

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.05.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 23.05.2022

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 23.05.2022

3

Saker til behandling

21/22 Sak V-21/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

22/22 Sak V-22/22 Samtale med kommunedirektør

15

23/22 Sak V-23/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning

18

24/22 Sak V-24/22 Samtale med ordfører

30

25/22 Sak V-25/22 Kommuneskogens årsregnskap

32

26/22 Sak V-26/22 Virksomhet i Spulsåsen

55

27/22 Sak V-27/22 Undersøkelse bankbygget

58

28/22 Sak V-28/22 Prosjektplan - bestilling av overordnet eierskapskontroll

67

29/22 Sak V-29/22 Eventuelt

76

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.05.2022 kl. 08:30
Sted:
Arkivsak: 18/00082

Sted	Møterom ved kantina
Tid	Mandag 23.05.22 kl. 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLI) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	Ordfører May-Liss Sæterdalen
Ordfører:	Ordfører May-Liss Sæterdalen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Varaordfører Elin Østeberg til sak 24/22 Daglig leder Arne Ivar Øvergård til sak 25/22 Konst. kommunedirektør Asgeir Rustad til sakene 22-23/22 og 26-27/22 Revisjon Øst IKS til sakene 23/22, 25/22 og 27-28/22

Hele sakslisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
21/22	19/00008-3	Sak V-21/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	

22/22	18/00067-54	Sak V-22/22 Samtale med kommunedirektør	09.15	Konst. Kom.dir.
23/22	18/00106-21	Sak V-23/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning	10.00	Revisjon Konst. Kom.dir.
24/22	18/00067-55	Sak V-24/22 Samtale med varaordfører	11.00	Varaordfører
		Lunsj	11.30	
25/22	18/00106-24	Sak V-25/22 Kommuneskogens årsregnskap	12.00	Revisjon Daglig leder
26/22	18/00046-124	Sak V-26/22 Virksomhet i Spulsåsen	12.30	Konst. Kom.dir.
27/22	18/00046-125	Sak V-27/22 Undersøkelse bankbygget	13.00	Revisjon Konst. Kom.dir
28/22	19/00047-7	Sak V-28/22 Prosjektplan - bestilling av overordnet eierskapskontroll	13.30	Revisjon
29/22	18/00104-52	Sak V-29/22 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00008-3
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.05.2022

SAK V-21/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.
2. Skatteinngang 2022.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
 - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
 - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
 - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
 - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/våler under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. ✓ Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. ✓ Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging) <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Geir Finstad ○ Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen ○ Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne ○ Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen ○ Regnskapssaker – Egil Olav Hansen ✓ Geir Thomas Finstad er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Samtale med ordfører og kommunedirektør. ✓ Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. ✓ Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). ✓ Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. ✓ Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 31.01.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21 ✓ Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21 ✓ Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) ✓ Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) ✓ Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 ✓ Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 ✓ Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 ✓ Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet (revisjon) ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget
Mandag 14.03.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oppfølging av FR sykefravær (innen utgangen av mars 22), jf. sak 41/21 ✓ Prosjektplan Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet ✓ Undersøkelse (revisjon) Bankbygget (utsatt fra januar-møtet)

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Trysil, Åmot, Engerdal, Stor-Elvdal og Elverum



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Mandag 23.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning • Årsavslutningsbrev 2021 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Virksomheten i Spulsåsen – tilbakemelding fra administrasjonen om oppfølging (innen 1.6.22), jf. sak 42/21 • Undersøkelse Bankbygget
Mandag 05.09.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2020 ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021
Mandag 03.10.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 ✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023 ✓ Oppdragsavtale 2023 – se sak 06/22
Mandag 05.12.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) ✓
2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rapport FR – IKT-sikkerhet (februar/mars)



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
31.01.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	05/22	Rapport – Undersøkelse Bankbygget, jf. sak V-66/21	Saken forventes å kunne bli ferdigbehandlet i kontrollutvalgets møte i mars.	KS			✓
	06/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 2. halvår 2021 til orientering. 2. Innen oppdragsavtalen for 2023 inngås, vil revisjon vurdere rammene og ressursbruken for regnskapsrevisjon (linje 1 og 2).				✓
	07/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2022 til orientering.				✓
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	09/22	Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. 2. Prosjektplanen legges frem før sommeren 2022.	Revisjon	Saksutskrift sendt 02.02.22.		✓
	10/22	Rapport – Faktaundersøkelse – Kommunikasjon/habilitet, jf. KS-074/21	1. Kontrollutvalget tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering.	KS	Saksutskrift sendt 02.02.22.		✓
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	12/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	KS 21.3.22 sak 024/22		✓

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grua, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Trysil, Åmot, Engerdal, Stor-Elvdal og Elverum


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

	13/22	Eventuelt	Sekretariatet følger opp saken om Spulsåsen ovenfor kommunedirektøren.				✓
14.03.22	14/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	16/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra fung. Kommunedirektør til orientering.				✓
	17/22	Oppfølging – FR Sykefravær	Kontrollutvalget takker for redegjørelsen til HR-sjefen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Prosjektplan – IKT-sikkerhet	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til <i>IKT-sikkerhet</i>.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <p>1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?</p> <p>2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?</p> <p>3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i februar/mars 2023.</p> <p>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</p>				
	19/22	Undersøkelse – Bankbygget – Rapport, jf. sak V-05/22	<p>1. Det settes en frist 21.april for oversendelse av dokumentene revisjonen har etterspurt slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets møte 23.05.22. Dersom fristen ikke overholdes, følger sekretariatsleder opp saken overfor kommunen i henhold til vedtak i pkt. 2 nedenfor:</p> <p>2. Saken sendes til kommunestyret for behandling med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret pålegger kommunedirektøren å fremskaffe etterspurt dokumentasjon og oversende Revisjon Øst IKS innen 9.mai 2022. 				✓
	20/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

23.05.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Samtale med kommunedirektør					
	Årsregnskap og årsberetning					
	Samtale med varaordfører					
	Kommuneskogens årsregnskap					
	Virksomhet i Spulsåsen					
	Undersøkelse bankbygget					
	Prosjektplan- overordnet eierskapskontroll					
	Eventuelt					
05.09.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Eventuelt					
03.10.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Eventuelt					
05.12.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Eventuelt					


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Sykefravær i Våler	Mars 2021	Oppfølging innen 31.03.22
Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet		Behandles i møte 31.01.22
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet		Prosjektplan legges frem i møte 14.03.22
Undersøkelse-Bankbygget	Oktober 2021	
Virksomheten i Spulsåsen		Oppfølging innen 01.06.22

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2021			Inngang 2022		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	Inngang 2020	Inngang 2021	BUDSJETT 2022	Inngang 2022	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 22	I %	INNGANG 21	I %
						Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	10,031,193	9,861,288	9,402,308	11,482,568	11,482,568	2,080,260	22.12%	2,080,260	22.12%	1,621,280	16.44%
FEB	882,430	912,072	869,621	1,199,136	12,681,704	2,409,775	23.46%	329,515	37.89%	287,064	31.47%
MARS	13,143,392	14,875,550	14,183,188	15,082,577	27,764,281	3,309,165	13.53%	899,389	6.34%	207,027	1.39%
SUM	24,057,015	25,648,910	24,455,116	27,764,281							
APRIL	825,928	969,924	924,780	1,620,192	29,384,473	4,004,576	15.78%	695,412	75.20%	650,268	67.04%
MAI	12,704,197	14,350,331	13,682,414								
JUNI	1,135,010	1,552,773	1,480,501								
SUM	38,722,150	42,521,938	40,542,812	29,384,473							
JULI	10,870,318	11,333,459	10,805,959								
AUG	820,318	1,469,569	1,401,170								
SEPT	14,673,573	16,932,985	16,144,862								
SUM	65,086,359	72,257,951	68,894,803	29,384,473							
OKT	1,156,069	1,019,787	972,322								
NOV	16,345,315	19,369,329	18,467,810								
DES	552,405	1,463,166	1,395,065								
TOT	83,140,148	94,110,233	89,730,000	29,384,473							

Kommentar

I april 2022 fikk Våler inn kr 695.412,- mer enn budsjett. Dvs. en + på 75,2 %.
Samtidig fikk vi inn kr 650.268,- mer enn vi gjorde i april 2021. Dvs en + på 67,04 %
I 2022 har Våler fått inn kr 4.004.576,- mer enn budsjett. Dvs. en + på 15,78 %

Våler 7. mai 2022

Reidun Vie
Økonomisjef

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 19/00008
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	21/22

Sak V-21/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 21/22

Møtebehandling

- Økonomikontoret – VÅG-prosjektet
- Salg av Hasla skole. Fra 9 mål opprinnelig (kommunestyrets vedtak) til faktisk salg av 53 mål inkl. en del lekeapparater og områder m.m. som idrettsforeningen/lokalbefolkningen har satt opp / opparbeidet på dugnadsarbeid
- Salg av Nordhagen skole

Det ble ellers gitt en gjensidig orientering fra utvalgene. Kontrollutvalget bemerker at med unntak av planutvalget, er det nærmest ingen politiske vedtak i utvalgene – kun orienteringssaker.

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

KONTROLLUTVALGET TAR REFERATENE OG INFORMASJONEN TIL ORIENTERING.

Arkivsak-dok. 18/00067-54
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022

SAK V-22/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer konst. kommunedirektør Asgeir Rustad til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Våler kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så

spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00067
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	22/22

Sak V-22/22 Samtale med kommunedirektør

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 22/22

Møtebehandling

- Arbeidet med tiltaksplan økonomi (ut av Robek)
- Mange tunge prosesser. IKT-løsning – ønsker å komme med i et større system, VÅG-prosjektet – styringsgruppa har sine anbefalinger, men det er KS som skal bestemme lokalisering av kontorene (NAV og Økonomi)
- Byggesaksklage (høyde på potetlager) – søknad om dispensasjon
- Salg av Hasla skole – administrasjonen har solgt ei tomt som er mye større enn det KS har vedtatt. Vi vet ennå ikke løsningen på dette – må utredes juridisk
- Salg av Nordhagen skole – politisk vedtak og formaliteter ikke fulgt
- Etablert mottaksklasser på skolen – ukrainske lærere

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

**KONTROLLUTVALGET TAR SAMTALEN MED OG REDEGJØRELSENE FRA
KOMMUNEDIREKTØREN TIL ORIENTERING.**

Arkivsak-dok. 18/00106-21
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022

SAK V-23/22 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAPET OG ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Våler kommunes årsregnskap 2021
2. Våler kommunes årsberetning for 2021.
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021.

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021. For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening:

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Våler kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet»*

Revisjon er heller ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen «*ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik*».

Kontrollutvalget har bedt ass. kommunedirektør Asgeir Rustad, eller den han delegerer, om å være tilstede og redegjøre for saken.

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

Til kommunestyret i Våler kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – VÅLER KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Våler kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 0,539 mill.** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 3,897 mill.** Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Våler kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det

kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Våler kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Kommunedirektøren har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Våler kommune for regnskapsåret 2021 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 22.02.2022 og årsberetningen er avgitt 31.03.2022. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens balanseposter ble fremlagt 22.02.2022.

Vi har hatt begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten.

Vi var følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2022, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Kongsvinger, 10. mai 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Til kommunestyret i
Våler kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møtet den 23.5.22 sak V-23/22, behandlet Våler kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og endelig revisjonsberetning, datert 10.5.22. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Det ble avgitt en foreløpig revisjonsberetning datert 19.4.22. I denne beretningen heter det:

«Kommunedirektøren har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning, samt konsolidert årsregnskap for Våler kommune for regnskapsåret 2021 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 22.02.2022 og årsberetningen er avgitt 31.03.2022. Nødvendige avstemninger og dokumentasjon av kommunens balanseposter ble fremlagt 22.02.2022.

Vi har hatt begrensninger knyttet til ressurs- og personalsituasjonen i revisjonsenheten. Vår revisjon av kommunen og foretaket er i avsluttende fase, men det gjenstår å oppsummere årets revisjon før vi konkluderer på vårt arbeid med revisjon av årsregnskapet, konsolidert årsregnskap og årsberetningen.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2022, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet, konsolider årsregnskap og årsberetningen.»

Kontrollutvalgets høringsuttalelse baseres på revisjons endelige beretning av 10.5.21.

Våler kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på **kr. 0,539 millioner** i kommunekassen og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr. 3,897 millioner**.

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



Kontrollutvalget i Våler kommune

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Netto driftsresultat er mye bedre, hele kr. 13,2 millioner, enn budsjettet. Det skyldes i vesentlighet høyere skatteinnngang i landet, men kontrollutvalget merker seg også at virksomhetene samlet driver innenfor vedtatte driftsrammer.
- Positivt netto driftsresultat innebærer større løpende inntekter enn utgifter – et tegn på en bærekraftig kommuneøkonomi og at det derfor brukes mindre av egenkapitalen enn forutsatt. De generelle driftsinntektene økte med nær kr. 12,1 millioner sammenlignet med 2020 (eks. covid-kompensasjon) og nær kr. 9 millioner over regulert budsjett. Driftsutgiftene endte på kr. 10,8 millioner over regulert budsjett. Merforbruket er relatert til merutgifter til covid og merforbruk på lønn for sykevikarer og overtid.
- Netto driftsresultat (konsolidert) utgjør 0,99 % av samlede driftsinntekter. Det er en nedgang fra i fjor, da driftsresultatet tilsvarte 1,44 % av samlede driftsinntekter. Kommunens mål er at netto driftsresultat på kort sikt skal utgjøre 1 % - på lang sikt 2 % - av driftsinntektene.
- Det er brukt mindre av bundne fond enn forutsatt i budsjettet. Kontrollutvalget merker seg at dette skyldes lavere aktivitet enn forutsatt bl.a. som følge av pandemien og at midlene blir stående på bundet fond for finansiering av de ulike prosjektene senere år.
- Kommunens samlede fondsbeholdning har økt med kr. 3,2 millioner fra 2020, noe som i hovedsak skyldes avsetning til fond i Våler kommuneskoger. Kontrollutvalget merker seg målsetningen om at disposisjonsfondet skal utgjøre 5-10 % av de samlede driftsinntektene på lang sikt, og at kommunens totale fondsbeholdning utgjorde 7,7 % i 2021.

Gjeldsgraden ved utgangen av 2021 var 113,2 %, mot 97,3 % i 2020. Frem mot 2020 var gjeldsgraden stabil. Økningen fra 2020 skyldes investeringene i ny skole og aktivitetshus. Kontrollutvalget merker seg at kommunen har en lagt høyere gjeldsgrad enn gjennomsnittet i KOSTRA-gruppen.

Arbeidskapitalen gir uttrykk for kommunens likviditet, dvs. evnen til å betale løpende forpliktelser. Utviklingen må følges opp når arbeidskapitalen er liten eller negativ. Kommunen har et mål at arbeidskapitalen skal ligge på 5 % på kort sikt. Ved utgangen av 2021 var den 3,9 % og kontrollutvalget merker seg at dette er en forbedring sammenlignet med 2020 hvor arbeidskapitalen var negativ med -0,7 %. Kontrollutvalget merker seg imidlertid bekymringen over at det er budsjettet med negative driftsresultat i økonomiplanperioden - som vil medføre at kommunens arbeidskapital svekkes dersom det blir en realitet.

Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.



Kontrollutvalget i Våler kommune

I årsberetningen pkt. 5 omtales temaet Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet. Det opplyses at Våler kommune har innarbeidet likebehandlingsprinsipper i både arbeidsgiverpolitikken, lønnspolitikken, seniorpolitiske retningslinjer, permisjonsreglement og etiske retningslinjer. Likestillings- og mangfoldsplan ble vedtatt i kommunestyret 2016. I årsberetningen gjøres kort rede for tilstand for kjønnslikestillingen og tiltak rettet mot kjønn, etnisitet og nedsatt funksjonsevne. Tiltaksplan for likestilling og diskriminering presenteres på s 12 i årsberetningen. Etiske retningslinjer ble vedtatt i 2009 og med en justering i 2011. Formålet i de etiske retningslinjene for Våler kommune skal være å sikre god etisk praksis i alt arbeid og på alle plan både som folkevalgt, leder og ansatt. Kontrollutvalget bemerker at det kan være tid for en revidering av retningslinjene som ble vedtatt for 13 år siden.

Kommuner og fylkeskommuner skal ha *internkontroll* med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig internkontrollen. Nærmere om kommunedirektørens oppgaver i henhold til dette følger nå av bestemmelsen i kommunel. § 25-1, jf. § 25-2 om kommunedirektørens plikt til å rapportere om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Internkontroll omtales i årsberetningen pkt 6.2.

Internkontroll omtales i kommunens årsberetning under pkt. 5. Våler kommune har et IKT-basert internkontrollsystem (Compilo), som skal støtte virksomhetene i arbeidet med kvalitetsutvikling og virksomhetsstyring, avvikhåndtering og risikovurderinger. Systemet ble tatt i bruk i 2018 og det opplyses at kommunen i stor grad har fått på plass regler/retningslinjer, organisering, roller, ansvar og fullmakter. Compilo er gjort tilgjengelig for ansatte i organisasjonen. Systemet benyttes også til å melde fra om avvik i kommunens tjenesteproduksjon og HMS-arbeid. Vi kan ikke se at det heller denne gang er sagt noe om resultater fra statlig tilsyn i årsberetningen.

Kontrollutvalget merker seg ellers konst.kommunedirektør sin uttalelse i årsberetningen s 5:

«For å lykkes med den økonomiske omstillingen er vi avhengig av betydelig mere interkommunalt samarbeid. Kommunestyret besluttet våren 2021 at det ikke skal arbeides med kommunesammenslutning, men at strukturelle endringer må skje internt i kommunen og på overordnet nivå i form av utstrakt interkommunalt samarbeid.»

Kontrollutvalgets konklusjon og forslag til vedtak

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 10.5.21 har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2021.

Våler, 23.5.22

Geir Thomas Finstad (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
sekretariatsleder



Kontrollutvalget i Våler kommune

Kopi: Formannskapet

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00106
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	23/22

Sak V-23/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 23/22

Møtebehandling

Økonomisjef Reidun Vie møtte og redegjorde for saken.

Årets resultat ble en del bedre enn forventet, mye takket være økte skatteinntekter, koronamidler og rammetilskudd.

Positivt at det er driftet i balanse i rammene til virksomhetene, men det er stor forskjell på de ulike virksomhetene

Uansett hvilke gode tiltak man iverksetter, vil det ikke kunne foreligge en sunn og bærekraftig økonomi i denne økonomiperioden – et godt stykke under de anbefalte måltallene.

28 % av investeringene våre er finansiert av egenkapitalen/egne midler – det er bra.

Kommunen har høy gjeldsgrad. Økte renteutgifter vil medføre ganske store konsekvenser.

Kort redegjørelse fra revisor. Avlevert normalberetning, dvs. at regnskapet er avlevert etter gjeldende lov og forskrift og det er ikke funnet noen vesentlige feil som har betydning for revisjonsberetningen. Årsberetningen inneholder også det den skal etter lovverket.

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Arkivsak-dok. 18/00067-55
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.05.2022

SAK V-24/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer varaordfører Elin Østeberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Våler kommune.

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

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00067
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	24/22

Sak V-24/22 Samtale med ordfører

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 24/22

Møtebehandling

- USS
- Ungdomspolitisk dag 16. mai – hvorfor og hvordan ungdommen kan være med å påvirke kommunepolitikken
- Forsvarskomiteen - møte hos Statsforvalteren i Innlandet
- Arbeidsutvalget SØIPR, også møte i representantskapet – viktig sak om sykehuset i Elverum
- Medborgerplass – lørdag 28.5 – vise frem hva vi har i Våler

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

KONTROLLUTVALGET TAR SAMTALEN MED VARAORDFØREREN TIL ORIENTERING.

Arkivsak-dok. 18/00106-24
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022

SAK V-25/22 KOMMUNESKOGENS ÅRSREGNSKAP

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Våler kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2021
2. Kopi av revisjonsberetning
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Saksframstilling:

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunes regnskap, og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15.april.

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

Våler kommuneskoger KF sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det er noen unntaksbestemmelser for foretak som fører regnskapet etter regnskapsloven, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner kap. 6 og 7.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2021. Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021. For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har invitert styreleder Arne Ivar Øvergård til å være tilstede og redegjøre for saken.

Våler kommuneskoger KF



Årsregnskap 2021

Innhold

1. Pliktige regnskapsopstillinger	3
1.1. Bevilgningsoversikt drift	3
1.2. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	3
1.3. Økonomisk oversikt drift	4
1.4. Balanse	5
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	6
Noter	6
Note 1 Endring i arbeidskapital	6
Note 2 Pensjonsforpliktelse	7
Note 3 Bundne fond	7
Note 4 Ytelser til ledende personer	8
Note 5 Godtgjørelse til revisor	8
Note 6 Fordeling av inntekter og utgifter	8

1. Pliktige regnskapsoppstillinger

1.1. Bevilgningsoversikt drift

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre generelle driftsinntekter	-211 124	-200 000	-200 000	0
5 Sum generelle driftsinntekter	-211 124	-200 000	-200 000	0
6 Sum bevilgninger drift, netto	-3 129 230	-486 025	-486 025	0
8 Sum netto driftsutgifter	-3 129 230	-486 025	-486 025	0
9 Brutto driftsresultat	-3 340 354	-686 025	-686 025	0
10 Renteinntekter	-17 506	0	0	0
11 Utbytter	0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	0	0	0	0
14 Avdrag på lån	0	0	0	0
15 Netto finansutgifter	-17 506	0	0	0
17 Netto driftsresultat	-3 357 860	-686 025	-686 025	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
19 Netto avsetninger til/bruk av bundne driftsfond	633 661	686 025	686 025	0
20 Netto avsetninger til/bruk av disposisjonsfond	2 724 199	0	0	0
22 Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat	3 357 860	686 025	686 025	0
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

1.2. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

1. Netto driftsresultat	-3 357 860
2. Avsetninger til bundne driftsfond	633 661
3. Bruk av bundne driftsfond	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8. Årets budsjettavvik	-2 724 199
17. Avsetning av mindre forbruk etter strykninger til disposisjonsfond	2 724 199
18. Fremført til inndekning senere år	0

1.3. Økonomisk oversikt drift

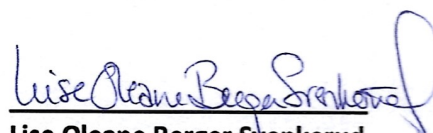
	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-211 124	-262 174	-262 174	0
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-24 494	761 209	761 209	0
7 Brukerbetalinger				
8 Salgs- og leieinntekter	-9 232 062	-6 646 519	-6 646 519	0
9 Sum driftsinntekter	-9 467 680	-6 147 484	-6 147 484	0
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	723 373	890 641	890 641	0
11 Sosiale utgifter	57 720	105 601	105 601	0
12 Kjøp av varer og tjenester	4 698 682	3 817 665	3 817 665	0
13 Overføringer og tilskudd til andre	647 552	647 552	647 552	0
14 Avskrivninger				
15 Sum driftsutgifter	6 127 326	5 461 459	5 461 459	0
16 Brutto driftsresultat	-3 340 354	-686 025	-686 025	0
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-17 506	0	0	0
18 Utbytter				
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
20 Renteutgifter				
21 Avdrag på lån				
22 Netto finansutgifter	-17 506	0	0	0
23 Motpost avskrivninger				
24 Netto driftsresultat	-3 357 860	-686 025	-686 025	0
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering				
26 Netto avsetninger til/bruk av bundne driftsfond	633 661	686 025	686 025	0
27 Netto avsetninger til/bruk av disposisjonsfond	2 724 199	0	0	0
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk				
28 Dekning av tidligere års merforbruk				
29 Sum disponeringer/dekning netto driftsresultat	3 357 860	686 025	686 025	0
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

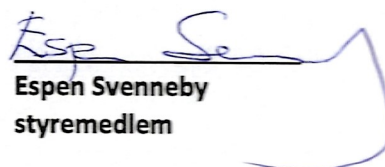
1.4. Balanse

	Regnskap 2021	01.07.2021
EIENDELER		
B. Omløpsmidler	5 860 181	0
I. Bankinnskudd og kontanter	3 393 831	0
III. Kortsiktige fordringer	2 466 349	0
1. Kundefordringer	1 308 545	0
2. Andre kortsiktige fordringer	1 157 804	524 143
Sum eiendeler	5 860 181	524 143
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	3 882 003	0
I. Egenkapital drift	3 882 003	0
1. Disposisjonsfond	2 724 199	0
2. Bundne driftsfond	1 157 804	524 143
E. Kortsiktig gjeld	1 978 178	0
I. Kortsiktig gjeld	1 978 178	0
1. Leverandørgjeld	724 400	0
4. Annen kortsiktig gjeld	1 253 778	0
Sum egenkapital og gjeld	5 860 181	524 143

Våler 10. februar 2022


 Arne Ivar Øvergård
 styrets leder


 Lise Oleane Berger Svenkerud
 nestleder


 Espen Svenneby
 styremedlem


 Kjell Magne Konterud
 Styremedlem


 Ada Ranveig Brødalen
 styremedlem

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Våler kommuneskoger KF sitt regnskap er finansielt orientert, og skal vise all tilgang og bruk av midler i året.inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Foretaket ble stiftet 1.7.2021 og regnskapet omfatter perioden juli til desember 2021. Siden foretaket ble stiftet i 2021 viser ikke regnskapet sammenligningstall for regnskapsåret 2020.

I forbindelse med stiftelsen av foretaket ble skogfondet som var bokført i Våler kommunes regnskap overført til Våler kommuneskoger KF. Overføringen av eiendeler fra kommunen til foretaket er gjort i tråd med GKRS nr. 10 Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger og danner grunnlaget for foretakets åpningsbalanse per 1.7.2021.

Våler kommuneskoger KF har ikke gjort investeringer i 2021 og det foreligger derfor ikke investeringsregnskap.

Noter

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	5 860 181	524 143	5 336 038
2.3 Kortsiktig gjeld	1 978 178	0	1 978 178
Arbeidskapital	3 882 003	524 143	3 357 860

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	9 467 680
Sum driftsutgifter	6 127 326
Netto finansutgifter	-17 506
Netto driftsresultat	3 357 860
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	0
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	0
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	3 357 860
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	3 357 860
Differanse	0

Note 2 Pensjonsforpliktelse

Foretaket har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av foretakets regnskap, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier

	2021
Innestående på premiefond 01.01.	0
Tilført premiefondet i løpet av året	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	0

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales i pensjonsordningen, og det vil normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Siden foretaket ble stiftet 1. juli 2021 har ikke KLP inngangsverdier som gjør det mulig å beregne premieavvik, pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler per 31.12.2021. Slik beregning vil ikke foreligge før i 2022.

Bokført pensjon i foretakets regnskap for 2021 tilsvarer derfor arbeidsgivers andel av premieinnbetalingen i 2021.

Note 3 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
<i>Bundne driftsfond</i>				
Skogfond	524 143	633 661	0	1 157 804
Sum	524 143	633 661	0	1 157 804

Note 4 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder	248 000	0	0	2 196
Styreleder	42 460	0	0	0

Note 5 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til revisjon eller rådgivning i 2021.

Note 6 Fordeling av inntekter og utgifter

	Totalt	Egen kommune	Andre
Driftsinntekter			
Overføringer og tilskudd	235 618	0	235 618
Salgs- og leieinntekter	9 232 062	0	9 232 062
Totalt	9 467 680	0	9 467 680

ÅRSBERETNING 2021

VÅLER KOMMUNESKOGER KF

Org.nr. 927 150 700

Våler kommuneskoger KF ble vedtatt opprettet av kommunestyret i møte 31.08.20. Foretaket ble formelt etablert med eget styre i offentlige registre fra 01.07.21.

Våler kommuneskoger KF forvalter og drifter Våler kommunes skogeiendommer som består av 81 206 dekar med et produktivt areal på 68 525 dekar. I tillegg forvalter foretaket p.t. arealene på Haslemoen som er avsatt til dyrkningsformål.

Eiendommen er fordelt på teiger beliggende både på østsiden og vestsiden av Glomma. Sammenhengende enheter på østsiden av Glomma er Bølsjø skog i Risberget, Kynndalsmoen/Åkerberget, Eidsberget, Heberget, Tannlia, Flatåsen, Sørsåsen, Øverbyåsen og Haslemoen skog. På vestsiden er Sjurderud, Svennebysetra, Gjerdrum og Nordenberg skog de største enhetene.



Vestmarka – snøtung skog

Styret

Styret har i 2021 bestått av:

Arne Ivar Øvergård, styreleder, Lise Berger Svenkerud nestleder, Ada Bredalen, Espen Svenneby og Kjell Konterud styremedlemmer.

Styret har i år avholdt 4 styremøter og en befaringsreise av skogen.

Tore Gresmo er foretakets daglige leder.

Foretaket leier kontor på Flisa men jobber med å finne egnede kontor i Våler.

Ansatte

Det løpende arbeidet utføres av daglig leder i 80% stilling. Tony Kolstad er ansatt som skogsarbeider i 100% stilling og har i året jobbet med skogkulturarbeider som planting og ungsogopleie på sommerhalvåret. I vinterhalvåret har han jobbet med tømmerhogst i tillegg til at han har vært utleid til skogskolen på Sønsterud som instruktør. Han har ellers jobbet med forefallende arbeid som vedlikehold av skogshusvær.

Kjønnsbalanse – etisk standard

Styret med vararepresentanter har 40% kvinneandel. Når det gjelder ansatte ble de overført fra kommunen med samme arbeidsansvar og stillingsbrøk som de hadde i kommunen ved etablering av foretaket.

Foretaket etterstreber en høy etisk standard for virksomheten. Det vises til Våler kommunes vedtatte etiske retningslinjer.

Når det gjelder Likestillings- og diskrimineringslovens §19 og 20 om Aktivitetstilrettelegging og Rett til individuell tilrettelegging av kommunale tjenester blir ikke virksomheten særlig berørt. Kontoret som leies er sentralt beliggende i 1. etasje og er lett tilgjengelig, men ikke universelt utformet med rullestolrampe.

Hovedtrekk

Foretaket kan se tilbake på et godt år med hensyn til avvikning, skogkulturarbeider og et godt økonomisk resultat. Foretaket skal i henhold til vedtektene starte opp med arbeidet med langtidsplan som forventes vedtatt på forsommeren 2022. Det vil være et stort positivt aktivum for foretaket at det er politisk enighet om drift og utvikling.

Økonomi

Regnskapet viser et årsresultat på kr. 2 724 199 etter overføring av vedtatte overføringsbeløp til Våler kommune på kr. 4 500 000. Ekstra overskudd avsettes til disposisjonsfond. Grunnen til det gode resultat skyldes gode tømmerpriser og en ekstra avvikning utover budsjett på 2206 kubikkmeter tømmer. Totalt ble det avviklet 26 206 kubikkmeter mot budsjettet 24 000 kubikkmeter. En medvirkende årsak til det gode resultatet skyldes også at kommuneskogen mottok kr 751 249 i etterbetaling fra Glommen-Mjøsen for omsatt virke i 2019 og 2020.

Foretaket har ved årsskiftet en kortsiktig gjeld på skyldig merverdiavgift på kr. 1 119 163. Likeledes var det mottatt fakturaer fra Glommen/Mjøsen i desember på kr 724 400 med forfall i 2022. Øvrig kortsiktig gjeld er lovmessige avsetninger bl.a. skyldig arbeidsgiveravgift og påløpte feriepengar.

Foretakets bankinnskudd var ved årsskiftet 3 324 506 kroner og 69 326 kroner stående på skattetrekkkonto.

Styret anser foretakets økonomi og likviditet til å være tilfredsstillende etter kun 6 måneders funksjonstid.

Regnskapsførsel

Regnskapsføring og lønningsregnskap bli godt ivaretatt ved avtale med kommunens økonomi og lønningskontor.

Skogfond

Skogfondskontoen hadde ved årsskiftet en saldo på kr. 1 157 804. Samlet ble det innbetalt kr. 633 661 i trekk ved tømmeroppgjør og kr. 211 124 i innkommet statstilskudd på ulike tiltak.

Uttak fra skogfondskontoen til dekning av investeringsarbeider i skogen 2021 var kr. 876 870. Målsettingen har så langt vært å ha nok innestående skogfondsmidler ved årsskiftet til dekning av kommende års investeringsarbeider.

Avvirkning

Det ble avvirket i alt 26 206 kbm. tømmer i 2021. Dette er 2 206 kbm. over budsjettert kvantum. Grunnen til den ekstra avvirkningen skyldes gode tømmerpriser på sagtømmer på høsten som vi ønsket å utnytte, og at det åpnet seg en mulighet til ekstra leveranse. På ettersommer og tidlig høst ble markedet preget av kvoter både på sagtømmer og massevirkeleveranser.

Avvirket kvantum fordeler seg på 22 852 kbm. sluttavvirkning og 3 354 kbm fra tynning og gjennomhogster i hogstklasse 4.

En medvirkende årsak til ekstra avvirkningen skyldes også avskoging av toppbrekkbestand etter skader vinteren 2021. Kommuneskogen fikk en god del skader på skog i høyder på ca. 350 -450 m.o.h på grunn av tung bløt snø. Dette skyldes også at det ble en høyere andel gran avvirkning enn normalt som er ca. 50/50 gran/furu.

Tabell avvirkning m3:

	Gran	Furu	Bjørk	SUM
Sagtømmer	11 492	4 277		15 769
Massevirke	6 652	1 413		8 065
Tynningsvirke		481		481
Biovirke	1 071			1 071
Lauv			820	820
Sum	19 215	6 171	820	26 206

Brutto gjennomsnittlig tømmerpris var 478 kroner før avsetning til skogfond og andre trekk. Gjennomsnittlig driftspris ble kr. 116 pr. kbm. Pålagte kostander til tømmermåling og FOU avgift utgjør kr. 9 pr. kbm.

De største driftene er gjort i Heberget med 14 000 kbm, Bølsjø skog og Sjurderud skog. Alle disse driftsområdene er preget av mye toppbrekk bestand.

Skogkultur

Det ble gjort forholdsvis mye skogkultur gjennom året. Dette skyldes et etterslep fra 2020 pga. koronasituasjonen mht. ungskogpleie og markberedning.

	Stk.	Dekar
Planting	61 100	305
Markberedning		846
Markberedning/såing		92
Ungskogpleie		1 030
Forhåndsrydding		410
Gjødsling		208

Det ble også foretatt 9 718 meter med grøfterensk etter tømmerdrifter.

Veger

Våler kommuneskoger er medeier i mer enn 200 km skogsbilveg og 100% eier i 46 km av dette. De største veg fellesskapene er Vestmarkvegene i Våler, Gjerdrumsætervegen, Nordabergsvegene og Østre Kynndalsveg (Kynndalsvegene).

Når det gjelder vegene øst for Glomma er ikke de så godt organisert som vegene på vestsiden.

Kommuneskogen foretok en enklere opprusting av Vestre Kynndalsveg med grøfterensk, påføring av bærelagsgrus og fin slitelagsgrus som skal være velegnet for også å kunne sykle på da vegen blir mye brukt til friluftaktivitet.

Det ble ellers gjort normalt sommervedlikehold som skraping og kantklipping.

Når det gjelder vintervedlikehold har kommuneskogen fått ansvar for brøyting av Rundbergsvegen i Risberget. Vi har også forestått brøyting av veger på Haslemoen. Normalt brøyter vi ikke vegene såfremt det ikke foregår eller er planlagt skogsdrift til vegen.

Koier

Kommuneskogen eier 4 egne koier og er medeier sammen med en annen skogeier av Svenskebua i Sørsåsen. Denne har vært disponert av Våler JFF.

Bølsjøbua, Eidsbergskoia og Flatåsbekkoia har vært utleid på åremålskontrakter. Disse løp ut 30.06.21, men leieavtalene ble forlenget for ett år i påvente av hvordan styret for foretaket vil disponere koiene. Haukåsbrennkoia har ikke vært utleid på flere på grunn av stadige innbrudd da denne ligger helt inntil Gravbergsvegen like øst for Holtsjøen.

Kommuneskogen eier Granlivillaen i Eidsberget. Denne har vært disponert av ungdomsskolen. Vedlikehold av denne har vært gjort på dugnad, men det trengs nå å få skiftet vinduer.

Jakt og friluftsliv

Økonomisk er det elgjakta som gir størst avkastning. Denne blir leid ut til innenbygds jaktlag, og de 3 årige avtalene om elgjakt gikk ut høsten 2021. Kommuneskogen har kun to egne jaktterreng. Elgjakten i kommuneskogen har siden begynnelsen 1990 tallet vært fakturert etter et to-pris system der jaktlagene betaler en grunnavgift iht. kvote før jakta, og sluttfaktura for kilopris etter jakta iht. fellingsresultat.

Småviltjakt og fiske er i hovedsak disponert av jakt- og fiskeforeningene. Terrengt øst for Glomma disponeres av Våler JFF og terrengt i Sjurderud og Svennebyseter skog av Bergesiden JFF. Nåværende avtaler løper ut i 2025. For arealene i Gjerdrum og Nordenberg skog er det inngått avtale med Våler vestre utmarkslag. Denne inkluderer også rådyr og hjortejakt.

Jakt og fiskeforeningene disponerer kommuneskogens arealer vederlagsfritt iht. kommunestyrevedtak. Unntatt er skogen på Haslemoen der Våler JFF har betalt leiepris. Fra utmarkslaget mottar vi et årlig utbytte fastsatt av årsmøtet.

Når det gjelder rådyr og hjortejakt øst for Glomma er det inngått samarbeidsavtale med Våler østre utmarkslag om felles forvaltning. Fra denne jakten mottar vi årlig utbytte fordelt på areal etter fellingsresultat.

Selv om kommuneskogen ikke er med i styret i Kynna prosjektet blir kommuneskogens areal flittig brukt til friluftsliv langs Kynna.

Det er tidligere inngått avtale med Spulsåstoppens venner om bruk og tilrettelegging av gapahuk og grillbu på Spulsåstoppen. Videre er det inngått avtale med Våler og Åsnes JFF og bruk av et 100 dekar stort område til hundetrening nord på Haslemoen. Området er inngjerdet.

Det er også inngått langsiktige avtaler med Solør MCK og Haslemoen motorsportklubb om bruk av terreng og løyper på Haslemoen.

Ellers er det godt tilrettelagt med skiløyper/lysløype på Haslemoen som prepareres av Våler idrettsforening. Området blir mye brukt til friluftsliv og turterreng både sommer og vinter.

Avtaler

Våler kommune har tidligere inngått langsiktig driftsavtale (tjenestekonsesjonsavtale) med Glommen-Mjøsen om den praktiske driften av kommuneskogen. Nåværende avtale løper ut 2022 og det er ingen opsjonsmulighet i gjeldende avtale. Styret for foretaket må i løpet av 2022 ta stilling til hvordan det ønsker å forvalte driften av kommuneskogen fra neste år. Kommunen har fra år 2000 hatt forskjellige avtaler med Glommen om driften.

Tilknyttet Våler kommuneskoger er det inngått mange avtaler med ulike formål. Noen av avtalene som er knyttet til jakt og friluftsliv er nevnt i dokumentet. Andre avtaler er knyttet til uttak av stein fra steinbrudd i Risberget og Sormbrua. Det er også gjort ny avtale med tidsperspektiv på 59 år med Solør videregående skole om ny virksomhet/steinbrudd ved Åsly på Haslemoen. Avtalen er tilrettelagt for å gi skolen en fortsatt god tilgang til øvelse og et godt undervisningstilbud ved skolen.

Miljø

Foretakets virksomhet er tilpasset normer for moderne skogsdrift og etter de miljøstandarder som til enhver tid er gjeldende i Norsk skogbruk. Skogbruket har samlet sett stort fokus på dette.

Annet

Det ble ikke solgt noen hyttetomter eller annet areal i 2021.


Jordskifte kjærlighetsstien. Rettsbok fra denne saken er mottatt og en av grunneierne vil motta 88 dekar av kommuneskogens teig i Eidsberget mot å avstå grunn til stien.


Restareal 7,5 dekar av eiendommen gnr/bnr 38/73 (Haslemoen) vest for RV2 er vedtatt solgt til naboer der foretaket skal forestå salget.

Våler, 10. februar 2022


Arne Ivar Øvergård
Styreleder


Lise Berger Svenkerud
Nestleder


Ada Bredalen
Styremedlem


Espen Svenneby
Styremedlem


Kjell Konterud
Styremedlem

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

Til kommunestyret i Våler kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – VÅLER KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Våler kommuneskoger KFs årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 3 357 860**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsberetning. Vår konklusjon om

årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelse, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for

å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Våler kommuneskoger KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige

budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Styret har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Våler kommuneskoger KF for regnskapsåret 2021 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 10.02.2022 og årsberetningen er avgitt 10.02.2022.

Vi har hatt begrensninger knyttet til ressurs- og personalsituasjonen i revisjonsenheten.

Vi var følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2022, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Kongsvinger, 10. mai 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Til kommunestyret i
Våler kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Våler kommuneskoger KFs årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møtet den 23.5.22, sak 25/22, behandlet Våler kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2021. Kommuneskogen ble skilt ut som eget foretak fra 1.7.2021 og regnskapet omfatter perioden juli – desember 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjons endelige beretning datert 10.5.22. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Revisjon Øst IKS leverte foreløpig revisjonsberetning 19.04.22. Dette skyldtes begrensninger knyttet til ressurs- og personalsituasjonen i revisjonsenheten. Kontrollutvalget merker seg at styret i Våler kommuneskoger har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for regnskapsåret 2021 innen de frister som følger av kommuneloven. Foreløpig revisjonsberetning er erstattet med endelig revisjonsberetning av 10.5.22.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for Våler kommuneskoger KF for 2021 viser et **netto driftsresultat på kr. 3 357 860**. Regnskapet viser et årsresultat på kr. 2 724 199 etter overføring av vedtatt overføringsbeløp til Våler kommune på kr. 4. 500 000. Beløpet er avsatt til disposisjonsfond. I tillegg er avsatt kr. 633 661 til bundne driftsfond (skogfond), og som har en beholdning på kr. 1 157 804 pr 31.12.21.

Årsaken til det gode resultatet oppgis å være gode tømmerpriser og en ekstra avvirkning utover det som var budsjettert. Kommuneskogen mottok også i overkant av kr. 750 000,- i etterbetaling fra Glommen-Mjøsen for omsatt virke i 2019 og 2020.

Kontrollutvalgets konklusjon og forslag til vedtak

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til verken årsregnskapet eller årsberetning for Våler kommuneskoger KF for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet Våler kommuneskoger for 2021.

Våler, 23.5.22

Geir Thomas Finstad (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



Kontrollutvalget i Våler kommune

sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00106
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	25/22

Sak V-25/22 Kommuneskogens årsregnskap

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 25/22

Møtebehandling

Styreleder møtte til saken og redegjorde litt for virksomheten og drifta. Våler kommuneskog har en flott skog, godt tilplantet og greit driftet. Ungskogpleie og tynning prøver vi å forbedre litt. Jobber med oversikt og eierrettigheter for anleggs- og skogsveier.

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Arkivsak-dok. 18/00046-124
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022

SAK V-26/22 VIRKSOMHET I SPULSÅSEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fattet i møte 15.03.21, jf. sak V-26/21, vedtak om å bestille en undersøkelse av grustak-virksomheten i Spulsåsen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål om hvem som eventuelt har sagt ja/gitt tillatelse til at dette området er blitt utvidet og om det er gjort noen beslutning for når denne virksomheten skal opphøre. Kontrollutvalget ønsket også en redegjørelse om økonomien i virksomheten og leieavtalene som ligger til grunn for anleggene og driften.

Møtebehandling 30.08.2021

Revisjon Øst foretok en gjennomgang av det de har funnet i saken. Allmenn diskusjon av saken. Kontrollutvalget bemerker at denne saken også belyser at noe av problemet med at man ikke klarer å følge opp forvaltningssaker på riktig måte. Kontrollutvalget synes det er alvorlig at slik ulovlig drift har foregått i så mange år.

Kommunedirektøren mener noe av det kan forsvares med informasjonsstrømmen som administrasjonen skal forholde seg til, og at kommunen ikke har kapasitet til å følge opp alle oppgaver på en tilfredsstillende måte.

Kontrollutvalget er tydelig på at det må skje en endring i kommunen, slik at vi ikke inngår avtaler/driver virksomhet som er i strid med kommunens egne vedtatte planer.

Vedtak 30.08.2021

1.Kontrollutvalget tar forvaltningsundersøkelsen om Virksomheten i Spulsåsen til orientering.

2.Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak.

- a) Kommunestyret tar forvaltningsundersøkelsen om Virksomheten i Spulsåsen til etterretning.
- b) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp avviklingen 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 1.6.22.

I kommunestyrets møte den 04.10.21, ble det fattet likelydende vedtak.

Kommunedirektøren er invitert til å gi en orientering i saken.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00046
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	26/22

Sak V-26/22 Virksomhet i Spulsåsen

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 26/22

Møtebehandling

Inngått avtale om avslutning av virksomheten på tidligere anleggsområde. Tidfestet når virksomheten/oppdydding skal være utført. Innført et system som gjør at avtaler og tidsfrister blir fulgt bedre opp.

Inngått en langsiktig avtale med fylkeskommunen for å sikre langvarig drift av videre virksomhet.

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00046-125
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022

SAK V-27/22 UNDERSØKELSE BANKBYGGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens uttalelse til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjons notat.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgsmøte 15.03.2021 jf., sak V-25/21(Oppfølging av økonomi rundt bankbygget) fattet kontrollutvalget vedtak om å bestille en undersøkelse av Revisjon Øst IKS knyttet til oppføringen av det nye bankbygget i Våler kommune. Undersøkelsen skulle redegjøre hva slags beslutningsgrunnlag og hvilke opplysninger som ble lagt frem for kommunestyret før dette investeringsvedtaket ble fattet og hvilke endrede forutsetninger som førte til at prosjektet endte med en stor kostnadsoverskridelse i forhold til opprinnelig estimat; kostnadsestimat 11-12 millioner kroner og 22 millioner i faktisk kostnad.

Saken har deretter blitt tatt opp i flere møter i kontrollutvalget – 22.11.21, 31.1.22 og 16.3.22. Administrasjonen har brukt svært lang tid på å svare opp revisjons henvendelser i saken.

Møtebehandling 16.03.2022

Revisjon Øst informerte at de ikke hadde hørt noe mer etter at e-posten ble mottatt den 26. januar. Fung. kommunedirektør hadde ingen særlig kjennskap til saken og hadde lite informasjon å gi.

Kontrollutvalget tok en diskusjon på om saken nå skal avsluttes og oversendes til kommunestyret eller om man skal sette en siste frist for at dokumentasjonen skal oversendes revisjon.

Enighet om at administrasjonen gis en siste frist 21. april for å oversende den dokumentasjon revisjon har etterspurt. Dersom fristen ikke overholdes, oversendes saken til kommunestyret for behandling.

Vedtak 16.03.2022

1. Det settes en siste frist 21. april for oversendelse av dokumentene revisjon har etterspurt slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets møte 23.5.22. Dersom fristen ikke overholdes, følger sekretariatsleder opp saken ovenfor kommunen i henhold til vedtak i pkt. 2 nedenfor.

2. Saken sendes til kommunestyret for behandling med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret pålegger kommunedirektøren å fremskaffe etterspurt dokumentasjon og oversende Revisjon Øst IKS innen 9. mai 2022.

Den 20.4.22 mottok vi og Revisjon Øst e-post fra Torstein Berg vedlagt diverse dokumenter. Se vedlagt notat fra Revisjon. Den vil bli behandlet i kontrollutvalgets møte den 23. mai.

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør, eller den han delegerer, til saken

Våler kommune
kontrollutvalget

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

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
12.mai 2022

NOTAT - KJØP AV BANKBYGG

I dette notatet oppsummeres de spørsmål som er reist av kontrollutvalget knyttet til informasjon, dokumentasjon og kostnader mm ved kjøp av bankbygg til bruk som bibliotek mm som en del av den nye skolen og aktivitetshus i kommunen.

BAKGRUNN

Den 19.4.21 ble følgende e-post sendt fra Revisjon Øst IKS til Våler kommune som inneholdt 4 forhold/spørsmål som man ønsket besvart. I e-posten som ble sendt og som er gjengitt i sin helhet under, er disse 4 spørsmålene **uthevet** under:

"Kontrollutvalget fattet i møte den 15.3.21 følgende vedtak, jf sak 25/21 «om økonomien rundt bankbygget»

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.

I kommunestyremøte 28.9.20, jf sak 64/20, fremgår følgende opplysninger knyttet til økte kostnader:

Økt målpris bank/bibliotek 11 MNOK

Opprinnelig kostnadsoverslag:	11 millioner
Ny total målpris fra entreprenør:	22 millioner

Kostnad ombygging av eksisterende bank er 10 millioner og tilbygg bibliotek er 12 millioner.

Med bakgrunn i dette ber vi om å få tilsendt;

- 1) **dokumentasjon for fastsetting av opprinnelig kostnadsoverslag for bank/bibliotek**
- 2) **dokumentasjon for nytt kostnadsoverslag/ny målpris for bank/ bibliotek/ aktivitetshus/ kultur**

I tillegg bes det oppgitt dato for når de ulike kostnadsoverslagene ble gjort kjent for prosjektets styringsgruppe og for kommunedirektør.

Vi ber også om tilbakemelding på om kjøp av selve bygget inngår i det opprinnelig kostnadsoverslag på 11 mill. kroner, jf intensjonsavtale av 5.12.17.

TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEN

I etterkant av at denne e-posten ble sendt, ble det etter henstilling fra kommunedirektør vedtatt i kontrollutvalget at revisors henvendelse først skulle besvares av kommunen høsten 2021. Arbeidet ble igangsatt igjen som avtalt fra vår side, og etter ett par purringer/påminnelser forelå svar fra kommunen den 20.4.22.

Svaret fra kommunen v/Prosjektleder skole & aktivitetshus /Torstein Berg er som følger:

- 1) Dokumentasjon for fastsetting av opprinnelig kostnadsoverslag for bank/bibliotek
 - a. Arkivert journalpost 19/13140 vedlagt i mappen «Journalpost 19_13140». Samspillskontrakt mellom Våler kommune og Martin M.Bakken.
 - b. Viser da spesielt til vedlegg v) Målpris Lanternen 3 der det beskrives nærmere rundt omfanget på ungdomsskole nord og på bankbygg, se vedlegg 1 inne i dette vedlegget.

- 2) Hvilke endrede forutsetninger lå til grunn for kostnadsoverskridelse ifht opprinnelig estimat?
 - a. Flere faktorer spiller inn, herunder;
 - i. Endret løsning i bankbygg, spesielt kontorløsning, krav til universiell utforming og ikke minst at bruksendring medførte krav iht TEK17.
 - ii. Endret oppvarmingsprinsipp fra flisfyringsanlegg til bergvarme-anlegg medførte behov for ekstra teknisk rom, som da måtte løses i form av kjeller under nytt bibliotektilbygg.
 - iii. Økt antall kvadratmeter nybygg i hovedsak pga behov for kjeller (teknisk rom), i tillegg økt antall kvadratmeter berørt i ombygging av eksisterende bygg.
 - iv. Opprinnelig ombygging var definert mer som et overslag over lett oppussing og endring, mens endelig kalkyle var basert på et mer omfattende prosjekteringsarbeid.

- 3) Dokumentasjon for nytt kostnadsoverslag;
 - a. Vedlagt i mappen «Ny målpris og tilbud».

- 4) Redegjør for datoer for når de ulike kostnadsoverslagene ble gjort kjent for prosjektets styringsgruppe og for kommunedirektør;
 - a. Opprinnelig kostnadsoverslag var en del av forprosjektet.
 - b. Nytt tilbud ble mottatt i mail fra M.M.Bakken 18.08.2020, dette ble muntlig viderefremidlet til fungerende kommunedirektør 19.08.2020, og videre

informert om til styringsgruppen i møte 20.08.2020.

- 5) Inngår kjøp av selve bankbygget i opprinnelig kostnadsoverslag på 11 mill.?
 a. Nei, det ble satt av 7,5 mill.kr i opprinnelig bevilgning til kjøp av bygget.

FAKTA OG FUNN

Tilbakemelding på spørsmål nr 1 og nr 4

Entreprenør Martin M. Bakkens fremsendte et revidert kostnadsoverslag for:

- rehabilitering og ombygging av eksisterende bankbygg plan 1
- rehabilitering og ombygging av eksisterende bankbygg plan U
- nytt bibliotek

Kostnadsoverslaget er datert 18.8.20, og har en samlet kostnadsramme på kr 27 531 069 inklusiv mva. Eksklusiv mva blir dette på kr 22 024 855.

Dette samsvarer med kostnadsoverslaget som kommunestyret ga sin tilslutning til i sak 64/20.

Av protokoll fra styringsgruppemøte for ny skole og aktivitetshus den 20.8.20 framgår følgende mhp økonomi:

Økonomi; diverse endringer og ikke budsjetterte poster medfører behov for å vurdere økt bevilgning, herunder bank/bibliotek der opprinnelig målpris er økt betraktelig. Målpris ettergås og tas i sak ekstraordinært formannskapsmøte.

Formannskapet behandlet saken i møte den 17.9.20 og fattet følgende vedtak:

Saken utsettes. Ber om at administrasjonen utreder konsekvenser av å stoppe ombygging og utbygging i forhold til bibliotek og kulturskole. Saken tas opp i Styringsgruppemøte torsdag 24.september, kl. 08:00.

Styringsgruppen behandlet kostnadsøkningen på nytt i møte den 24.9.22 og fattet følgende vedtak:

1. Investeringsrammen til ny skole- og aktivitetshus økes med 33 millioner kroner
2. Økningen finansieres med:
 - a) Bruk av ubundne investeringsfond 13,9 millioner kroner
 - b) Bruk av lån 19,1 millioner kroner
3. Kommunedirektøren gis fullmakt til å ta opp ytterligere 19,1 millioner i lån i til investeringer 2020
4. Tilbygg bygges med full kjeller
5. Det skal være fokus på innsparingsmuligheter i hele gjenværende del av prosjektet.

Kommunestyret besluttet i sak 64/20 den 28.9.22 følgende:

Det bes om at det fram til neste kommunestyremøte gis tre alternative løsninger for fullføring av prosjektet skole, aktivitetshus, bibliotek, kulturskole og kulturkontor. Målsetningen må være at prosjektet slutføres så kostnadseffektivt som mulig med hensyn til investering og langsiktig drift.

Alternativ 1 skal belyse gjennomføring av prosjektet som vedtatt i Styringsgruppemøte 24.09.20.

Alternativ 2 skal belyse en løsning der ombygging av bank og tilbygg av nytt bibliotek stoppes. Alternativ løsning for bibliotek, kulturkontor og kulturskole og fyringssentral skal foreligge.

Alternativ 3 skal belyse en løsning der bibliotek og kulturskole leier lokaler andre steder i Vålbyen sentrum.

De drifts- og investeringsinnsparinger som er planlagt eller gjennomført skal det gjøres rede for.

De gjenstående investeringer skal kvalitetssikres, blant annet med hensyn til utomhus- og inventarinvesteringer. Alternativene skal tilfredsstille alle lovpålagte krav.

Langsiktige konsekvenser for kommunens tjenestetilbud beskrives.

Styringsgruppen behandlet kostnadsøkningen på nytt i møte den 22.10.22 og fattet følgende vedtak:

1. Opprinnelig prosjekt for skole- og aktivitetshus gjennomføres ved at ombygging av bank og tilbygg for bibliotek bygges.

2. Investeringsrammen til prosjektet økes med 33 millioner kroner

3. Økningen finansieres med:

a) Bruk av ubundne investeringsfond 13,9 millioner kroner

b) Bruk av lån 19,1 millioner kroner

4. Kommunedirektøren gis fullmakt til å ta opp ytterligere 19,1 millioner i lån i til investeringer 2020

Kommunestyret vedtar i sak 64 den 26.10.20 det samme.

Tilbakemelding på spørsmål nr 2 og nr 3

I kommunestyremøtet den 26.10.20 vurderer kommunedirektøren mulige andre alternativer for plassering av bibliotek. Kommunedirektøren mener at det framlagte materialet viser at det vil være klart best for Våler kommune å gjennomføre opprinnelig plan, selv om dette krever en tilleggsbevilgning på 11 millioner. Andre alternativer til plassering av bibliotek er mer kostbare og/eller svært usikre både når det gjelder pris og innhold.

Alternativ 1 - Fullføring av prosjektet med ombygging av bank og tilbygg for bibliotek koster 22,5 millioner.

Alternativ 2.1 - Ombygging av Vålbyen skole til å huse bibliotek og kulturskole koster nær 34 millioner, inklusive riving av de øvrige deler av gammel skole som ikke blir benyttet videre.

Prosjektet vil måtte detaljprosjekteres og vil ikke kunne realiseres før om tidligst ett år. Det er stor usikkerhet mht. kostnader, gjennomføringstidspunkt og utforming.

Alternativ 2.2 - Frittliggende bibliotek. Bygging av separat bygg for bibliotek og kulturskole ut mot Vålgutua er beregnet å koste 25,1 millioner. Dette må også detaljprosjekteres og legges ut på anbud. Usikkerheten rundt dette prosjektet synes å være noe mindre enn ved ombygging av Vålbyen skole, men forsinkelsen vil være omtrent den samme.

Alternativ 3 - Leie av lokaler. Administrasjonen har ikke kommet opp med noe realistisk alternativ til leie av lokaler. Både økonomi og gjennomføringstidspunkt vil også her være usikker.

I det samme kommunestyremøte ble det redegjort for årsakene til ekstrabevilgningen på totalt 33 mill. kroner (ekskl mva).

Behov for økt investeringsramme henføres til følgende forhold:

- Ufullstendig budsjettering, 9 millioner
- Varslede endringer MMB, 7 millioner
- **Økt målpris bank/bibliotek, 11 millioner**
- Forventede tilleggsarbeider, 4 millioner
- Utomhus, 2 millioner (etter kraftig kutt)

Her inngår økte målpris relatert til bank/bibliotek med 11 mill. kroner av de totalt 33 mill. kronene som investeringsrammen økes med. I e-post av 20.4.22 fra prosjektleder omtales årsaken til økning i kostnadene knyttet til bank/bibliotek, se dette notatet side 2, under punktene 2) og 3). Kostnadsøkningen er dokumentet i ny målpris og tilbud som fulgte e-posten av 20.4.22 fra prosjektleder.

Det som anses å være utfordrende med denne tilleggsbevilgningen på 33 mill.kroner er den ufullstendige opprinnelige budsjetteringen på 9 mill.kroner.

I k-sak 038/19 Skole og aktivitetshus – fra forprosjekt til hovedprosjekt ble det vedtatt å innarbeide investering i ny skole og aktivitetshus i kommunens økonomiplan med en ramme for bruk av gjeld og egenkapital på 214,7 millioner. I vedtatte kostnadsoverslag var det ikke tatt tilstrekkelig høyde for prosjektkostnader i hovedsak knyttet til arkitekt og byggeleder. Arkitektrammen tok bl.a. ikke hensyn til påløpte kostnader i 2019 frem til vedtak i juni 2019. Samtidig har det vært behov for en viss utvidelse av arbeidet for arkitekt.

Byggeleder, innleid fra Prosjektråd Innlandet AS, var heller ikke hensyntatt i den opprinnelig vedtatte rammen. Videre er det opplyst i sakspapirene til kommunestyret den 26.10.22 at byggeleder i tillegg har vært noe mer benyttet enn opprinnelig planlagt. Dette skyldes delvis prosjektorganiseringen i Våler kommune. Videre var det enkelte lovpålagte og nødvendige utgiftsposter tilknyttet et byggeprosjekt som det ikke var budsjettert for, og som det da heller ikke var avsatt rammer til.

Tilbakemelding på spørsmål nr 5

Prosjektleder har bekreftet ved sin tilbakemelding at kjøp av selve bygget på 7,5 mill.kroner ikke var en del av kostnadsoverslaget, men inngikk i den opprinnelige bevilgningen til byggeprosjektet.

Dette medfører så langt vi kan se at anskaffelse av bankbygget og ombygging dette samlet sett beløper seg til 29,5 mill.kroner (22+ 7,5 mill kr) ekskl. mva.

OPPSUMMERING

Informasjon om nytt og økt kostnadsoverslag ble kjent gjennom samspillentreprenørens tilbud av 18.8.20. Dette kom kommunedirektør, styringsgruppe for ny skole og aktivitetshus til kunnskap slik at det kunne behandles i møte i styringsgruppen allerede den 20.8.20.

Utover høsten viser tidslinjen over at fram til kommunestyremøte den 26.10.20 er beslutningstakerne gitt den nødvendige informasjon om utviklingen i kostnadsbildet i byggeprosjektet. Flertallet i kommunestyret har ved sitt vedtak den 26.10.20 knyttet til at det velger å gå videre med det valgte alternativet, funnet saksfremstillingen fra kommunedirektør og prosjektleder tilstrekkelig til å fatte sine beslutninger om en mer kostbar investering enn det som opprinnelig var forutsetningen/planlagt.

Det bekymringsfulle med investeringsprosjektet er at man relativt langt ut i byggefasen kommer til en erkjennelse av at prosjektet er underbudsjettet knyttet til byggeledelse og kjøp av arkitekttjenester mm på ca 9 mill.kroner.

Løten, den 12. mai 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00046
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	27/22

Sak V-27/22 Undersøkelse bankbygget

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 27/22

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst IKS møtte til saken og redegjorde kort for rapporten. Konst. leder på teknisk, Torstein Berg, var også til stede og svarte opp spørsmål fra utvalget.

Votering

Det var forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten vedrørende det nye Bankbygget fra Revisjon Øst IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar rapporten vedrørende det nye Bankbygget fra Revisjon Øst IKS til orientering.

Arkivsak-dok. 19/00047-7
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.05.2022

SAK V-28/22 PROSJEKTPLAN – BESTILLING AV OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et prosjekt knyttet til *overordnet eierskapskontroll*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) **Har kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
 - 2) **Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?**
 - 3) **Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantene og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2022.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

Vedlegg:

1. Revisjon Øst IKS, Prosjektplan: IKT-sikkerhet i Våler kommune 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte en prosjektplan knyttet til overordnet eierskapskontroll i møte 31.01.2022, jf. sak V-55/22.

Nå foreligger prosjektplanen, se vedlegg 1.

I prosjektplanen utarbeidet av Revisjon Øst IKS foreslår de følgende problemstillinger:

- 1) Har kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
- 2) Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?
- 3) Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantener og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Revisor skriver også i prosjektplanen at oppstart av prosjektet er satt til våren 2022, slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten på høsten 2022. Prosjektet vil gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet om de er enige i de problemstillingene som er foreslått av revisjonen. Revisjon Øst IKS er invitert til behandlingen av saken.

Revisjon  Øst IKS



PROSJEKTPLAN

OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

VÅLER KOMMUNE 2022

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	3
2	Om tjenesteområdet	3
3	Avgrensninger.....	4
4	Formål og forslag til problemstillinger	4
5	Aktualitet og nytteverdi	5
6	Kilder til revisjonskriterier	5
7	Metode for datainnsamling.....	5
8	Organisering og ansvar	6

1 Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). 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.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Våler kommune i møte 31.01.22, sak V-55/22 Bestilling av eierskapskontroll, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.*
2. *Prosjektplanen legges frem før sommeren 2022*

Fra plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Dette dokumentet er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak.

2 Om tjenesteområdet

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Våler kommune har eierinteresser i følgende offentlig eide selskaper:

- Våler Vekst AS
- VisitElverum Regionen AS
- Fynd Reality AS
- NAF Trafikksenter AS
- Braskereidfoss Kornsilø SA
- Innlandet Energi Holding AS
- Solør Renovasjon IKS
- Revisjon Øst IKS
- KonSek Øst IKS
- Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

I tillegg er kommunen deltager i ulike kommunale samarbeid og vertskommune for interkommunalt landbrukskontor i Åsnes og Våler. Kommunen har ett kommunalt foretak, Våler kommuneskoger KF.

3 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll og i kommunens plan for eierskapskontroll, at noe av hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresser i. Spesielle forhold, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltsselskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil kunne besvares kun for den delen som omfatter kommunen selv, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

4 Formål og forslag til problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

-
- 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
 - 2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?**
 - 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**
-

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene

og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

5 Aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltsselskaper ofte avdekkes mer strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer, enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper. En overordnet/generell eierskapskontroll vil være et godt et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltsselskaper.

6 Kilder til revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder i en overordnet eierskapskontroll vil være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring i kommunen

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen.

7 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Regler for delegering i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevante å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med rådmannens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

8 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av Kjetil Kalager som utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med Jo Erik Skjeggstad som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen våren 2022 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten på høsten 2022. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 19/00047
 Arkivkode
 Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	28/22

Sak V-28/22 Prosjektplan - bestilling av overordnet eierskapskontroll

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 28/22

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor redegjorde kort for prosjektplanen. Kontrollutvalget er fornøyd med prosjektplanen og problemstillingene slik den er formulert.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Våler kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et prosjekt knyttet til *overordnet eierskapskontroll*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) **Har kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
 - 2) **Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?**
 - 3) **Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantener og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**
3. **HVIS DET I LØPET AV GJENNOMGANGEN AVDEKKES ANDRE PROBLEMSTILLINGER SOM BØR UNDERSØKES NÆRMERE, TAS DETTE OPP MED KONTROLLUTVALGET.**
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2022.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00104-52
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

23.05.2022

SAK V-29/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Det var ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00104
Arkivkode
Saksbehandler Karoline Simensen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	23.05.2022	29/22

Sak V-29/22 Eventuelt

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 23.05.2022 sak 29/22

Møtebehandling

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Det var ingen forslag til vedtak.