

# Våler kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 03.06.2024 08:30

Sted: Møterom i 2. etasje

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.05.2024

For leder i Våler kontrollutvalg 2023-2027, Ottar Haugen

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2023-2027 03.06.2024 3

## Saker til behandling

22/24 Sak V-22/24 Referater, orienteringer og diskusjoner 6

23/24 Sak V-23/24 Samtale med ordfører 7

24/24 Sak V-24/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Våler kommuneskoger 2023 8

25/24 Sak V- 25/24 Samtale med kommunedirektør 33

26/24 Sak V- 26/24 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning 2023 34

27/24 Sak V-27/24 Redigering av kontrollutvalgets reglement 36

28/24 Sak V- 28/24 ROV-plan for FR/Ek 2025-2028 endelige vurderinger 42

29/24 Sak V-29/24 Vurdering av bestilling av ny FR, jf revidert plan for 2024 44

30/24 Sak V- 30/24 Eventuelt 55

# MØTEINNKALLING

## Våler kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 03.06.2024 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom i 2. etasje  
**Arkivsak:** 18/00082

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Ottar Haugen (Ap) – leder Thor Arne Engebretsen (Pp) – nestleder Yngvild Knutson (Ap) Hilde Riseng (Folkelista) Ivar Arnesen (Sp)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Meldt forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Harry Vinje
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/ Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektør
<b>Kopi av innkallingen sendes til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Harry Vinje til sak 23/24 Kommunedirektør til sak 25/24 og 26/24 Revisjon Øst til sak 24,26,28 og 29-30/24

<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/</a> og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">22/24</a>	19/00033-49	Sak V-22/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">23/24</a>	18/00067-80	Sak V-23/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører

<a href="#">24/24</a>	22/00006-3	Sak V-24/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Våler kommuneskoger 2023	09.45	Revisjon Øst
<a href="#">25/24</a>	18/00046-169	Sak V- 25/24 Samtale med kommunedirektør	10.30	Komm.dir
		Lunsj	11.15	
<a href="#">26/24</a>	18/00019-77	Sak V- 26/24 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap/årsberetning 2023	11.45	Revisjon øst
<a href="#">27/24</a>	18/00181-37	Sak V-27/24 Redigering av kontrollutvalgets reglement	12.30	
<a href="#">28/24</a>	20/00003-15	Sak V- 28/24 ROV-plan for FR/Ek 2025-2028 endelige vurderinger	13.00	Revisjon øst
		Pause	14.00	
<a href="#">29/24</a>	19/00009-22	Sak V-29/24 Vurdering av bestilling av ny FR, jf revidert plan for 2024	14.15	Revisjon Øst
<a href="#">30/24</a>	18/00104-76	Sak V- 30/24 Eventuelt	15.00	



Arkivsak-dok. 19/00033-49  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V-22/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

☐ Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).

- Saker fra formannskapet – Ottar Haugen
- Saker fra kultur og oppvekst – Thor Arne Engebretsen
- Saker fra miljø, plan og teknisk – Hilde Riseng
- Saker fra helse og omsorg – Yngvild Knutson
- Regnskapssaker – Ivar Arnesen

☐ 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 kontrollutvalgs møte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/våler](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/våler) under «Sentrale dokumenter».

☐ Eventuelle mediasaker.

☐ Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

☐ Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf.

Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00067-80  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V-23/24 SAMTALE MED ORDFØRER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Harry Vinje til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Våler kommune

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

Arkivsak-dok. 22/00006-3  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V-24/24 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING FOR VÅLER KOMMUNESKOGER 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommuneskoger årsregnskap og årsberetning for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet og foretakets styre

### **Vedlegg:**

1. Våler kommuneskoger årsregnskap 2023
2. Årsberetning for 2023, datert 21.3.24
3. Revisjonsberetning (må ettersendes)
4. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (må ettersendes)

### **Saksframstilling:**

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunens regnskap, og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15.april. Styret har avlagt et fullstendig årsregnskap, men ikke avgitt årsberetning for Våler kommuneskoger KF for regnskapsåret 2023 innen de frister som følger av kommuneloven. For regnskapsavslutningen for 2023 har revisor lagt frem sin foreløpige beretning den 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 sin endelige beretning er ikke mottatt pr. i dag og må ettersendes.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt daglig leder om å være til stede og redegjøre for saken.

Våler kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



Våler  
kommune



# Våler kommuneskoger KF Årsregnskap 2023

## Innhold

Pliktige regnskapsoppstillinger .....	3
Bevilgningsoversikt drift .....	3
Økonomisk oversikt drift .....	4
Bevilgningsoversikt investering .....	5
Balanseregnskap.....	6
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler .....	8
Noter .....	8
Note 1: Endring i arbeidskapital .....	8
Note 2: Kapitalkonto .....	9
Note 11: Pensjonsforpliktelse .....	10
Note 12: Bundne fond .....	12
Note 16: Ytelser til ledende personer .....	12
Note 5: Godtgjørelse til revisor .....	12
Vedlegg 1 – Spesifisert balanse .....	13

## Pliktige regnskapsoppstillinger

### Bevilgningsoversikt drift

§ 5-4, 1. ledd. *Bevilgningsoversikter – drift*

(tall i hele 1000)	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6 Sum bevilgninger drift, netto	15,045	13,156	13,156	13,817
7 Avskrivninger	0	0	0	0
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>15,045</b>	<b>13,156</b>	<b>13,156</b>	<b>13,817</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-15,045</b>	<b>-13,156</b>	<b>-13,156</b>	<b>-13,817</b>
10 Renteinntekter	424	175	175	302
11 Utbytter	1,596	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	1	0	0	0
14 Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>2,019</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>302</b>
16 Motpost avskrivninger	0	0	0	0
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>-13,026</b>	<b>-12,981</b>	<b>-12,981</b>	<b>-13,515</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
18 Overføring til investering	0	0	0	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	1,074	575	575	931
20 Bruk av bundne driftsfond	-1,000	-800	-800	-1,000
21 Avsetninger til disposisjonsfond	1,798	55	55	2,071
22 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1,872</b>	<b>-170</b>	<b>-170</b>	<b>2,002</b>
<b>25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Økonomisk oversikt drift

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

(tall i hele 1000)	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre skatteinntekter	0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
6 Overføringer og tilskudd fra andre	490	270	270	1 650
7 Brukerbetalinger	0	0	0	0
8 Salgs- og leieinntekter	14 408	12 541	12 541	13 868
	<b>14 898</b>	<b>12 811</b>	<b>12 811</b>	<b>15 517</b>
<b>9 Sum driftsinntekter</b>				
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	1 696	1 521	1 521	1 545
11 Sosiale utgifter	176	200	200	136
12 Kjøp av varer og tjenester	8 274	6 535	6 535	7 506
13 Overføringer og tilskudd til andre	4 900	4 900	4 900	4 629
14 Avskrivninger	0	0	0	0
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>15 045</b>	<b>13 156</b>	<b>13 156</b>	<b>13 817</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>- 148</b>	<b>- 345</b>	<b>- 345</b>	<b>1 701</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	424	175	175	302
18 Utbytter	1 596	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	1	0	0	0
21 Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>2 019</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>302</b>
23 Motpost avskrivninger	0	0	0	0
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>1 872</b>	<b>- 170</b>	<b>- 170</b>	<b>2 002</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	0	0	0	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	1 074	575	575	931
27 Bruk av bundne driftsfond	-1 000	- 800	- 800	-1 000
28 Avsetninger til disposisjonsfond	1 798	55	55	2 071
29 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1 872</b>	<b>- 170</b>	<b>- 170</b>	<b>2 002</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt investering

### § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

(tall i hele 1000)	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	500
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1	0	0	0
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
	0			
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
8 Tilskudd fra andre	0	0	0	137
9 Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	0	0	0	0
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>137</b>
	0			
15 Videreutlån	0	0	0	0
16 Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0			
20 Overføring fra drift	0	0	0	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	137
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0			
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	1			
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-363</b>
	0			
<b>27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balanseregnskap

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>887 253</b>	<b>696 438</b>
I. Varige driftsmidler	500 000	500 000
1. Faste eiendommer og anlegg	500 000	500 000
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
II. Finansielle anleggsmidler	869	-
1. Aksjer og andeler	869	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	-	-
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	386 384	196 438
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>14 814 180</b>	<b>12 098 959</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	13 359 038	9 474 901
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	1 455 143	2 624 058
1. Kundefordringer	1 455 143	2 624 058
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik	-	-
Sum eiendeler	15 701 433	12 795 397
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>7 844 819</b>	<b>6 007 934</b>
I. Egenkapital drift	7 392 682	5 520 924
1. Disposisjonsfond	6 230 133	4 432 191
2. Bundne driftsfond	1 162 549	1 088 733
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	- 637	-
1. Ubundet investeringsfond	-	-
2. Bundne investeringsfond	-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	- 637	-
III. Annen egenkapital	452 774	487 010
1. Kapitalkonto	452 774	487 010
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>434 479</b>	<b>209 428</b>
I. Lån	-	-
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-	-
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	434 479	209 428
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>7 422 135</b>	<b>6 578 035</b>
I. Kortsiktig gjeld	7 422 135	6 578 035
1. Leverandørgjeld	692 664	161 263
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	6 706 483	6 401 547
5. Premieavvik	22 988	15 225
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>15 701 433</b>	<b>12 795 397</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Ubrukte lånemidler	-	-
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-	-

Våler 27. februar 2023



**Arne Ivar Øvegård**  
styrets leder



**Lise Oleane Berger Svenkerud**  
nestleder



**Espen Svenneby**  
styremedlem

---

**Kjell Magne Konterud**  
styremedlem



**Ada Ranveig Bredalen**  
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).

## Noter

### Note 1: Endring i arbeidskapital

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.</b>	<b>01.01.</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	14 814 180	12 098 959	2 715 221
2.3 Kortsiktig gjeld	7 422 134	6 578 035	844 099
<b>Arbeidskapital</b>	<b>7 392 046</b>	<b>5 520 924</b>	<b>1 871 122</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-14 897 764
Sum driftsutgifter	15 045 414
Netto finansutgifter	-2 019 408
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 871 758</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	637
Sum investeringsinntekter	
Netto utgifter videreutlån	0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>637</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-1 871 121</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-1 871 121</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>0</b>

## Note 2: Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	696438	887253	190815
Langsiktig gjeld	209427,97	434478,97	225051
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
<b>Kapitalkonto</b>	<b>487010,03</b>	<b>452774,03</b>	<b>-34236</b>

### Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	kr	487 010
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</b>		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	-
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	869
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	-
Økning pensjonsmidler	kr	189 946
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)</b>		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	-
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	-
Reduksjon pensjonsmidler		
Økning pensjonsforpliktelser	kr	225 051
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>kr</b>	<b>452 774</b>

## Note 11: 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.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	4	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	4	0
Innestående på premiefond 31.12.	0	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 til pensjonsordningen, og det vil derfor 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 neste år/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). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 13 766 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %

**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

<b>Pensjonskostnad og premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	176	146
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15	6
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-11	-4
	Adminstrasjonskostnad	10	6
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>190</b>	<b>154</b>
<b>B</b>	<b>Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>181</b>	<b>140</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>-9</b>	<b>-14</b>

<b>Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>181</b>	<b>140</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>9</b>	<b>14</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>188</b>	<b>154</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>24</b>	
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>164</b>	<b>154</b>

<b>Akkumulert premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-21	0
	Årets premieavvik	-9	-14
	Sum amortisert premieavvik dette året	2	0
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>-28</b>	<b>-14</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-2	
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>-30</b>	<b>-14</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	208	56
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	34	0
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	176	146
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15	6
	Utbetalinger	0	0
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>433</b>	<b>208</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	196	58
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	1	0
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	181	140
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	10	-6
	Utbetalinger	0	0
	Forventet avkastning	-11	4
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>377</b>	<b>196</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>56</b>	<b>12</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0

## Note 12: Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<b>Bundne driftsfond</b>				
Skogfond	1 088 733	1 212 387	1 138 571	1 162 549
<b>Sum</b>	<b>1 088 733</b>	<b>1 212 387</b>	<b>1 138 571</b>	<b>1 162 549</b>

## Note 16: Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Daglig leder	736 714	0	0	8 364
Styreleder	89 333	0	0	0

## Note 5: Godtgjørelse til revisor

Kommuneskogens revisor er Revisjon Øst IKS

Godtgjørelse til revisor	
Revisjon	49 675
Rådgivning	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>49 675</b>

## Vedlegg 1 – Spesifisert balanse

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>887 253</b>	<b>696 438</b>
I. Varige driftsmidler	500 000	500 000
1. Faste eiendommer og anlegg	500 000	500 000
22708000 Tomtegrunn,jord og andre ikke avskrivbare eiendeler	500 000	500 000
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
II. Finansielle anleggsmidler	869	-
1. Aksjer og andeler	869	-
22115229 Egenkapital Innskudd KLP	869	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	-	-
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	386 384	196 438
22055000 Pensjonsmidler KLP	379 436	196 438
22064000 AGA av netto pensjonsmidler KLP	6 948	-
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>14 814 180</b>	<b>12 098 959</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	13 359 038	9 474 901
21007050 Skattetrekskonto	74 015	79 890
21032000 Folio	11 328 452	8 904 219
21032006 Sparnett	-	100 896
21032011 Visa-kort 1813 54 85663	-	8 965
21032016 OCR-konto	1 956 571	380 930
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	1 455 143	2 624 058
1. Kundefordringer	1 455 143	2 624 058
21308012 Inn bank etter 01.01	57 755	1 285 057
21315100 Skogavgift kommuneskogen	1 162 549	1 088 733
21361050 Refusjon fra NAV (lønn)	9 504	9 504
21361051 Refusjon fra NAV (regnskap)	- 9 503	-
21389030 Kundefordringer Kommuneskog	234 838	103 978
21415100 Kortsiktig fordring Våler kommune	-	136 786
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik	-	-
Sum eiendeler	15 701 433	12 795 397

<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>7 844 819</b>	<b>6 007 934</b>
I. Egenkapital drift	7 392 682	5 520 924
1. Disposisjonsfond	6 230 133	4 432 191
25608000 Konjunkturfond (disposisjonsfond)	- 6 230 133	- 4 432 191
2. Bundne driftsfond	1 162 549	1 088 733
25108072 Avsetning skogsvgift komm.skog	- 1 162 549	- 1 088 733
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	- 637	-
1. Ubundet investeringsfond	-	-
2. Bundne investeringsfond	-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	- 637	-
25970000 UDEKKET I INVEST.REGNSKAPET	637	-
III. Annen egenkapital	452 774	487 010
1. Kapitalkonto	452 774	487 010
25990000 Kapitalkonto	- 452 774	-
25990011 Kapital-Aivering av fast eiendom,anlegg osv.	-	- 500 000
25990030 KAPITAL- Pensjonsmidler KLP	-	- 196 438
25990031 KAPITAL-Pensjonsforpliktelse KLP og aga KLP	-	209 428
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>434 479</b>	<b>209 428</b>
I. Lån	-	-
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-	-
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	434 479	209 428
24055000 PÅL PENSJ FORPL KLP	- 433 234	- 208 183
24064050 AGA av netto pensjo.forpl.KLP	- 1 245	- 1 245

<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>7 422 135</b>	<b>6 578 035</b>
I. Kortsiktig gjeld	7 422 135	6 578 035
1. Leverandørgjeld	692 664	161 263
23520001 Leverandører	- 691 943	- 161 263
23590001 Trekkeiere	- 721	-
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	6 706 483	6 401 547
23208001 Påløpte feriepenger 2015	- 154 876	5 704
23208002 Ubetalt arbeidsgiveravgift	- 28 231	- 21 724
23208003 Arb.g.avgift av feriepenger 2011	0	- 17 278
23208004 Påløpte feriepenger 2011	0	- 162 998
23208007 Arb.g.avgift feriepenger 2015	- 16 417	605
23208012 UT BANK ETTER 01.01	- 4 900 000	-
23208018 Gjennomganskonto	-	1
23208021 Periodisering manuell	-	- 4 500 000
23208023 OU-midler	- 1 342	- 671
23264003 Skattetrekk	- 67 901	- 73 776
23264030 Oppgjørskonto mva	- 1 534 934	- 1 631 410
23308005 Motkonto pensjon KLP(18%)	-	0
23308050 Gruppeliv motkonto	- 2 782	-
5. Premieavvik	22 988	15 225
23955000 Premieavvik 2022	- 11 799	- 13 766
23955001 Premieavvik KLP 2023	- 8 986	-
23964000 AGA av premieavvik 2022	- 1 250	- 1 459
23964001 Aga av premieavvik SPK 2023	- 953	-
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>15 701 433</b>	<b>12 795 397</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler	0	0
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	0	0



# ÅRSBERETNING 2023

## VÅLER KOMMUNESKOGER KF

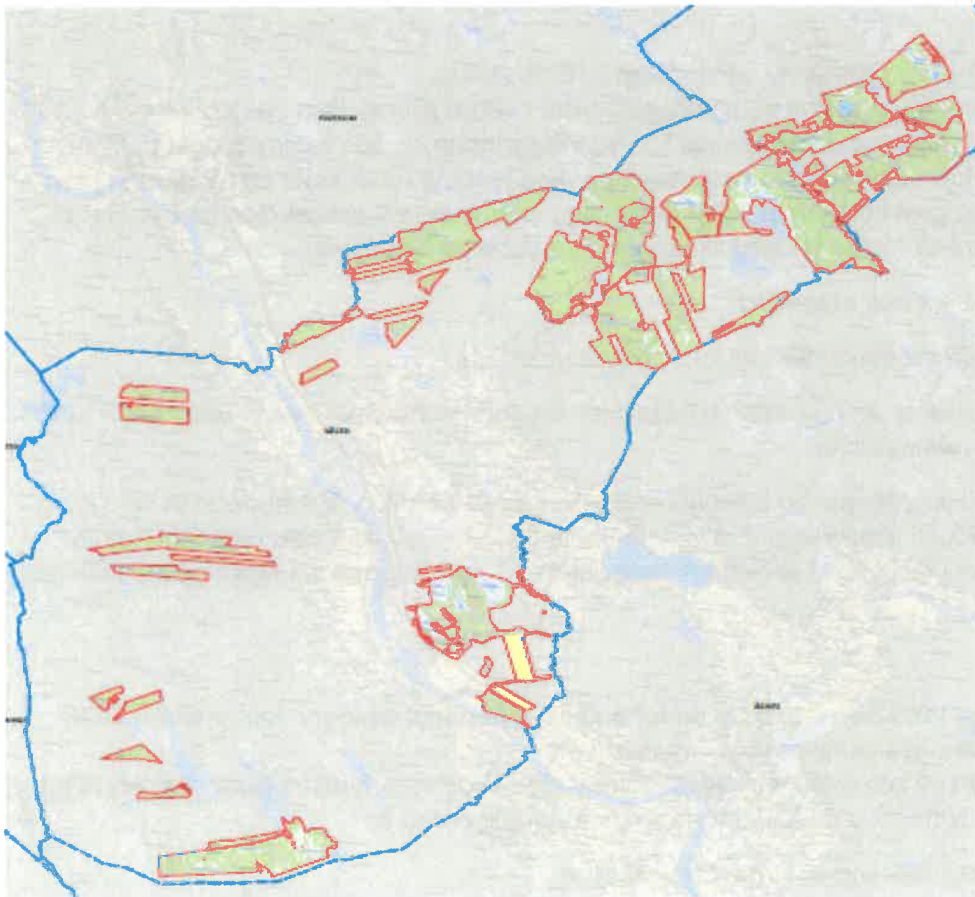
Org.nr. 927 150 700

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 skal i henhold til vedtektene § 2 «forvalte jord- og skogeiendommer tilhørende Våler kommune».

Arealet består av totalt 91.667 daa. Av dette er 1.316 daa fulldyrket areal og 78.399 daa produktiv skog. I dette arealet inngår arealer på Haslemoen avsatt til dyrkingsformål.

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 det ca. 15.000 daa skog i Sjurderud skog, Svennebysetra, Gjerdrum og Nordaberget.



Våler kommunes skogeiendom

## **Styret**

Styret har fram til høsten 2023 bestått av:

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

Funksjonstiden for styremedlemmene følger valgperioden. Etter kommunevalget 2023 ble samtlige styremedlemmer gjenvalgt, men med en mindre rotering.

Styret fra høsten 2023 er da:

Arne Ivar Øvergård, styreleder,  
Espen Svenneby nestleder,  
Ada Bredalen, styremedlem  
Lise Berger Svenkerud, styremedlem  
Kjell Konterud, styremedlem

Styret har i 2023 avholdt 7 styremøter.

Foretakets daglige leder, Tore Gresmo gikk av med pensjon sommeren -23, og styret ansatte fra 1. august Dag Kjetil Gjerdrum som ny daglig leder.

Foretaket leide fram til oktober kontor på Flisa men er nå etablert i biblioteket i Våler sentrum.

## **Ansatte**

Det løpende arbeidet utføres av daglig leder i 100% stilling. Tony Kolstad er i tillegg ansatt som skogsarbeider i 100% stilling. Han har jobbet med hovedsakelig planting og ungsogpleie i barmarksesongen og noe tømmerhogst på vinterstid. Han har også utført diverse arbeider med rydding rundt koier og rengjøring m.m. Han har i tillegg, som tidligere år, vært utleid som instruktør ved skogskolen på Sønsterud. Foretaket fakturerer Innlandet fylkeskommune for dette på timebasis.

## **Kjønnsbalanse – etisk standard**

Styret med vararepresentanter har 40% kvinneandel.

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 i biblioteket er sentralt beliggende i 1. etasje og er lett tilgjengelig, universelt utformet.

## **Hovedtrekk**

Styret utarbeidet i 2022 en langtidsplan for driften av kommuneskogen for perioden 2022-2026. Denne ble også vedtatt av kommunestyret.

Det er inngått en ny tjenestekonsesjonskontrakt med Glommen Mjøsen Skog gjeldende for perioden 2023-2025 med mulighet for opsjon for ytterligere to år.

Foretaket har lagt bak seg et år med høy aktivitet.

## **Økonomi**

Etter utbetaling av vedtatt overføringsbeløp på kr. 4.900.000,- til Våler kommune har foretaket et netto overskudd på kr. 1.871.758,-. Overskuddet avsettes til disposisjonsfond.

Det er avvirket i alt 23 084 kubikkmeter tømmer i 2023 til en gjennomsnittspris på kr. 570,- pr kubikkmeter. Oppnådd tømmerpris ble høyere enn budsjettert og kvantumet noe lavere enn budsjettert.

Tømmermarkedet er uforutsigbart og årsaken til de høye prisene kan i hovedsak henføres til Russlands krigføring i Ukraina. All eksport av tømmer fra Russland er bortfalt samtidig som det er bygd ut tømmerforbrukende industri i Sverige og Finland. Økt etterspørsel og høye priser på bioenergi har gitt økte massevirkepriser som igjen har medført høye sagtømmerpriser.

En medvirkende årsak til det gode resultatet skyldes også at kommuneskogen mottok et større utbytte fra andelskapitalen i Glommen Mjøsen skog enn forventet.

Styret anser foretakets økonomi og likviditet til å være god etter 2,5 års drift.

## **Regnskapsførsel**

Regnskapsføring og lønningsregnskap blir ivaretatt ved avtale med kommunens økonomi og lønningskontor.

## **Skogfond**

Skogfondskontoen hadde ved årets start en saldo på kr. 1.088.733,-. Samlet ble det innbetalt kr. 657.882,- i trekk ved tømmeroppgjør og kr. 415.934,- i statstilskudd på ulike skogkulturtiltak.

Uttak fra skogfondskontoen til dekning av investeringsarbeider i skogen var i 2023 som året før kr. 1 000 000,-. Målsettingen har så langt vært å ha nok innestående skogfondsmidler ved årsskiftet til dekning av kommende års investeringsarbeider.

Saldo ved årets slutt var på kr. 1.162.549,-. Det har vært avsatt 5% skogfondsmidler av brutto tømmerinntekt i 2023.

## **Avvirkning**

Det ble totalt avvirket og levert i alt 23.084 m<sup>3</sup> med tømmer. Med reduksjon for vrak og diameter/lengdetrekk er det mottatt tømmeroppgjør for 22.898 m<sup>3</sup> (ca. 1% vraket virke).

Avvirket kvantum fordeler seg på:

- 19.528 m<sup>3</sup> sluttavvirkning og gjennomhogster i hogstklasse 4 og 5
- 380 m<sup>3</sup> er avvirket manuelt (Tony Kolstad)
- 2.850 m<sup>3</sup> fra tynning i hogstklasse 3
- 140 m<sup>3</sup> fra andre hogster som vegkanthogst og hogst ved boligområder.

Tabell avvirkning (m<sup>3</sup>):

	Gran	Furu	Bjørk	Sams	Sum
Sagtømmer	6.720	5.259			11.979
Massevirke	5.868	2.385			8.253
Gjerdevirke		279			279
Biovirke				924	924
Lauv			1.012		1.012
Sum	12.588	8.374	1.012		22.898

Vi opplevde en økning i driftskostnadene i 2023. Dette er som forventet mht. økning i drivstoffpriser og kostnader generelt. De høye tømmerprisene kompenserte godt og vel for økte kostnader slik at netto resultat ble svært bra.

Pålagte kostnader til tømmermåling og FOU avgift utgjør kr. 8 pr. kbm.



Furuhogst. Foto D.K.Gjerdrum

### Skogkultur

På skogkultursiden har det vært høy aktivitet. Det er gjennomført mer planting, mer markberedning og mer ungskogpleie enn noen gang i 2023, og aktiviteten planlegges økt ytterligere i 2024, særlig på ungskogpleie og suppleringsplanting.

	2023		2022		2021		2020	
	Stk.	Daa	Stk.	Daa	Stk.	Daa	Stk.	Daa
Planting	119.000	563	105.425	510	61.100	305	58.305	282
Markberedning		1.099		498		930		139
Såing		50		95		92		0
Ungskogpleie		1.330		636		1.002		493
Forhåndsrydding		268		570		410		270
Supplering	0		0		0		6000	120
Gjødsling		213		0		209		310

Det ble også foretatt grøfterensk etter tømmerdrifter på totalt 8.123 meter i 2023.

## **Veger**

Våler kommuneskoger er medeier i mer enn 200 km skogsbilveg og er 100% eier i 50 km av dette. De største vegfelleskapene er Vestmarkvegene i Våler, Gjerdrumsætervegen, Nordabergsvegene og Østre Kynndalsveg (Kynndalsvegene).

Vegene på vestsiden av Glomma er godt organisert med fungerende vegstyrer. Øst for Glomma er det flere veger med mindre god organisering. Som vedtatt i langtidsplanen er dette noe styret vil jobbe med i kommende periode.

Opprusting av Vestre Kynndalsveg ble slutført i 2022. Arbeidet var ikke omsøkt da det ble vurdert å være vedlikehold av eksisterende veg. Vegene berører automatisk fredede kulturminner, og Fylkeskommunen har gjennomført arkeologisk befaring høsten -23. De vil gjøre ytterligere registreringer i 2024.

Vegen rundt Bølsjøknappen ble tilnærmet ferdigstilt i 2023. Det gjenstår sprengning av noe fjell i vegrøft innerst i vegen. Heller ikke denne vegen var omsøkt, og det blir derfor ikke bevilget statstilskudd til noen av disse vegene.

Opprusting av Mosefløgsjøsvegen (ca. 1000 meter) er gjennomført (også uten tilskudd). Det gjenstår noe grusing av indre delen.

Det ble ellers gjort normalt sommervedlikehold som skraping og kantklipping.

Styret har i vedtatte langtidsplan fått utarbeidet egen vegstrategi for kommuneskogen. Vegstrategien beskriver alle vegene kommuneskogen eier og er medeier i, mht. opprustingsbehov og vedlikehold.

Vegstrategien er et nyttig verktøy for kommende års tiltak på vegene, og benyttes aktivt ved fastsetting av handlingsplan for det enkelte år.

## **Koier**

Kommuneskogen disponerer 6 koier samt Granlivillaen i Eidsberget. Kommunen er i tillegg medeier sammen med en annen skogeier av Svenskebua i Sørsåsen.

Bølsjøbua og Eidsbergskoia har vært utleid ved videreføring av tidligere leiekontrakt. De ordinære leiekontraktene løp ut 30.06.22, men leieavtalene ble forlenget for ett år i påvente av hvordan styret for foretaket vil disponere koiene. Leieavtalen på Bølsjøbua er avsluttet, og det er i dag ingen leieavtale på denne.

Flatåsbekkoia har ikke vært utleid siden 2022. Her er det foretatt rydding av skog rundt koia. Det er satt inn ny ovn og koia er rengjort. Den er således klar for utleie i 2024.

Haukåsbrennkoia er vanskelig å leie ut på grunn av beliggenheten inntil Gravbergsvegen. Det vurderes om koia skal flyttes til Kynna.

I koia ved Knøssjøen/Kynna ble en maurkoloni fjernet, og det er ryddet krattskog rundt bygningen. Her må det i løpet av 2024 avgjøres hva som skal skje videre med koia.

Ei koie ved Kynna nord i Knøssjøen står åpen og tilgjengelig for allmennheten i samarbeid med «Opplev Kynna».

## **Jakt**

Reduserte elgkvoter har medført noe synkende inntekter fra elgjakta. Det er inngått avtaler med enkeltjaktlag og ett vald om disponering av arealene i perioden 2022-2024. Det er ett år igjen på disse avtalene.

Småviltjakt og fiske er i hovedsak disponert av jakt- og fiskeforeningene. Terrenget øst for Glomma disponeres av Våler JFF og terrenget i Sjurderud og Svennebyseter skog av Bergesiden JFF. Nåværende avtaler løper ut i 2025. Arealene i Gjerdrum og Nordaberget skog er tidligere innmeldt i Våler vestre utmarkslag. Kommuneskogen har ikke benyttet muligheten til å ta ut jaktkort for salg i området.

Våler og Bergesiden jakt og fiskeforeninger disponerer kommuneskogens arealer vederlagsfritt til småviltjakt iht. kommunestyrevedtak til og med jaktåret 2024. Unntatt er skogen på Haslemoen der Våler JFF har betalt leiepris. Fra Våler Vestre utmarkslag mottar foretaket årlig utbytte fra småvilt, rådyr og hjortejakt, fastsatt av årsmøtet.

For rådyr og hjortejakt øst for Glomma er det fra tidligere inngått samarbeidsavtale med Våler Østre Utmarkslag om felles forvaltning. Fra denne jakten mottar foretaket årlig utbytte fordelt på areal etter fellingsresultat. Denne avtalen ble videreført for 2023.

## **Friluftsliv**

Det er spesielt Kynnavassdraget som blir mye brukt til friluftsliv sommerstid. «Opplev Kynna» ble i 2023 gitt tillatelse til oppsetting av en gapahuk ved Kynnbrua på kommuneskogens areal. Det er inngått en ny avtale i 2023 med Opplev Kynna v/Landbrukskontoret om tilrettelegging av leirplasser og vedlikehold av disse. Dette omfatter også oppsyn, søppeltømming og tømming av utedoer.

Styret innvilget også søknad fra Våler JFF om oppsetting av ny gapahuk ved Sørsåssjøen, på samme sted de tidligere hadde en lavvo. En forutsetning for tillatelsen er at gapahuken står åpen til allmenn bruk. Gapahuken er satt opp og tatt i bruk.

Spulsåstoppens venner har i flere år hatt gapahuk og grillbu på Spulsåstoppen. Dette er et svært mye brukt turmål.

I 2022 ble det innvilget en utvidelse av det inngjerdede området for hundetrening nord i Spulsåsen etter søknad fra Våler og Åsnes JFF. Det ble inngått en ny leieavtale på arealet som avløste tidligere avtale. Det rapporteres om svært mye bruk av hundeparken.

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.

## **Øvrige avtaler**

Tilknyttet Våler kommuneskoger finnes det mange avtaler med ulike formål.

Det er langsiktige avtaler med Solør MCK og Haslemoen motorsportklubb om bruk av terreng og løyper på Haslemoen, samt avtale med Solungen mikroflyklubb om bruk av hangar og omkringliggende areal ved flyplassen.

Jordbruksarealene på Haslemoen er utleid på 10-årige avtaler. Gjeldende avtaler løper ut høsten 2025.

Det er tidligere inngått avtale med Solør videregående skole om ny virksomhet/steinbrudd ved Åsly på Haslemoen. Skolen er i ferd med å avslutte og tilbakeføre steinbruddet vest i Spulsåsen.

Kommuneskogen har ellers avtaler med drivere om masseuttak i Risberget og ved Sornbrua. Solør Pukk AS ønsker å avslutte massetaket i Risberget. Våler kommuneskoger vil imidlertid ha behov for grus til sine veger i østre del av eiendommen. Det har vært avholdt flere møter i den forbindelse og foretaket er forelagt en plan for avslutningen av massetaket. Denne er ikke realitetsbehandlet av styret ennå.

### **Miljø**


Foretakets virksomhet er tilpasset normer for moderne skogsdrift og etter de miljøstandarder som til enhver tid er gjeldende i Norsk skogbruk. Det er stort fokus på at skogen skal drives i henhold til gjeldende miljøstandarder.

Kommuneskogen er gruppesertifisert gjennom Glommen Mjøsen Skog. Både skogsarbeider og daglig leder har gjennomført kurs i PEFC etter standard 02:2022, gjeldende fra 2023.

### **Annet**

Det ble ikke solgt noen hyttetomter eller annet areal, og heller ikke ervervet noe areal i 2023.


Våler, 21/3-..... 2024

  
Arne Ivar Øvergård  
Styreleder

  
Espen Svenneby  
Nestleder

  
Ada Bredalen  
Styremedlem

  
Lise Berger Svenkerud  
Styremedlem

  
Kjell Konterud  
Styremedlem





Arkivsak-dok. 18/00046-169  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V- 25/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren Anniken Baksjøberget til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Utenom tertialrapportene kan månedsrappoterering være grunnlag for 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.*
- *Informasjon om åpne, pågående og lukkede tilsynssaker – nytt siden forrige møte (enhet, sak/tema).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig 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 etterstrebtes 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.

Arkivsak-dok. 18/00019-77  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V- 26/24 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

### **Vedlegg:**

1. Foreløpig revisjonsberetning datert 15.4.24
2. Kontrollutvalgets uttalelse (må ettersendes)

### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d har innført 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. mars, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15. april, 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 vil være årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Kommunedirektøren har avlagt årsregnskap samt konsolidert årsregnskap den 28.02.2024 og avgitt årsberetning den 03.04.2024. Dette er etter fristene som følger av kommuneloven. Revisjon har lagt frem en foreløpig revisjonsberetning, datert 15.4.24. I denne heter det:

*«Det mangler fortsatt noen avklaringer vedrørende økonomiforskriftens § 5-9 oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, samt presentasjon av tall for regulert budsjett vedrørende driftsregnskapet.*

*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 15.04.2024, 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, konsolidert årsregnskap og årsberetningen.*

Pr. i dag har ikke sekretariatet mottatt verken årsregnskap, årsberetning eller endelig revisjonsberetning. Dersom dokumentene mottas i løpet av kort tid, vil forslag til kontrollutvalgets uttalelse, samt revisjonsberetning, ettersendes. Dersom regnskapsdokumentene ikke mottas, må behandlingen av saken utsettes til et ekstraordinært møte.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren eller den hun delegerer, om å være til stede og redegjøre for saken.

Våler kommunestyre vil få utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse

Arkivsak-dok. 18/00181-37  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V-27/24 REDIGERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Vedlegg:**

1. Forslag til revidert reglement

### **Saksframstilling:**

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert i hver valgperiode, siste gang 10.2.20.

I «Kontrollutvalgsboka» s 12 heter det følgende:

*«Reglement for kontrollutval*

*Kommunelova § 5-13 bestemmer at alle folkevalde organ skal ha eit reglement.*

*Dette gjeld også kontrollutvalet. Reglementet skal ha føresegner om*

- *verkeområdet til organet og det eventuelle vedtaksmyndet det har*
- *tidsperioden som organet er oppretta for og*
- *eventuelle andre sentrale føresegner om verksemda til organet*
- 

*I tillegg kan kommunestyret gje andre typar føresegner i reglementet.*

*Reglementet kan mellom anna romme retningslinjer for sakshandsaminga i utvalet og ei skildring av oppgåvene til utvalet. Vidare kan reglementet omfatte krav til møtefrekvens, rutinar knytte til budsjetthandsaming, og retningslinjer for evaluering av verksemda til kontrollutvalet. Reglementet kan ikkje fastsetje retningslinjer som avgrensar eller som er i strid med gjeldande regelverk for kontrollutvalet»*

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 03.09.07, sak 055/07, kommunestyret  
Siste revidering vedtatt i kommunestyret 10.2.20, sak 012/20  
Revidert reglement vedtatt i kommunestyret XX.XX.2024

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

#### § 1 Valg og sammensetning

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

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

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

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

#### § 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

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

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

#### § 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

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

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

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

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

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

### § 4 Saksbehandling

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

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

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i møtet. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges på kommunens hjemmeside, samt på sekretariatets hjemmeside.

### § 5 Kontrollutvalgets oppgaver

~~Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak kommunens virksomhet og kommunens selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon det utføres eierskapskontroll.~~

~~Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.~~

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

---

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

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

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





## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

---

### § 6 Taushetsplikt

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

~~Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.~~

### § 7 Henvendelse til revisjonens personale

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

### § 8 Ikrafttredelse

~~Revidert reglement trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.~~

~~Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.~~

Arkivsak-dok. 20/00003-15  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V- 28/24 ROV-PLAN FOR FR/EK 2025-2028 ENDELIGE VURDERINGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

### **Vedlegg:**

1. ROV for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, Våler kommune (følger som eget vedlegg i saken)

### **Saksfremstilling:**

Kommuneloven § 23-3 sier følgende:

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak*

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

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen*

Revisjon Øst IKS skal etter avtale med kontrollutvalget høsten 2023, gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2025-2028 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til

plan for eierskapskontroll.

I kontrollutvalgets møte den 11. mars ble de første diskusjoner av en slik ROV gjennomført. Revisjon Øst hadde da gjort noen foreløpige vurderinger som de vil la frem for utvalget.

I dagens møte legges frem revisjons endelige vurderinger for ROV og som kontrollutvalget kan benytte som grunnlag for videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i sin periode.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor møter til saken.

Arkivsak-dok. 19/00009-22  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2023-2027	03.06.2024

## **SAK V-29/24 VURDERING AV BESTILLING AV NY FR, JF REVIDERT PLAN FOR 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i . . . .
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

### **Vedlegg:**

1. Revidert plan for FR/EK 2023-2024 Våler kommune

### **Saksframstilling:**

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Høsten 2022 vedtok kontrollutvalget en revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Ut fra en samlet vurdering foreslo kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet (år)
Helse og omsorg	Arbeidsmiljøet på Våler omsorgssenter	2023
Helse og omsorg	Psykisk helse	2024

I henhold til oppdragsavtalen for 2024, har kontrollutvalget igjen om lag 250 timer igjen å bruke på en eventuell forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll (en allerede bestilt undersøkelse kommer til fratrukk her). Kontrollutvalget tar en diskusjon for å vurdere en eventuell bestilling av en prosjektplan.

Revisjon Øst inviteres til saken for å bidra med råd og veiledning.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

# REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR  
VÅLER KOMMUNE

2023-2024



Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 5.12.22  
Sendes kommunestyret til orientering

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Våler behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 23.11.20, sak V-59/20:

- a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 14.12.20, jf. sak KS-088/20, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak. Herved legges det frem en revidert plan for forvaltningsrevisjon /eierskapskontroll i tråd med forutsetningene.

## 2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

### 2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder 2022: Tre fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet): *Kommuneøkonomi, Samfunns- og arealplanlegging og Miljø (vannforvaltning og forurensning)*. Mange fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Helse og omsorg, Fastlegesituasjonen, Barnehage og opplæring, Rus og psykisk helse, Jordvern, Klima, Samfunnsikkerhet og Sosiale tjenester*

I årets Kommunebarometer havner kommunen samlet sett på øverste halvdel, men uten å være nær de beste – 131. plass. For temaet *Saksbehandling* havner kommunen på 321. plass. Grunnen til dette kan imidlertid være at det mangler registrerte nøkkeltall. I kategorien *Miljø og ressurser* kommer også kommunen dårlig ut, men også her mangler noen nøkkeltall. Når det gjelder *Grunnskolen* har resultatene bedret seg siden i fjor. Flere av underkategoriene man er målt på, er veldig gode for Våler, bl.a. ser det ut for at kompetansen blant lærerne er god.

Vi har innhentet innspill fra kommunedirektøren og ordføreren: Når det gjelder Administrasjon og styring mener ledelsen at kommunen er på rett vei. *Barnevern og integrering av barn og unge* trekkes frem som de temaene det kan være mest interessant å sette fokus på.

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

### 2.2 Vedtatt plan og forslag til prosjekter 2023-2024

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått og vedtatt i 2020, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett/overlapping til to prosjekter pr. år. Planen nedenfor har derfor mange flere prosjekter enn hva som er realistisk å gjennomføre. Etter denne følger imidlertid kontrollutvalgets utvalgte prosjekter for 2023-2024

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Administrasjon og styring	<p><b>IKT-sikkerhet.</b></p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden.</p> <p>Prosjektet har følgende problemstillinger:</p>	Bestilt. Rapport i febr./mars 2023
Konsek Øst IKS		3



Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Er det etablert helhetlige planer, retningslinjer og rutiner som kan ivareta kommunens IKT-sikkerhet på en tilfredsstillende måte?</li> <li>2) Har kommunen implementert anbefalte sikkerhetstiltak mot dataangrep og uautorisert tilgang til informasjon?</li> <li>3) I hvilken grad følges planer, rutiner og sikkerhetstiltak opp i kommunens enheter og av den enkelte ansatte?</li> </ol>	
Administrasjon og styring	<p><b>Administrasjon og styring</b></p> <p>Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging av kommunestyrevedtak, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. Det er ofte stort press på ressurser og kompetanse, for å få ferdig saker til rett tid og godt nok utredet. Forvaltningslovens bestemmelser om habilitet kan også være et aktuelt tema å ta med i en mulig forvaltningsrevisjon.</p> <p>Aktuelle problemstillinger <b>kan</b> være:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapet vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?</li> <li>2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?</li> <li>3. Hvordan håndteres habilitetsbestemmelsene i forvaltningsloven ved utredning og behandling av saker i kommunestyret?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Administrasjon og styring	<p><b>Økonomistyring og budsjettprosess</b></p> <p>Kommunens økonomi er utfordrende og i slike situasjoner er det viktig med god økonomistyring og budsjettprosesser. Vi har omtalt kommunens økonomi under kap. 3.2, men i revisjonens innspill blir det bla. kommentert at planlagt lånefinansiering på investeringer vil gi en stor økning av kommunens rentebelastning. Dette vil selvsagt påvirke kommunens økonomi framover – og spesielt dersom rentene økes.</p> <p>Aktuelle problemstillinger <b>kan</b> være:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan har Våler kommune organisert budsjettprosessen, og er prosessen organisert på en hensiktsmessig måte for å sikre målet om realistisk budsjett?</li> <li>2. Har Våler kommune etablert tilstrekkelige formelle rutiner for å sikre god økonomistyring?</li> <li>3. I hvilken grad har Våler kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Konsek Øst IKS		4

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune

2023-2024

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Helse og omsorg	<p><b>Psykisk helse og rusomsorg</b></p> <p>Dette er et område som det kan være vanskelig å levere gode nok tjenester på. Det er ofte kompliserte og sammensatte problemer som gjør at det er behov for slike tjenester. Det kan derfor være vanskelig for en mindre kommune å ha tilstrekkelig med ressurser og kompetanse til å ivareta denne gruppen mennesker.</p> <p>Det <b>kan</b> være aktuelt med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har Våler kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer?</li> <li>2. Ivaretas hensynet til brukermedvirkning i det psykiske helsearbeid og rusomsorgen i Våler kommune?</li> <li>3. I hvilken grad sikrer Våler kommune at pasienter/brukere innen rusomsorg og psykisk helse får et helhetlig og koordinert tilbud?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Helse og omsorg	<p><b>NAV – styring og organisering</b></p> <p>Kontrollutvalget har merket seg at det er samarbeid mellom Elverum og Våler når det gjelder NAV/sosiale tjenester. Kontrollutvalget foreslår at det bestilles en gjennomgang av hvordan denne tjenestene styres og administreres/organiseres.</p> <p>VÅG-prosjektet?</p> <p>Konkrete problemstillinger vedtas ved bestillingen.</p>	Ikke gjennomført
Tekniske tjenester	<p><b>Kommunens planarbeid</b></p> <p>Statsforvalteren har påpekt at kapasitet og kompetanse på planleggingsområdet er vurdert å være mindre god. Kontrollutvalget foreslår derfor en gjennomgang av dette området, ettersom eventuelt manglende planarbeid påvirker mange deler av kommunens virksomhet og kan være hemmende for utvikling av kommunen.</p> <p>Det <b>kan</b> være aktuelt med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan styres fremdrift av kommunens planer på de forskjellige områdene?</li> <li>2. Hvilke verktøy, måleredskaper og styrings- og rapporteringsordninger finnes for å sikre at målsettingene nås?</li> <li>3. Hva er status for kommunens måloppnåelse i forhold til de forskjellige målene i kommuneplanens samfunnsdel?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Helse og velferd	<p><b>Barnevern – oppvekstreformen og samhandling</b></p> <p>I 2009 inngikk Våler kommune et samarbeid med Åsnes og Grue og er nå del av Solør Barneverntjeneste. Vertskommune er Åsnes.</p> <p>Barnevernreformen, også kalt oppvekstreformen, trer i kraft 1. januar 2022. Kommunene får økt faglig og økonomisk ansvar for barnevernet. Det overordnede målet med reformen er et bedre</p>	Nytt forslag
Konsek Øst IKS		5

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>barnevern, der tjenestetilbudet skal kunne tilpasses lokale behov. Hvor godt forberedt er Solørkommunene på å imøtekomme reformens incentiver om bedre forebygging og samarbeid på tvers av tjenester.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan fungerer samarbeidet i Solør Barneverntjeneste?</li> <li>• Får barn og deres familier de tjenester de har behov for?</li> <li>• Er kommunene beredt på de økonomiske konsekvensene av reformen?</li> <li>• Har kommunene en løpende dialog mellom politisk, administrativ og faglig ledelse om styring, strategiske valg og ressurser i barneverntjenesten, som en del av det helhetlige forebyggende arbeidet med barn og unge i kommunen?</li> </ul> <p>En slikt prosjekt vil kun være aktuelt som et fellesprosjekt med Åsnes og Grue.</p>	
Oppvekst	<p><b>Integrering av barn og unge</b> Kommunen har hatt en ganske stor tilflytting av barnefamilier fra andre land. Med tanke på deres fremtid i kommunen, er det viktig at barna integreres på en god måte i både skole og andre aktiviteter.</p>	Nytt forslag

Kontrollutvalget diskuterte i møtet et mulig prosjekt innen Helse og omsorg – **arbeidsmiljøet og jobbsituasjonen på omsorgssenteret**: bemanning, andel faglærte, arbeidsmiljølov og arbeidstidbestemmelser, bruk av deltidsstillinger, hvordan nedbemanning påvirker kvalitet på ulike felt (vaskeri, kjøkken).

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet (år)
Helse og omsorg	Arbeidsmiljøet på Våler omsorgssenter	2023
Helse og omsorg	Psykisk helse	2024

## 2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et område som er valgt for forvaltningsrevisjon eller at Statsforvalteren skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen vil bli rapportert til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

*Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune*

2023-2024

---

Våler, 5.12.22

Geir Thomas Finstad (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
daglig leder  
Konsek Øst IKS

Konsek Øst IKS	8
----------------	---

*Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune*

2023-2024

---

Arkivsak-dok. 18/00104-76  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2023-2027

03.06.2024

## **SAK V- 30/24 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg**

Ingen

### **Saksframstilling:**