

## Møteprotokoll

### Kontrollutvalget Våler

**Møtedato:** 15.02.2023,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:00 til kl. 10:30  
**Møtested:** Rådhuset, møterom Herredsstyresalen  
**Fra – til saksnr.:** 23/1 – 23/12

#### Frammøteliste

Medlemmer	Møtt	Varamedlemmer møtt
Tom André Brubak - leder	X	
Jorunn H. Tinglum	X	
Fredrik Bjerketvedt	X	
Anne Kristine Graff	Meldt forfall	Jan Harry Dahler
Egil Holm	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra kontrollutvalgssekretariatet: Rådgiver Anita Rovedal og rådgiver Bjørn Gulbrandsen

Møtende fra revisjonen: Daglig leder Jolanta Betker og forvaltningsrevisor Dag Henriksen (til sak 23/4)

Møtende fra administrasjonen: Kommunedirektør Ivar Nevra og økonomisjef Rolf Terje Håberg (begge til sak 23/3)

Tom André Brubak (leder)

-----

Egil Holm

-----

## Saksliste

Saksnr.	Innhold
PS 23/1	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS 23/2	Valg av representant til å signere protokoll
PS 23/3	Budsjett for 2023 - Orientering fra kommunedirektør
PS 23/4	Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter"
PS 23/5	Oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Overordnet internkontroll"
PS 23/6	Muntlig informasjon fra revisjon vedr. oppfølgingen av fakturakontroll "Røde flagg"
PS 23/7	Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2022 - Våler kommune
PS 23/8	Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2022
PS 23/9	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer
PS 23/10	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
PS 23/11	Referater og meldinger
PS 23/12	Eventuelt

### PS 23/1 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

#### Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:

Ingen merknader til innkalling eller saksliste

#### Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

### PS 23/2 Valg av representant til å signere protokoll

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å signere protokollen sammen med leder er Egil Holm

#### Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

#### Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:

1. Til å signere protokollen sammen med leder er Egil Holm

## **PS 23/3 Budsjett for 2023 - Orientering fra kommunedirektør**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens informasjon om budsjettet for 2023 tas til orientering

### **Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Kommunedirektør redegjorde generelt for driftsbudsjettets inntekts- og kostnadsside og om ulike usikkerhetsmomenter og risikoforhold. Kommende prosjekt (ny skole) i 2023 ble spesielt trukket fram fra investeringsbudsjettet. Enkelte spørsmål om flyktninger og koronarelaterte kostnader ble besvart i møte. Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Kommunedirektørens informasjon om budsjettet for 2023 tas til orientering

## **PS 23/4 Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter"**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- a) vurdere om prosjekthåndboken skal oppdateres med å gi flere detaljerte føringer
- b) etablere en skriftlig rutine som skal sikre at de malene som kommunen har laget for investeringsprosjekter, for eksempel malen «Prosjektmandat», tas i bruk ved planleggingen av investeringsprosjekter
- c) etablere en skriftlig rutine som sikrer at det utarbeides strategisk analyse ved større prosjekter
- d) utarbeide skriftlig rutine for arkivering og journalføring av rapportering fra eksterne prosjektleder

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

### **Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Revisjonen orienterte om sine vurderinger, konklusjoner og hvilke anbefalinger som er gitt i rapporten. Kontrollutvalget stilte oppfølgings spørsmål som ble besvart i møte. Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- a) vurdere om prosjekthåndboken skal oppdateres med å gi flere detaljerte føringer
- b) etablere en skriftlig rutine som skal sikre at de malene som kommunen har laget for investeringsprosjekter, for eksempel malen «Prosjektmandat», tas i bruk ved planleggingen av investeringsprosjekter
- c) etablere en skriftlig rutine som sikrer at det utarbeides strategisk analyse ved større prosjekter
- d) utarbeide skriftlig rutine for arkivering og journalføring av rapportering fra ekstern prosjektleder

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

### **PS 23/5 Oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Overordnet internkontroll"**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Overordnet internkontroll», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

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

2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen har ferdigstilt de fire vedtatte punktene og senest innen kontrollutvalgets møte i september 2023. Herunder skal kommunen sørge for at:

- systematiseringen av arbeidet med risikovurderinger ferdigstilles ved at rutinene for dette innarbeides i kvalitetssystemet.
- arbeidet med å etablere et ensartet system for avviksmelding og avviksbehandling ferdigstilles.
- arbeidet med å implementere en kultur hvor avviksrapportering oppfattes som et bidrag til høyere kvalitet i tjenestene følges opp.
- evalueringen av kommunens internkontroll blir satt i system, blant annet ved å integrere rutiner for dette i kvalitetssystemet.

### **Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Overordnet internkontroll», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
  1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Overordnet internkontroll», til etterretning.
  2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen har ferdigstilt de fire vedtatte punktene og senest innen kontrollutvalgets møte i september 2023. Herunder skal kommunen sørge for at:
    - systematiseringen av arbeidet med risikovurderinger ferdigstilles ved at rutinene for dette innarbeides i kvalitetssystemet.
    - arbeidet med å etablere et ensartet system for avvismelding og avviksbehandling ferdigstilles.
    - arbeidet med å implementere en kultur hvor avviksrapportering oppfattes som et bidrag til høyere kvalitet i tjenestene følges opp.
    - evalueringen av kommunens internkontroll blir satt i system, blant annet ved å integrere rutiner for dette i kvalitetssystemet.

### **PS 23/6 Muntlig informasjon fra revisjon vedr. oppfølgingen av fakturakontroll "Røde flagg"**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen fra revisor vedrørende kommunens oppfølging av kontrollutvalgssak 22/33, tas til orientering.

### **Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Revisor informerte om sin etterkontrollen med fakturaene som var uavklarte ved revisjonskontrollen «røde flagg». Revisor konkluderte med at etterkontrollen har gitt gode forklaringer på de avvik som ble etterkontrollert. Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Informasjonen fra revisor vedrørende kommunens oppfølging av kontrollutvalgssak 22/33, tas til orientering.

### **PS 23/7 Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2022 - Våler kommune**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2022, tas til orientering

**Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

**Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2022, tas til orientering

**PS 23/8 Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2022****Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysninger om utført kvalitetskontroll i Østre Viken Kommunerevisjon IKS til orientering
2. Kontrollutvalget ber om en oppdatering fra ØVKR IKS når ny kontroll i 2023 er gjennomført

**Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

**Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Kontrollutvalget tar opplysninger om utført kvalitetskontroll i Østre Viken Kommunerevisjon IKS til orientering
2. Kontrollutvalget ber om en oppdatering fra ØVKR IKS når ny kontroll i 2023 er gjennomført

**PS 23/9 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer****Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Vedlagte uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering

**Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

**Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Vedlagte uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering

**PS 23/10 Kontrollutvalgets årsmelding 2022****Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 godkjennes
2. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 tas til orientering

**Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Innstillingens punkt 1 siste ord godkjennes endres til vedtas. Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt med denne endring

**Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022, vedtas
2. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 tas til orientering

**PS 23/11 Referater og meldinger****Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

**Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

**Kontrollutvalget Vålers vedtak 15.02.2023:**

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering

**PS 23/12 Eventuelt****Kontrollutvalget Vålers behandling 15.02.2023:**

Ingen saker