver, er behandlet i gjeldende selskapsavtale samt revisjonsavtale datert 21.12.2020.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

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 i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for

attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Jostein Ek.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen avholder årlig planleggingsmøte i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen.

Det utarbeides oppstartsbrev og avholdes oppstartsmøte ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår nettside <https://www.ovkr.no/personvernerklaering/>. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

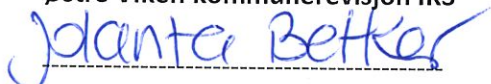
6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

Østre Viken kommunerevisjon IKS



Jolanta Betker, daglig leder

Rolvøy, 07.01.2021

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/157
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 20695/2021
Klassering: 3018-192
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/7

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering

Fredrikstad, 27.01.2021

Vedlegg

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer

1. Daglig leder Jolanta Betker, datert 18.01 2021
2. Oppdragsansvarlig revisor, Jostein Ek, datert 15.01 2021
3. Oppdragsansvarlig revisor Bjørnar Eriksen, datert 18.01 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommuneloven (2019)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019)

Veileder- Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor (FKT)

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighetserklæringen er sendt til kontrollutvalget i Våler kommune der oppdragsansvarlig revisorer har avgitt sin skriftlige egenvurdering om uavhengighet.

Vurdering

Kontrollutvalget har i oppgave å se til at kommunen har en betryggende revisjon, og som ledd i dette skal revisor avlegge uavhengighetserklæring. Kontrollutvalgets påse-ansvar er også i tråd med FKT sin veileder. Sekretariatet kan ikke se at det er forhold som tilsier at

revisors uavhengighet ikke er ivaretatt. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget om at uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer tas til orientering.

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av daglig leders uavhengighet for Våler kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal daglig leder hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Daglig leders vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Daglig leders egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Daglig leders egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunen.

Rolvøy, 18.01.2021

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Jolanta Betker (sign.)

Daglig leder

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Våler kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Hovedkontor
Rolvøy:

Råkollveien 103
1664 Rolvsøy

Avdelingskontor
Rakkestad:

Industriveien 6
1890 Rakkestad

Hjemmeside:

www.ovkr.no

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Våler kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Våler kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Våler kommune.

Rolvøy, 15.01.2021

Østre Viken Kommunerevisjon IKS

Jostein Ek (sign.)

Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Våler kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Våler kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Østre Viken kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Østre Viken kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunen.

Rolvøy, 18.01.2021

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Bjørnar Bakker Eriksen (sign.)

Oppdragsansvarlig revisor

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/156
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 6935/2021
Klassering: 3018-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/8

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Fredrikstad, 11.01.2021

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.12.2020
2. Saksfremlegg fra kommunestyret møte 10.12.2020 sak 70/20 «Forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune – Etter høring»
3. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte 10.12.2020 sak 70/20 «Forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune – Etter høring»
4. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte 10.12.2020 «Kommunalt oppgavefelleskap – Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS)»

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021

<https://www.nkrf.no/kurs/nkrf-kontrollutvalgskonferanse-2021>

FKT Fagkonferanse og årsmøte 2021

<https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferanse-og-arsmote-2021/>

Saksopplysninger

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 16.12.2020 ligger vedlagt til orientering.

Saksfremlegg fra kommunestyrets møte 10.12.2020 sak 70/20 «Forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune – Etter høring» ligger vedlagt til orientering.

Saksprotokoll fra kommunestyrets møte 10.12.2020 sak 70/20 «Forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune – Etter høring» ligger vedlagt til orientering.

Saksprotokoll fra kommunestyrets møte 10.12.2020 «Kommunalt oppgavefelleskap – Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS)» ligger vedlagt til orientering.

Det er planlagt to kontrollutvalgskonferanser i løpet av 2021.

Norges Kommunerevisor Forening (NKRF) har planlagt sin den 21. og 22. april 2021, denne blir digital (opprinnelig på Gardermoen).

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har planlagt sin den 1. og 2. juni 2021 i Ålesund.

Kontrollutvalget har avsatt kr. 40 000.- i sitt budsjett til «Kurs/opplæring og kontorutgifter» for 2021. Kostnaden for en konferanse ligger rundt kr. 7 000.- per person, i tillegg kommer reiseutgifter. Digitale konferanser antas å være rimeligere.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Våler

Møtedato: 16.12.2020,
Tidspunkt: fra kl. 09.00 til kl. 10:15
Møtested: Fjernmøte grunnet Covid-19, møterom Teams
Fra – til saksnr.: 20/34 – 20/42

Frammøteliste:

MEDLEMMER:	MØTT:
Tom André Brubak	Meldt forfall
Jorunn H. Tinglum, nestleder	X
Fredrik Bjerketvedt	X
Inger Marie Drillestad Standal	Meldt forfall
Egil Holm	Meldt forfall
VARAMEDLEMMER (innkalt):	
Jan Daler (1.vara Sp, Ap, Krf, FrP)	Meldt forfall
Gerd M. G. Corneliussen (2.vara Sp, Ap, Krf, FrP)	X
Anne Kristine Graff (3.vara Sp, Ap, Krf, FrP)	X
Bjørn Frøland (1.vara h, SV, Rødt)	X

Antall stemmeberettigede fremmøtte: 5 av 5

Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Anita Dahl Aannerød og Anita Rovedal
Møtende fra revisjonen: Forvaltningsrevisjon Casper Støten og revisor Jostein Ek
Møtende fra administrasjonen:

.....
Jorunn H. Tinglum, nestleder

.....
Fredrik Bjerketvedt

Merknader

Grunnet problemer med nett tilgang for nestleder, bistår sekretariatet med ledelse av møtet, det var ingen motforestillinger til dette.

Sakliste

PS 20/34	Godkjenning av innkalling og sakliste
PS 20/35	Valg av en representant til å signere protokoll
PS 20/36	Prosjektplan - Eierskapskontroll Personalpartner AS
PS 20/37	Plan for forvaltningsrevisjon 2021
PS 20/38	Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjonsprosjekt "Sykefravær"
PS 20/39	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
PS 20/40	Møteplan 1. halvår 2021
PS 20/41	Referater og meldinger
PS 20/42	Eventuelt

PS 20/34 Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:
Innkalling og saksliste godkjennes

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Vålers vedtak 16.12.2020:

Innkalling og saksliste godkjennes

PS 20/35 Valg av en representant til å signere protokoll

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:
Til å signere protokollen sammen med leder er Egil Holm

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Da leder og Egil Holm har forfall, signeres protokollen av nestleder, og den som velges i møtet. Nestleder foreslo Fredrik Bjerketvedt.

Vedtak enstemmig som forslag

Kontrollutvalget Vålers vedtak 16.12.2020:

Til å signere protokollen sammen med nestleder leder er Fredrik Bjerketvedt.

PS 20/36 Prosjektplan - Eierskapskontroll Personalpartner AS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Prosjektplan «Eierskapskontroll – Personalpartner As» tas til orientering og godkjennes.

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Sekretariatet redegjorde for saken.
Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Vålers vedtak 16.12.2020:

Prosjektplan «Eierskapskontroll – Personalpartner As» tas til orientering og godkjennes.

PS 20/37 Plan for forvaltningsrevisjon 2021

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret følgende:
 1. Det skal i 2021 gjennomføres forvaltningsrevisjon i henhold til kontrollutvalgets forslag til «Forvaltningsrevisjonsplan 2021» (jf. pkt. 2.2 i planen).

1	
2	

2. Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon settes til 460 timer per år (I henhold til avtale mellom eierne av revisjonen).
3. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.
4. Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret. Kontrollutvalget skal også sende oppfølgingsrapporter til kommunestyret ett år etter 1.gangs behandling i kommunestyret.
5. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Utvalget drøftet saken.

Tinglum fremmet forslag om følgende prioritering:

1. Grunnskolen
2. Barnevern

Forslaget fikk en stemme (Tinglum)

Frøland fremmet motforslag om:

1. Prosjektering og planlegging av Investeringsprosjekter
2. Innkjøp/offentlige anskaffelser

Forslaget fikk 5 stemmer.

Vedtak enstemmig som innstilt med følgende forslag til forvaltningsområder:

- Prosjektering og planlegging av Investeringsprosjekter
- Innkjøp/offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget Vålers vedtak/innstilling 16.12.2020:

1. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret følgende:

1. Det skal i 2021 gjennomføres forvaltningsrevisjon i henhold til kontrollutvalgets forslag til «Forvaltningsrevisjonsplan 2021» (jf. pkt. 2.2 i planen).

1	Prosjektering og planlegging av Investeringsprosjekter
2	Innkjøp/offentlige anskaffelser

2. Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon settes til 460 timer per år (I henhold til avtale mellom eierne av revisjonen).
3. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.
4. Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret. Kontrollutvalget skal også sende oppfølgingsrapporter til kommunestyret ett år etter 1.gangs behandling i kommunestyret.
5. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

PS 20/38 Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjonsprosjekt "Sykefravær"

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær», til etterretning.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær», til etterretning.

2. Administrasjonen skal sørge for å:

- Se på muligheten for å anskaffe et mer helhetlig internkontrollsystem som inkluderer et system for rapportering av avvik og varsling.
- Kartlegge sykefraværet/arbeidsmiljøet med mål om å avdekke og motvirke arbeidsrelatert fravær.

Kommunedirektøren skal gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget på overstående innen 18.06.2021.

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Vålers vedtak/innstilling 16.12.2020:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær», til etterretning.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær», til etterretning.

2. Administrasjonen skal sørge for å:

- Se på muligheten for å anskaffe et mer helhetlig internkontrollsystem som inkluderer et system for rapportering av avvik og varsling.
- Kartlegge sykefraværet/arbeidsmiljøet med mål om å avdekke og motvirke arbeidsrelatert fravær.

Kommunedirektøren skal gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget på overstående innen 18.06.2021.

PS 20/39 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Vålers vedtak 16.12.2020:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor, tas til orientering

PS 20/40 Møteplan 1. halvår 2021

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet for 1. halvår 2021:
 - 17. februar
 - 5. mai (regnskapsmøte)
 - 9. juni

Møtestart kl. 09.00

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Vålers vedtak/innstilling 16.12.2020:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet for 1. halvår 2021:
 - 17. februar
 - 5. mai (regnskapsmøte)
 - 9. juni

Møtestart kl. 09.00

PS 20/41 Referater og meldinger

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:
Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

Vedtak enstemmig som innstilt

Kontrollutvalget Vålers vedtak 16.12.2020:

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

PS 20/42 Eventuelt

Kontrollutvalget Vålers behandling 16.12.2020:

1. Det må gjøres nyvalg av et medlem til kontrollutvalget for Inger Marie Drillestad Standal da hun ikke er valgbar for kontrollutvalget grunnet jobb som økonomisjef i Personalpartner AS.
2. Sekretariatet informerte om at Våler kommune har vedtatt å gå inn på eiersiden av Østfold kontrollutvalgssekretariat og at Anita Rovedal blir formelt ansatt fra 01.01.2021.

Kontrollutvalget Vålers vedtak 16.12.2020:

Ingen vedtak



SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: **HH**
Arkivsaksnr.: **20/1037-6/HH**

Arkiv: **082 &00**

FORSKRIFT OM FOLKEVALGTES ØKONOMISKE GODTGJØRING I VÅLER KOMMUNE - ETTER HØRING

Kommunedirektørens forslag:

Forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune vedtas.

Forskriften blir å kunngjøre i Norsk Lovtidend.

Faktiske opplysninger

Formannskapet fattet flg. vedtak den 1.10.2020, sak 38/20:

«Forslag til forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune legges ut på høring i 6 uker.»

Forslaget har vært tilgjengelig på kommunens hjemmeside. I tillegg er kontrollutvalget og de politiske partiene v/ gruppelederne den 6. oktober tilskrevet særskilt.

Ved høringsfristens utløp er det kun mottatt en uttalelse.

Kontrollutvalget har avgitt flg. uttalelse i møte 7.10.2020, sak 2020/2217:

«Kontrollutvalget viser til høringsnotatet som ble tilsendt dem via sekretariatet den 6.oktober 2020, angående møtegodtgjørelse folkevalgte.
Kontrollutvalget påpeker at det i forslag til forskrift om møtegodtgjørelse er gjort flere endringer fra opprinnelig tekst.
Herunder er det forslag om at samtlige ledere av utvalg går fra 2 promille til 1,3 promille (av en stortingsrepresentants godtgjøring) i møtegodtgjørelse.
Kontrollutvalget påpeker også at kontrollutvalgsleder skal ha møtegodtgjørelse per møte, pluss 1 prosent som leder. Dette sees opp mot § 4 i for skriften som ligger til høring.»

Vurderinger

Kontrollutvalget peker i særlig grad på to konkrete forhold i sin høringsuttalelse.

Det ene er at ledere i faste utvalg skal ha møtegodtgjøring med 1,3 promille i forskriften i stedet for 2 promille som i det gamle reglementet.

Satsen med 2 promille for ledere kom inn i reglementet da man opprettet faste utvalg for Oppvekst og kultur samt Helse og velferd med virkning fra 1.1.2017. Videre Planutvalget fra høsten 2019. Lederne i disse 3 utvalgene får etter reglementet ikke en årlig ledergodtgjøring. Satsen med 2 promille var ikke ment å gjelde lederen av kontrollutvalget som i tillegg til møtegodtgjøring mottar årlig ledergodtgjøring med 1 prosent (kr. 9 888,-).

Slik formulering i reglementet er utførmet ser kommunedirektøren dette forholdet ikke kommer presist nok frem og således kan tolkes.

Forskriften er ment å klargjøre forholdet. I tillegg fremstår det noe underlig at medlemmer i et organ har ulik møtegodtgjøring.

I forskriften foreslås det lik møtegodtgjøring på alle i samme utvalg og fast årlig godtgjøring til ledere i utvalg i styringslinjen.

Det andre er en påpekning om at lederen av kontrollutvalget skal ha møtegodtgjøring per møte i tillegg til fast ledergodtgjøring. Kommunedirektøren mener at slik forståelse fremkommer tydelig i forskriftens § 4 c og f.

Konklusjon

Forslaget til forskrift vedtas uten endringer.

Vedlegg

1. Saksframlegg til formannskapssak 38/20
2. Forskrift om folkevalgte økonomiske godtgjøring i Våler kommune (forslag)
3. Reglement økonomiske vilkår for valgte medlemmer i kommunale styrer, råd og utvalg

Saksprotokoll

Utvalg: Kommunestyret
Møtedato: 10.12.2020
Sak: 70/20

Arkivsak: 20/1037-8/HH
Tittel: SAKSPROTOKOLL - FORSKRIFT OM FOLKEVALGTES ØKONOMISKE GODTGJØRING I VÅLER KOMMUNE - ETTER HØRING

Behandling:

Tore Andersen fremmet følgende forslag;

1. Forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune, Viken, vedtas med følgende endringer:

Forskriften § 5 annet ledd annet punktum endres til følgende: «Ordførers godtgjøring fastsettes til 6 ganger grunnbeløpet i Folketrygden per år».

Forskriften § 5 fjerde ledd tas ut.

2. Forskriften kunngjøres i Norsk Lovtidend.

Andersens forslag fikk 4 stemmer (SV, FRP, R) og falt.

Innstillingen vedtatt med 19 stemmer mot 2 stemmer (SV, R).

Vedtak:

Forskrift om folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Våler kommune vedtas.

Forskriften blir å kunngjøre i Norsk Lovtidend.

Saksprotokoll

Utvalg: Kommunestyret
Møtedato: 10.12.2020
Sak: 68/20

Arkivsak: 19/812-20/HH
Tittel: SAKSPROTOKOLL - KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP - ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT (ØKUS)

Behandling:
Innstillingen vedtatt enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalgets innstilling:

1. Våler kommune velger Østfold kontrollutvalgsssekretariat for å utføre sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å iverksette de nødvendige tiltak for å sikre deltakelse i samarbeidet.
3. Forslag til samarbeidsavtale legges frem for kommunestyret, som vedtar ny samarbeidsavtale.
4. Kommunestyret forutsetter at reglene om virksomhetsoverdragelse iakttas ved inntreden i Østfold kontrollutvalgsssekretariat.
5. Samarbeidet i Indre Østfold kontrollutvalgsssekretariat IKS fortsetter inntil nytt samarbeid er formelt etablert.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2021/156
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 7156/2021
Klassering: 3018-191
Saksbehandler: Caroline Klæboe Roos

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Våler	17.02.2021	21/9

Eventuelt