



ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I
VÅLER KOMMUNE



Utarbeidet av Konsek Øst IKS

Behandlet i kontrollutvalget 31.01.22, sak V-12/22

Behandlet i kommunestyret 21.3.22, sak 024/22



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll</i>	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>OPPFØLGING OG RAPPORTERING AV RESULTAT ETTER GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet et eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ligger tilgjengelig på sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2021* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsrapport, årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i 2019. Kontrollutvalget for perioden **2019-2023** består av følgende 5 personer, i tillegg til 5 varamedlemmer (det er ikke personlige varamedlemmer, de innkalles i den rekkefølgen de står):

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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 hatt seks ordinære møter, ett ekstraordinært og til sammen behandlet 72 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2022.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går fram av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederne i regionen i 2021.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt innkalt til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2021 hatt fokus på bl.a. god forvaltningspraksis, offentlighet og habilitet.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2020 ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2020 er blitt forsinket og er ikke blitt behandlet i 2021.

Revisjon Øst IKS ga høsten 2021 orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2022. Rapport for FELK 2020 og 2021 bli trolig bli behandlet samtidig i første møtet etter sommeren 2022.



3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestilte 2020 i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Sykefraværet i Våler kommune**. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalget i august og i kommunestyret i oktober 2021. Revisjonens anbefalinger vil bli fulgt opp av kontrollutvalget innen utgangen av mars 2022.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. årsplan 2021. Planen ble oversendt til og vedtatt av kommunestyret i møte 14.12.20, sak 088/20. Prosjektet om sykefravær har vært omfattende og det har ikke vært budsjett til å starte noen ny forvaltningsrevisjon i 2021. Høsten 2021 ble det imidlertid vedtatt å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i **Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet**. Prosjektplanen skal legges frem primo 2022.

Kontrollutvalget har bestilt flere mindre forvaltningsundersøkelser i 2021. Den første gjaldt undersøkelse om **investeringer i gatebelysning** i Våler kommune. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte i mars og kommunestyret den 14.6.21, jf. KS-sak 040/21. Kommunedirektøren ga en redegjørelse for oppfølgingen av saken i august. Den andre undersøkelsen gjaldt fylkeskommunens grustak-virksomhet i **Spulsåsen** og de avtalene som er inngått i forbindelse med denne virksomheten. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i august og i kommunestyret 4.10.21. Kontrollutvalget skal følge opp saken innen 1.6.2022. Den tredje undersøkelsen gjelder en **byggesak** i kommunen. I ekstraordinært møte den 27.9.21 vedtok kontrollutvalget å be om kommunestyrets tilslutning til å bestille en **faktaundersøkelse** knyttet til kommunens kommunikasjon i denne saken. Undersøkelsen skal etter planen behandles og presenteres i henholdsvis kontrollutvalgets og kommunestyrets første møte i 2022. En siste sak gjelder økonomien rundt **Bankbygget**. Kontrollutvalget bestilte en undersøkelse i mars 2021. Ved utgangen av året hadde revisjonen ennå ikke fått svar på sine henvendelser til kommunen. Kommunedirektørens tilbakemelding har vært at saken ikke har kunnet gis prioritet. Kontrollutvalget ønsker fortsatt denne undersøkelsen og vil følge opp saken.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

I henhold til tidligere plan ble det bestilt en undersøkelse vedrørende **Offentlig anskaffelse og styringsgruppas arbeid** (også kalt *Innkjøpsprosjektet*). Rapporten ble behandlet i både kontrollutvalget og kommunestyret høsten 2020. Kontrollutvalget fulgte opp saken og fikk kommunedirektørens orientering høsten 2021. Kommunedirektøren ga en tilsvarende rapportering til kommunestyret.

Kontrollutvalget hadde en ytterligere oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Vann og avløp** (2019). Nok en gang ble anbefalingene ansett som delvis fulgt opp og kontrollutvalget mente kommunestyret måtte få en orientering om denne saken. En slik orientering ble gitt i kommunestyremøtet den 13.12.21.



Når det gjelder forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykososialt skole- og arbeidsmiljø i Vålerskolen**, vedtok kontrollutvalget å følge opp saken igjen etter at den nye skolen var på plass. Kontrollutvalget fikk en orientering i mai 2021.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022. Likeledes skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I samme møte ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller. Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 14. desember 2020.

I tråd med kommunestyrets ønske, vedtok kontrollutvalget oppstart av en undersøkelse knyttet til gebyrøkningen hos **SOR IKS**. Dette var et fellesprosjekt med de øvrige eierkommunene, Grue og Åsnes. Endelig rapport ble behandlet av kontrollutvalget i oktober og i kommunestyret 1.11.21, sak 085/21. Kontrollutvalget vil følge opp saken innen utgangen av mars 2022.

Kontrollutvalget utsatte en eventuell bestilling av eierskapskontroll til sitt første møte i 2022.

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019) ble det i 2019 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Våler Vekst AS**. Rapporten ble behandlet i møte i august 2020. Forvaltningsrevisjonens rapport og anbefalinger ble fulgt opp av kontrollutvalget i mars 2021 og ble tatt til orientering.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

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

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

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Våler kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

Kontrollutvalgets la i 2020 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**,

		2021
Kontrollutvalget	Sum	176 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	202 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 050 625
Sum		1 428 625

Dette ble vedtatt i kommunestyret 14.12.20, sak 086/20. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har høsten 2021 behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet for **2022**. Budsjettet går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, jf. KS-sak 091/21.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget i november og oversendt kommunestyret til orientering. Behandlet av kommunestyret 13.12.21, sak 099/21
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdager, men det ble gjennomført en felles fagdager sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgslederene i august 2021.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det aller meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Våler er det behandlet 72 saker i 2021.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil bli revidert i 2022.



Sekretariatets konsulent gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring av vikar. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



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

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

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

Våler, 31.1.22

Geir T. Finstad (sign.)
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
Daglig leder, Konsek Øst IKS



VEDLEGG

Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Våler 2021

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
01.02.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	4/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonenes rapportering til orientering				✓
	5/21	Oppdragsavtale for Våler kommune 2021	Godkjenning av oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 utsettes til kontrollutvalgets møte i mars				✓
	6/21	Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2020	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 til orientering			KU-leder tar en samtale med komm.direktøren	✓
	7/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune til orientering				✓
	8/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget avventer eventuell bestilling av nye prosjekter2. De timene som has til rådighet i 2021, brukes til eventuelle mindre undersøkelser				✓
	9/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	Kontrollutvalget utsetter eventuell bestilling av prosjekt, jf. diskusjonen i punkt 8 ovenfor				✓
	10/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalgets årsrapport vedtas2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	Oversendt kommunen 2/1-21	Vedtatt KS 22.3.21 sak 021/21		✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2021 til orientering				✓
	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjema for vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20				✓
	13/21	Henvendelse til kontrollutvalget – Oppfølging av tidligere KU-sak 62/20	Kontrollutvalget tar Rustads redegjørelse for saken til orientering. KUs leder og sekretariatsleder tar en samtale med revisjon om eventuell oppfølging av saken		Lukket møte i medhold av § 11-5 annet ledd, jf. tredje ledd litra a)		✓
	14/21	Eventuelt					✓
							OK
15.03.21	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	17/21	Samtale med kommunedirektøren Kommunes hjemmeside, oppdatering/redigering	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering				✓
	18/21	Informasjon fra Teknisk <ul style="list-style-type: none">Flerbrukshuset og fyringsanlegg, henvendelse til kontrollutvalgetGatebelysningInformasjon om Spulsåsen – turområder vrs. næring (grustak og nye planer) Orientering om økonomien til den nye Bankbygget	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/21	Oppdragsavtale for Våler kommune 2021 (utsatt fra forrige møte) og Benchmarking - Revisjon Øst IKS.	<ol style="list-style-type: none">Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.Kontrollutvalget tar benchmarking for Revisjon Øst IKS til orientering.				✓
	20/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓
	21/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	1. Vedtaket fra 1.2.21 står fast. Vi vurderer en eventuell bestilling til høsten. 2. Sekretariatsleder tar kontakt med Åsnes og Grue for en samtale om felles undersøkelse/forvaltningsrevisjon om SOR.	Saks-utskrift sendt Rev.Øst 21.3.21			✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	22/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	Bestilling av eventuell eierskapskontroll utsettes til høsten 2021 og med mulig oppstart i 2022.				✓
--	-------	---	--	--	--	--	---



	23/21	Undersøkelse investeringsprosjekter, bestilling til Revisjon Øst IKS	<p>1. Kontrollutvalget tar rapport om «Undersøkelse om investeringer i gatebelysning i Våler kommune» til orientering og minner om viktigheten av og ansvaret for kommunens internkontroll med administrasjonens virksomhet.</p> <p>2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjon i denne saken ikke har fulgt kommunens vedtatte økonomireglement. Kommunedirektøren har til enhver tid ansvar for å påse at kommunenes økonomireglement etterleveres, jf. kommuneloven § 25-1.</p> <p>3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>1. Kommunestyret tar rapporten om «Undersøkelse om investeringer i gatebelysning i Våler kommune» til orientering.</p> <p>2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutineene for at kommunens økonomireglement etterleveres.</p> <p>3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av pkt. 2, innen 1.10.21</p> <p>4. Kontrollutvalget har etterspurt vedtaket om gatelysningen i Vålbekkdalen flere ganger, men noe vedtak på denne investeringen er ennå ikke forelagt kontrollutvalget. Kommunestyret tar dette til orientering.</p> <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <p>1. Kommunestyret tar rapporten om «Undersøkelse om investeringer i gatebelysning i Våler kommune» til orientering.</p> <p>2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å forbedre rutineene for at kommunens økonomireglement etterleveres.</p> <p>3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av pkt. 2, innen 01.10.21.</p> <p>4. Kontrollutvalget har etterspurt vedtak om gatebelysning i Vålbekkdalen flere ganger. Det er nå bekreftet overfor Kontrollutvalget fra administrasjonen at slikt vedtak ikke foreligger.</p> <p><i>Kommunestyret ber om at det til neste ordinære møte presenteres et fullstendig regnskap for gatebelysning i Våler kommune for perioden 2016 - 2020 der eventuelle avvik fra budsjett framkommer. Kommunestyret ber Formannskapet gå i dialog med administrativ ledelse med sikte på å unngå lignende forhold senere.</i></p>	Saksutskr. sendt KS 19.3.21	Vedtatt KS 14.6.21 Sak 040/21	Følges opp innen 1.10.21	✓
--	-------	--	--	-----------------------------	-------------------------------	--------------------------	---



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	24/21	Oppfølging av FR i Våler Vekst AS (innen 1.3.21) – tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalinger er fulgt opp	Kontrollutvalget merker seg av tilbakemeldingene at det jobbes aktivt med anbefalingene og tar daglig leders tilbakemelding til orientering.				✓
	25/21	Eventuell oppfølging av økonomien rundt Bankbygget tas under orientering fra teknisk, sak 18/21	1. Det bestilles en undersøkelse til Revisjon Øst IKS for å gjøre rede for hva slags beslutningsgrunnlag som forelå og hvilke opplysninger som ble lagt frem for kommunestyret før dette investeringsvedtaket ble fattet og hvilke endrede forutsetninger som lå til grunn for at prosjektet endte med en så stor kostnadsoverskridelse i forhold til opprinnelig estimat. 2. Undersøkelsen estimeres til 15 – 25 timer.				✓
	26/21	Eventuelt	Det bestilles en undersøkelse til Revisjon Øst om grustak-virkosomheten som foregår oppe i Spulsåsen.	Saksutskr. sendt Rev. Øst 21.3.21			✓
							OK
27.05.21	27/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/21	Samtale med kommunedirektøren Orientering om faste saker	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	30/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Psykososialt skolemiljø, jf. KU-sak 55/19	Kontrollutvalget tar saken til orientering, men ønsker å følge opp kommunens praksis med bruk og resultater a avvikssystemet Compilo. HR sjefen inviteres på neste møte i kontrollutvalget for å gi en redegjørelse om saken.				✓
	31/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Våler kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	Behandlet av KS 14.06.21, sak V-034/21.		✓
	32/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Våler kommune	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

33/21	Mandat/prosjektplan for undersøkelse rundt gebyrøkningen hos SOR IKS	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til SOR IKS - Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes.2. Prosjektet har følgende mandat: Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.4. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport.5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				✓
34/21	Statusorientering - rapport forv.rev. knyttet til Sykefravær	Kontrollutvalget tar revisjons informasjon til orientering.				✓
35/21	Foreløpig orientering om bestilte undersøkelser/forv.kontroll knyttet til økonomien rundt Bankbygget og grusvirksomhet i Spulsåsen	Kontrollutvalget tar revisors redegjørelser til orientering og vedtar følgende: <ol style="list-style-type: none">1. Rapport vedrørende undersøkelsen om Bankbygget ferdigstilles og tas til behandling i kontrollutvalgets møte i oktober.2. Rapport vedrørende undersøkelsen om virksomheten i Spulsåsen tas til behandling i kontrollutvalgets møte i august og oversendes deretter kommunestyret for behandling. I rapporten ønsker kontrollutvalget også en redegjørelse om økonomien i virksomheten og leieavtalen som ligger til grunn for anleggene og driften.	Revisjon			✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	36/21	Evaluering av kontrollutvalgets møter første halvår 2021	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	36/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.				✓
							OK
30.08.21	38/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	39/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	41/21	FR Rapport Sykefravær	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Sykefravær til etterretning.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Sykefravær til etterretning.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.	KS	Saksutskrift oversendt KS 08.09.21. Behandlet i KS 04.10.21	Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.	✓
	42/21	Rapport fra undersøkelse - Spulsåsen	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar forvaltningsundersøkelsen om Virksomheten i Spulsåsen til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsundersøkelsen om Virksomheten i Spulsåsen til etterretning.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp utviklingen av den gamle virksomheten og tidligere avtale og den nye avtalen.c. Kommunestyret ber administrasjonen forbedre rutinene på hvordan slike avtaler inngås og at delegeringsreglement tydeliggjøres og følges.d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan saken er fulgt opp, innen 01.06.22.	KS	Saksutskrift oversendt KS 08.09.21. Behandlet i KS 04.10.21	Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan saken er fulgt opp, innen 01.06.2022.	✓
	43/21	Oppfølging av Undersøkelse investeringsprosjekter – KS sak 040/21	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for oppfølgingen av saken til orientering.				✓
	44/21	Redegjørelse om habilitet	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens uttalelse til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

45/21	Ytterligere oppfølging av FR Vann og avløp	Ingen vedtak. Saken ble utsatt til neste kontrollutvalgsmøte av tidsmessige årsaker.				✓
46/21	Gjennomgang av status for planer og andre viktige dokumenter i Våler kommune	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
47/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓
48/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
						OK



27.09.21	49/21	Byggesak og habilitet, bestilling av FR/Undersøkelse	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ber om kommunestyrets tilslutning til å bestille en faktaundersøkelse tilknyttet kommunestyrets vedtak pkt 1 og 2.2. Faktaundersøkelsen skal inneholde følgende: - Frembringe faktaopplysninger om kommunens skriftlige og muntlige kommunikasjon med partene tilbake til 2015 - Om all nødvendig dokumentasjon er blitt forelagt Statsforvalteren, som grunnlag for Statsforvalterens vedtak og betydningen av KS-advokatene sin vurdering i saken - Habilitetsvurdering knyttet til administrasjonens saksbehandling3. Kommunestyret bevilger inntil kr. 100.000,- til en slik undersøkelse (inntil 100 timer)4. Undersøkelsen presenteres i kommunestyrets første møte i 2022. <p>Kontrollutvalget påpeker at de ikke er fagorgan i byggesaken, jf. pkt. 3 i kommunestyrets vedtak.</p> <p>KS-vedtak 04.10.21:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ber om kommunestyrets tilslutning til å bestille en faktaundersøkelse tilknyttet kommunestyrets vedtak pkt. 1 og 2.2. Faktaundersøkelsen skal inneholde følgende: - Frembringe faktaopplysninger om kommunens skriftlige og muntlige kommunikasjon med partene tilbake til 2015 - Om all nødvendig dokumentasjon er blitt forelagt Statsforvalteren, som grunnlag for Statsforvalterens vedtak og betydningen av KS-advokatene sin vurdering i saken - Habilitetsvurdering knyttet til administrasjonens saksbehandling3. Kommunestyret bevilger inntil kr 100.000,- til en slik undersøkelse (inntil 100 timer)	KS	Saksutskrift oversendt KS 27.09.21. Behandlet av KS 04.10.21	✓
----------	-------	--	--	----	---	---



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

			4. Undersøkelsen presenteres i kommunestyrets første møte i 2022.				
							OK
18.10.21	50/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	51/21	Ytterligere oppfølging av FR – Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19 og 43/20 (utsatt fra møtet 30.08.21)	Kontrollutvalget tar teknisk sjef sin redegjørelse til orientering. Det bemerkes at anbefalingen fra revisjon ennå ikke er fulgt opp. Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret får en orientering om denne saken.	KS	Saksutskrift sendt 21.10.21	Behandlet av KS 01.11.21	✓
	52/21	Orientering om kommunens praksis med bruk og resultater av avvikssystemet Compilo	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	53/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	54/21	Rapport – Undersøkelse/forv.kontroll rundt gebyrøkningen i SOR IKS	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.	KS	Saksutskrift sendt 21.10.21	Behandlet av KS 01.11.21	✓
	55/21	Vurdering av bestilling av FR/EK	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet</i>.2. Prosjektplanen legges frem i første møtet i 2022.3. Kontrollutvalget utsetter en eventuell bestilling av eierskapskontroll til første møtet i 2022.	Revisjon	Saksutskrift sendt 21.10.21		✓
	56/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	57/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeid 2022	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Våler kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.</p> <table border="1" data-bbox="922 347 1375 523"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>176 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>205 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 076 250</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 457 250</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Våler kommune 2022.</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	176 000	Sekretariatet	205 000	Revisjonen	1 076 250	Totalt	1 457 250		Saksutskrift sendt 21.10.21	Behandlet av KS 13.12.21 KS-Vedtak: Pkt. 13, sak 091/21: «Vedlagte forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 på til sammen kr 1 457 250 vedtas.»	✓
	Budsjett 2022																
Kontrollutvalget	176 000																
Sekretariatet	205 000																
Revisjonen	1 076 250																
Totalt	1 457 250																
	58/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓										
	59/21	Plan for forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓										
	60/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	61/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓										
							OK										
22.11.21	62/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	63/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	64/21	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓										
	65/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓										
	66/21	Rapport – Undersøkelse Bankbygget	Kontrollutvalget ber revisjonen følge opp saken ovenfor administrasjonen slik at de svarer opp revisjons henvendelser, jf. kommuneloven § 24-2				✓										
	67/21	Orientering om ernæring til folk på institusjoner, jf. sak 61/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓										



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

68/21	Oppfølging av undersøkelse til Innkjøpsprosjektet, jf. sak 53/20	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering.				✓
69/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2022.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.	KS	Saksutskrift sendt 24.11.21	Behandlet 13.12.21, sak 099/21 KS-Vedtak: «Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.»	✓
70/21	Korrigerings av budsjettvedtak, jf. sak 57/21	Korrigert budsjett for 2022 for kontrollutvalget oversendes til kommunestyret.				✓
71/21	Kontrollutvalgets egevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egevalueringen til etterretning.				✓
72/21	Eventuelt	Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere sammensetningen av arbeidsgruppa for den nye brannstasjonen slik at den blir lovlig, jf. kommuneloven.				✓
						OK